

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DE
L'ADMINISTRACIÓ GENERAL I DELS ÒRGANS QUE
ESTAN SOTA LA SEVA DIRECCIÓ, AIXÍ COM D'ENTITATS
SUBVENCIONADES, CORRESPONENTS A L'EXERCICI
2018**

Índex

Govern d'Andorra	3
Tribunal Constitucional	108
Agència Andorrana Antidopatge	140
Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries	169
Autoritat Financera Andorrana	219
Caixa Andorrana de Seguretat Social	259
Consell Regulador Andorrà del Joc	308
Consell Superior de la Justícia (2017).....	351
Consell Superior de la Justícia (2018).....	389
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya	426
Fons de Reserva de Jubilació	456
Forces Elèctriques d'Andorra	500
Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra	550
Institut d'Estudis Andorrans	576
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	611
Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra.....	664
Universitat d'Andorra	708
Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU	757
Andorra Telecom, SAU	782
Andorra Turisme, SAU	815
Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA	844
Ràdio i Televisió d'Andorra, SA.....	875
Ramaders d'Andorra, SA.....	900
Fundació privada del sector públic ActuaTech.....	928
Fundació Escena Nacional d'Andorra (ENA)	960
Fundació Museu Andorra.....	985
Fundació OMT.Themis	1009
Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (ONCA)	1040
Col·legis M. Janer i Sagrada Família	1069
Col·legi Sant Ermengol	1096
Escola Especialitzada de Nostra Senyora de Meritxell	1122

Nota: Aquesta paginació correspon a la situada en el marge superior dret de les pàgines i numera de forma correlativa la totalitat de l'informe; la numeració a peu de pàgina és la corresponent a cada informe individual.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, del
GOVERN D'ANDORRA

Juny de 2020

ÍNDEX

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
1.5. Limitacions a l'abast.....	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.1.3. Despeses plurianuals	11
2.2. Liquidació del pressupost.....	12
2.2.1. Impostos directes i indirectes.....	14
2.2.2. Taxes i altres ingressos	15
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.4. Ingressos patrimonials	16
2.2.5. Alienació d'inversions	17
2.2.6. Despeses de personal	17
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis.....	20
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades	22
2.2.9. Inversions reals.....	23
2.2.10. Actius financers	24
2.2.11. Passius financers i despeses financeres	25
2.3. Estats financers	27
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	31
2.3.2. Altres actius financers.....	32
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos.....	33
2.3.4. Inventaris	35
2.3.5. Altres actius financers (Actius no corrents).....	35
2.3.6. Propietats d'inversió	37
2.3.7. Propietat, planta i equipament	38
2.3.8. Actius intangibles.....	40
2.3.9. Comptes a pagar	41
2.3.10. Passius financers (passius corrents)	41
2.3.11. Passius financers (passius no corrents)	42
2.3.12. Endeutament	42
2.3.13. Provisions a llarg termini.....	46
2.3.14. Actius nets/Patrimoni	48
2.3.15. Resultats extraordinaris	49
2.4. Estat del romanent de tresoreria	50
2.5. Contractació pública.....	52
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal...54	
2.7. Altres aspectes a destacar	55
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	58
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	65
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	65
5. CONCLUSIONS	68
6. AL·LEGACIONS	68
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	104

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LFC: Llei de les finances comunals

LCP: Llei de contractació pública

LQDCC: Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns

LQTC: Llei qualificada de transferències als comuns

LFP: Llei de la funció pública

LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

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 l'Administració general, integrada entre d'altres, pel Govern d'Andorra (en endavant Govern).

La fiscalització del Govern forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2019, amb una rectificació i complements posteriors el dia 18 d'abril de 2019 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, 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, que ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Govern 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 Govern 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 en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir,

que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Govern en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències del Govern va concloure el 15 de novembre de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Govern, de 15 de desembre de 2000.
- Llei 5/2008, del 15 de maig, sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques.
- Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials.
- Llei 31/2008, de 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica.
- Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'administració.
- Llei 23/2014 del 30 d'octubre, qualificada de la creació i regulació del pla de pensions de la funció pública.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals.
- 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.

- 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 5-04-2017 de publicació del text refós de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte.
- Decret legislatiu del 26-7-17 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Decret legislatiu del 7-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost de l'exercici 2018.
- Decret legislatiu de l'1-08-2018 de publicació del text refós de la Llei 5/2014, del 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.
- Decret legislatiu de l'1-08-2018 de publicació del text refós de la llei 95/2010 de l'impost sobre societats.
- Decret legislatiu del 25-4-2018, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 22/2018, del 18 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i de direcció, 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 del Govern. 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.

Al Govern, la fiscalització i verificació del control intern recau, per mandat normatiu, en la intervenció general la qual s'estructura en els dos àmbits de competència que li atorga la LGFP, l'anomenat servei de comptadoria, el qual és el centre director de la comptabilitat administrativa i de la tresoreria, i les intervencions delegades, les quals assumeixen la funció fiscalitzadora de l'activitat de l'Administració.

Govern utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	110.745.447	1 Impostos directes	74.444.670
2 Consum de béns corrents i serveis	53.408.710	2 Impostos indirectes	291.989.241
3 Despeses financeres	13.220.457	3 Taxes i altres ingressos	25.657.724
4 Transferències corrents	212.634.198	4 Transferències corrents	-
Despeses corrents	390.008.812	5 Ingressos patrimonials	32.940.007
6 Inversions reals	49.404.644	Ingressos corrents	425.031.642
7 Transferències de capital	11.283.327	6 Alienació d'inversions	-
8 Actius financers	1.193.999	7 Transferències de capital	-
9 Passius financers	205.384.904	8 Actius financers	1.003.819
Despeses de capital	267.266.874	9 Passius financers	231.240.224
Total pressupost despeses	657.275.686	Ingressos de capital	232.244.043
		Total pressupost ingressos	657.275.685

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LGFP reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació amb aquesta informació, l'expedient del pressupost del Govern no conté el pressupost consolidat a efectes informatius, tal i com preveu l'art.12.3 de la LGFP. El pressupost del Govern inclou una agregació de pressupostos; en cap cas hi consten eliminacions i ajustaments de consolidació.

Estructura pressupostària

La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, les NICSP i la llei del pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en les normes comptables.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici, que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	74.444.670	-	74.444.670
2 Impostos indirectes	291.989.241	-	291.989.241
3 Taxes i altres ingressos	25.657.724	-	25.657.724
4 Transferències corrents	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	32.940.007	-	32.940.007
Ingressos corrents	425.031.642	-	425.031.642
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
8 Actius financers	1.003.819	-	1.003.819
9 Passius financers	231.240.224	-	231.240.224
Ingressos de capital	232.244.043	-	232.244.043
Total pressupost ingressos	657.275.685	-	657.275.685

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Suplements de crèdit	Crèdit Extraordinari	Transferències de crèdit	Crèdits ampliables	Crèdits ampl. contra Inq.	Modificacions	Pressupost final 2018
Despeses de personal	110.745.447	28.518	-	-	570.580	4.072.109	8.920	4.678.108	115.423.555
Consums de béns corrents i serveis	53.408.710	1.062.499	-	-	630.367	1.980.908	162.129	2.575.170	55.983.881
Despeses financeres	13.220.457	219.000	-	-	11.588	310.798	-	80.211	13.140.245
Transferències corrents	212.634.198	2.605.789	10.531.637	-	48.221	5.498.578	110.420	7.767.489	220.431.667
Inversions reals	49.404.644	24.348.259	-	-	385.676	3.389.481	-	20.592.022	69.997.566
Transferències de capital	11.283.327	2.629.753	-	-	385.676	106.860	-	3.108.759	14.392.096
Actius financers	1.193.999	-	-	-	-	-	-	-	1.193.999
Passius financers	205.384.904	-	-	-	-	3.232.677	28.473.091	31,705,788	237.090.672
Pressupost de despeses	657.275.885	31.091.798	10.531.637	-	0	-	28.754.661	70.377.996	727.953.651

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències i observacions:

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en la LGFP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici

Durant l'exercici 2018, s'han comptabilitzat i aprovat modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici les quals han 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-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15.2 de la LGFP.

Així, de les mostres efectuades s'han detectat crèdits ampliables per 8.534.052 euros, crèdits ampliables contra ingressos per 3.475.953 euros i transferències de crèdit per 3.233.165 euros les quals tenia per finalitat el finançament de despeses prèviament compromeses.

Transferències de crèdits entre diferents programes que afecten a remuneracions de personal

Es detecten transferències aprovades durant l'exercici 2018, que afecten a remuneracions de personal que s'han efectuat entre diferents conceptes i programes per un import de 715.718 euros, fet que contravé l'article 26.2 b) de la Llei de les finances públiques i l'article 3 de la Llei del pressupost.

Transferències de crèdits que afecten a crèdits de despeses financeres

Durant l'exercici 2018, s'han aprovat una transferència entre crèdits que afecten a despeses financeres per un import total de 290.284 euros, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la LGFP.

2.1.3. Despeses plurianuals

De la revisió d'aquest apartat, s'han posat de manifest l'observació següent:

Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals

En l'elaboració del pressupost general, se segueix la pràctica de reajustar els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita.

Els articles 29.5 i 29.6 de la LGFP obliguen a consignar en el pressupost l'afectació anual de les despeses plurianuals aprovades per Llei i determinar la quantitat de despeses plurianuals atribuïda a cada exercici en la resta de despeses plurianuals, i en el cas de no ajustar-se a aquests requeriments, justificar-ho en la memòria adjunta al projecte de pressupost.

La memòria de pressupost no inclou justificacions suficients relatives als reajustaments d'anualitats afectats, contràriament al que requereix l'art 29.7 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Govern es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Presupost Inicial	Presupost final	Liquidat exercici	Dif. Realitzat i Presa. Final	% Liq./ Presupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat exercici
Impostos directes	74.444.670	74.444.670	84.361.323	9.916.653	113,32%	71.269.094	13.092.229	18,37%	80.433.830
Impostos indirectes	291.989.241	291.989.241	288.241.146	-3.748.096	98,72%	292.923.122	-1.691.976	-1,60%	293.297.391
Taxes i altres ingressos	25.657.724	25.657.724	25.454.858	-202.866	99,21%	26.920.006	-1.465.148	-5,44%	19.510.377
Transferències corrents	-	-	89.950	89.950	0,00%	56.522	43.437	76,86%	93.862
Ingressos patrimonials	32.940.007	32.940.007	34.151.579	1.211.572	2,13%	32.018.699	2.132.880	6,66%	33.890.592
Ingressos corrents	425.031.642	425.031.642	432.308.865	7.277.223	101,71%	423.187.443	9.121.422	2,16%	427.232.053
Alienacions d'inversions	-	-	30.084	30.084	0,00%	166.014	-135.930	-81,88%	30.084
Transferències de capital	-	-	-	-	0,00%	-	-	0,00%	-
Ingressos de capital	-	-	30.084	30.084	0,00%	166.014	-135.930	-81,88%	30.084
Actius financers	1.003.819	1.003.819	3.521.053	2.517.234	350,77%	5.576.742	-2.055.689	-36,86%	3.419.801
Passius financers	231.240.224	231.240.224	231.484.388	244.164	100,11%	522.711.135	-291.226.747	-55,71%	230.451.436
Variació d'actius i passius financers	232.244.043	232.244.043	235.005.441	2.781.397	101,19%	528.287.877,07	-293.282.436	-55,53%	233.871.239
Presupost d'ingressos	657.275.885	657.275.885	667.344.389	10.068.704	101,53%	951.841.334	-284.296.945	-29,87%	661.133.375

Font: Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Presupost Inicial	Modificacions Presupostaries	Presupost final	Liquidat exercici	Dif. Presa. final i realitzat	% Liq./ presupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Reconduït a l'exercici 2019	Pagat exercici
Despeses de personal	110.745.447	4.678.108	115.423.555	114.874.954	648.600	99,52%	110.772.164	4.102.791	3,70%	32.601	110.384.206
Consums de béns corrents i serveis	53.408.710	2.575.170	55.983.881	49.958.938	6.027.243	89,23%	45.024.891	4.931.747	10,95%	1.935.070	43.551.049
Despeses financeres	13.220.457	-40.211	13.140.246	13.089.452	70.795	99,46%	13.773.886	-704.235	-5,11%	-	8.938.307
Transferències corrents	212.634.195	7.797.489	220.431.687	211.241.500	9.190.066	95,83%	199.691.070	12.550.530	6,32%	3.468.676	206.098.102
Despeses corrents	390.008.812	14.870.537	404.879.349	389.142.544	15.836.704	96,08%	389.281.911	20.896.833	5,67%	4.637.647	398.387.694
Inversions reals	49.404.644	20.592.922	69.997.566	38.058.562	31.938.004	54,37%	39.862.328	-1.803.764	-4,52%	28.148.173	32.865.095
Transferències de capital	11.283.327	3.105.769	14.389.096	7.338.259	7.050.838	50,99%	6.147.725	1.190.533	19,37%	3.724.914	8.400.499
Despeses de capital	60.687.971	23.701.691	84.389.687	45.396.821	38.992.841	53,79%	46.019.051	-813.230	-1,30%	33.874.988	38.298.594
Actius financers	1.193.989	-	1.193.989	509.813	684.386	42,68%	880.481	-370.968	-42,12%	-	500.451
Passius financers	205.384.904	31.705.768	237.090.672	237.033.253	67.410	99,98%	541.804.288	-304.671.034	-56,23%	-	237.011.955
Variació d'actius i passius financers	206.578.902	31.705.768	238.284.671	237.542.866	741.866	99,89%	542.684.767	-304.941.901	-56,21%	-	237.512.405
Presupost de despeses	657.275.885	70.377.996	727.653.881	672.082.331	65.871.381	92,36%	956.708.629	-294.674.296	-30,76%	38.411.634	646.185.653

Font: Govern
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

	Presupost Inicial	Modificacions Presupostaries	Presupost final 2018	Liquidat exercici	% Liq./ Presupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat/Pagat exercici
Ingressos corrents	425.031.642	-	425.031.642	432.308.865	101,71%	423.187.443	9.121.422	2,16%	427.232.053
Despeses de funcionament ¹	- 376.788.355	- 15.050.747	- 391.839.102	- 376.073.193	95,98%	- 354.488.125	- 21.585.068	6,09%	- 360.421.358
Ingressos de capital	-	-	-	30.084	0,00%	166.014	- 135.930	-81,88%	30.084
Despeses de capital	- 60.687.971	- 23.701.691	- 84.389.662	- 45.396.821	53,79%	- 46.019.051	613.230	-1,33%	- 39.295.594
Superàvit o dèficit de gestió	- 12.444.684	- 38.762.438	- 51.197.122	10.868.535	-21,23%	22.855.281	- 11.986.346	-52,44%	27.545.196
Despeses financeres	- 13.220.457	80.211	- 13.140.246	- 13.089.452	99,46%	- 13.773.886	704.235	-5,11%	- 8.938.307
Superàvit o dèficit de caixa	- 25.665.141	- 38.672.228	- 64.337.369	- 2.280.517	3,42%	9.081.595	- 11.282.111	-124,23%	18.608.889
Actius financers (ingressos)	1.003.819	-	1.003.819	3.521.053	350,77%	5.576.742	- 2.055.689	-36,86%	3.419.801
Passius financers (ingressos)	231.240.224	-	231.240.224	231.484.388	100,11%	522.711.135	-291.226.747	-55,71%	230.451.436
Actius financers (despeses)	- 1.193.989	-	- 1.193.989	- 509.813	42,68%	- 880.481	370.868	-42,12%	- 500.451
Passius financers (despeses)	- 205.384.904	- 31.705.768	- 237.090.672	- 237.033.253	99,98%	- 541.804.288	304.671.034	-56,23%	- 237.011.955
Variació d'actius i passius financers	25.668.141	- 31.705.768	- 6.040.527	- 2.537.425	42,01%	- 14.195.890	11.869.465	-82,13%	- 3.641.166
Resultat pressupostari	-	0	- 70.377.996	- 70.377.996	- 6,73%	- 5.115.295	377.354	-7,28%	14.967.722

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat, s'han posat de manifest les observacions següents:

Estalvi net pressupostari negatiu

L'indicador de l'estalvi net reflecteix la capacitat del pressupost de generar excedents derivats de les activitats ordinàries, les quals queden recollides en els capítols pressupostaris de l'I al V, una vegada descomptades les quantitats que s'han de destinar a satisfer la despesa financera i el retorn dels préstecs i crèdits amb venciment a l'exercici.

Aquests excedents són, en el cas de produir-se, els que el Govern pot destinar a l'autofinançament d'inversions o d'altres despeses de capital o a atendre el servei del deute de noves operacions d'endeutament que es proposi formalitzar.

Tal i com es posa de manifest en el quadre següent, la liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu. Els imports següents són els que deriven dels estats financers i pressupostaris retuts, sense incloure-hi l'efecte de les observacions que es detallen en el transcurs de l'informe les quals no les atenuarien.

Concepte	2018 Import	2017 Import
Ingressos corrents exercici	432.309	423.187
Despeses corrents exercici (cap. I, II i IV)	-376.073	-354.488
Estalvi brut	56.236	68.699
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	-250.102	-555.378
Estalvi net	-193.866	-486.679
<i>Percentatge sobre Ingressos corrents</i>	<i>-44,84%</i>	<i>-115,00%</i>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en milers d'euros)

Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga al Govern al refinançament permanent del seu endeutament. Per la seva part, donat que aquestes operacions es formalitzen majoritàriament a curt termini, com s'observa a la nota 2.4, comporten romanents de tresoreria negatius que es tradueixen en una liquiditat supeditada a la formalització d'operacions de tresoreria en el molt curt termini.

2.2.1. Impostos directes i indirectes

El resum dels imports registrats en el capítol d'impostos directes figura en el quadre següent:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat exercici
Sobre la renda	74.414.337	74.414.337	84.325.463	9.911.126	113,32%	71.238.204	13.087.259	18,37%	80.397.570
Impost sobre la renda	31.189.485	31.189.485	40.069.638	8.880.153	128,47%	32.672.326	7.397.313	22,64%	37.691.200
Impost s/Plusvàlues Immobiliàries	2.531.917	2.531.917	5.038.905	2.506.988	199,02%	2.760.317	2.278.588	82,65%	5.030.476
Impost s/ Renda Persones Físiques (IRPF)	28.657.588	28.657.588	35.030.733	6.373.165	122,24%	29.912.009	5.118.724	17,11%	32.680.724
IRPF.Rendes del treball	22.795.174	22.795.174	35.030.483	12.235.309	153,67%	29.911.605	5.118.879	17,11%	32.660.593
IRPF.Rendes Activitats econòmiques	3.002.274	3.002.274	250	- 3.002.024	0,01%	61	189	309,23%	131
IRPF.Rendes Capital Mobiliari	2.860.120	2.860.120	-	- 2.860.120	-	-	-	-	-
IRPF.Declaracions de l'impost	-	-	-	-	-	343	- 343	-100,00%	-
Impost Societats/Activit. econòmiques	36.422.782	36.422.782	37.371.417	948.635	102,60%	26.493.462	10.877.955	41,06%	36.669.472
Impost sobre societats	36.422.782	36.422.782	37.367.186	944.404	102,59%	26.403.004	10.964.182	41,53%	36.010.347
Activitats econòmiques	-	-	4.231	4.231	-	50.458	- 88.227	-95,32%	874
IRPF	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impost sobre la renda no residents	6.802.070	6.802.070	6.884.407	82.338	101,21%	12.072.416	- 5.188.009	-42,97%	6.697.298
Persones Jurídiques (IRNR)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Persones físiques (IRNR)	122.760	122.760	-	- 122.760	-	34.610	- 34.610	-100,00%	-
Persones Jurídiques (IRNR)	6.679.310	6.679.310	6.884.407	205.097	103,07%	12.037.806	- 5.153.399	-42,81%	6.697.298
Altres impostos directes	30.333	30.333	35.860	5.527	118,22%	30.890	4.970	16,09%	35.860
S. act.que vulguin obrir fins a 24h	30.333	30.333	35.860	5.527	118,22%	30.890	4.970	16,09%	35.860
Total	74.444.670	74.444.670	84.361.323	9.916.653	113,32%	71.269.094	13.092.229	18,37%	80.433.630

Font: Govern
(Imports en euros)

El resum dels imports registrats en el capítol d'impostos indirectes es mostra en el quadre següent:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat exercici
Sobre tans. patrim. i act. jurid. doc.	2.452.311	2.452.311	2.548.901	96.590	103,94%	2.525.286	23.615	0,94%	2.530.479
Impost s/transmis. patrim. Immobil.	2.452.311	2.452.311	2.548.901	96.590	103,94%	2.525.286	23.615	0,94%	2.530.479
Sobre el consum	128.688.815	128.688.815	125.442.578	- 3.246.237	97,48%	131.994.637	- 6.552.059	-4,96%	130.541.979
IGI	128.688.815	128.688.815	125.442.578	- 3.246.237	97,48%	131.994.637	- 6.552.059	-4,96%	130.541.979
Sobre serveis	3.080.033	3.080.033	3.028.397	- 51.636	98,26%	3.100.567	- 74.170	-2,39%	3.023.778
ISI Assegurances	3.080.033	3.080.033	3.028.397	- 51.636	98,26%	3.100.567	- 74.170	-2,39%	3.023.778
Sobre la producció	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impostos especials	46.839.876	46.839.876	47.465.161	625.285	101,33%	45.552.960	1.912.201	4,20%	47.465.161
Impostos especials	46.839.876	46.839.876	47.465.161	625.285	101,33%	45.552.960	1.912.201	4,20%	47.465.161
Sobre el tràfic exterior	109.601.935	109.601.935	108.704.393	- 897.543	99,18%	108.490.671	213.522	0,20%	108.704.393
Taxa al consum	108.989.945	108.989.945	107.665.808	- 1.324.137	98,79%	107.841.421	- 175.613	-0,16%	107.665.808
Tarifa Exterior Comuna (TEC)	596.726	596.726	1.033.362	436.636	173,17%	620.273	413.089	66,60%	1.033.362
Antidumping	15.285	15.285	5.223	- 10.042	34,22%	29.176	- 23.953	-82,10%	5.223
Cànon	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sobre el Joc	1.326.270	1.326.270	1.053.715	- 272.556	79,49%	1.268.601	- 205.086	-16,28%	1.031.801
Sobre el Joc del Bingo	1.326.270	1.326.270	1.038.634	- 288.636	78,16%	1.241.437	- 204.803	-16,50%	1.014.654
Impost s/ Joc d'alzar	-	-	17.081	17.081	-	17.364	- 283	-1,63%	16.907
Total	291.989.241	291.989.241	288.241.146	- 3.748.095	98,72%	292.923.122	- 4.681.976	-1,60%	283.297.391

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat exercici
Taxes	13.230.144	13.230.144	15.637.668	2.307.414	117,44%	15.128.191	408.386	2,70%	11.843.380
Taxa d'activitats econòmiques	6.306.944	6.306.944	6.538.630	631.686	110,02%	6.715.775	222.854	3,32%	4.189.119
Taxa vehicles	4.995.995	4.995.995	5.263.535	287.540	105,76%	5.050.588	232.988	4,61%	4.148.548
Taxa judicial	716.814	716.814	683.105	- 33.709	92,51%	616.359	46.746	7,58%	683.105
Taxa marques	391.296	391.296	598.565	207.269	152,97%	906.508	- 307.944	-33,97%	595.888
Taxa sol·licituds de treball	755.267	755.267	1.978.047	1.222.780	281,90%	1.767.051	210.998	11,94%	1.971.756
Taxa Salut animal	46.119	46.119	52.472	6.353	113,78%	54.844	- 2.172	-3,97%	52.269
Altres taxes	17.710	17.710	23.205	5.495	131,03%	18.285	4.920	25,91%	22.705
Prestacions de serveis	5.916.488	5.916.488	4.516.637	- 1.399.851	76,34%	5.841.766	- 1.326.128	-22,58%	4.409.756
Legalització de documents	55.994	55.994	55.678	- 318	99,43%	58.173	- 498	-0,89%	55.358
Llicències, permisos i autoritz.	751.018	751.016	751.902	887	100,12%	700.588	51.338	7,33%	748.347
Serveis sanitaris	287.138	287.138	491.974	204.837	171,34%	324.242	167.733	51,73%	425.922
Certificats	84.082	84.082	168.206	84.144	200,10%	87.564	80.842	92,09%	168.967
Camets escolars	1.184.178	1.184.178	1.028.380	- 137.796	88,16%	988.312	40.069	4,06%	1.024.052
Passaports	484.568	484.568	134.438	- 330.132	28,94%	423.756	- 299.319	-68,28%	133.082
Inscripcions en registre	1.445.139	1.445.139	1.529.395	84.256	105,83%	1.482.291	47.114	3,18%	1.523.022
Ús Cartografia digital	39	39	15	- 25	37,50%	30	- 15	-50,00%	-
Altres serveis	1.684.356	1.684.356	358.652	- 1.305.706	21,56%	1.780.842	- 1.422.190	-79,86%	349.905
Venda de béns	452.143	452.143	336.891	- 115.252	74,51%	454.555	- 117.664	-25,89%	323.517
Venda de publicacions pròpies	41.989	41.989	57.410	15.442	136,79%	50.217	7.194	14,33%	54.583
Impresos	188.180	188.180	50.245	- 137.935	26,70%	175.080	- 124.845	-71,30%	49.531
Fotocòpies i altres prod.repogràfia	4.155	4.155	4.956	801	119,27%	4.343	613	14,12%	4.884
Cartografia i fotografia aèria	24.392	24.392	42.354	17.962	173,64%	33.484	8.870	25,49%	38.758
Documentació diversa	670	670	180	- 850	-25,83%	1.078	- 1.257	-116,68%	180
Productes sanitaris	158.708	158.706	149.189	- 9.537	99,99%	164.200	- 15.032	-8,15%	143.845
Altres béns	34.070	34.070	32.937	- 1.134	96,67%	26.143	8.794	25,99%	30.994
Reintegrants	223.706	223.706	598.483	364.777	263,06%	613.288	- 24.725	-4,03%	685.067
De pressupost corrents	218.324	218.324	519.884	301.540	238,12%	503.060	16.804	3,34%	517.488
D'exercicis tancats	5.381	5.381	68.618	63.237	1.275,13%	110.148	- 41.529	-37,70%	68.618
Altres ingressos	5.835.244	5.835.244	4.475.289	- 1.359.955	78,89%	4.881.287	- 405.997	-8,32%	2.550.629
Sanccions	3.178.444	3.178.444	2.785.421	- 391.022	87,69%	3.507.889	- 722.468	-20,80%	1.799.573
Expedients	-	-	1.010	1.010	-	600	410	68,33%	1.010
Dany i imprestos	189.832	189.832	432.041	282.210	254,39%	557.778	- 125.735	-22,54%	278.454
Recàrrecs	2.322.955	2.322.955	1.248.883	- 1.074.072	53,76%	815.021	433.841	53,23%	488.191
Subhastes	188.014	188.014	-	- 188.014	-	-	-	-	-
Ingressos atípics	-	-	7.954	7.954	-	-	7.954	-	3.400
Total	26.657.724	26.657.724	26.454.858	- 202.866	99,21%	26.920.066	- 1.465.148	-5,44%	19.510.377

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat exercici
D'Empreses Públi. i altres Ent.Públ.	-	-	97	97	-	-	97	-	-
Universitat d'Andorra	-	-	97	97	-	-	97	-	-
De Corporacions locals	-	-	52.800	52.800	-	-	52.800	-	52.800
Subvencions comunals	-	-	52.800	52.800	-	-	52.800	-	52.800
Altres transferències corrents	-	-	47.062	47.062	-	58.522	-9.460	-16,74%	47.062
Comissió d'intercanvi cultural	-	-	47.062	47.062	-	48.607	1.055	2,29%	47.062
Total	-	-	99.960	99.960	-	58.522	43.437	75,85%	99.862

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	Pressupost Inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat exercici
De insid. sense finalitat de lucre	24.971	24.971	247.170	222.199	989,82%	273.433	- 26.262	-9,80%	-
Inl. Presteca per públics	-	-	247.170	247.170	-	248.461	- 1.291	-0,52%	-
Interessos crèdits concedits líp	24.971	24.971	-	- 24.971	-	24.971	- 24.971	-100,00%	-
Interessos de dipòsits	4.528	4.528	10.097	5.568	222,97%	6.835	3.292	47,72%	10.097
De comptes corrents	701	701	783	82	111,69%	757	26	3,45%	783
Interessos de dipòsit	3.827	3.827	9.314	5.486	243,35%	6.078	3.238	53,23%	9.314
Distribució de resultats	28.069.722	26.089.722	29.780.572	3.710.850	114,23%	29.117.056	663.516	2,28%	29.780.572
Distribució de resultats de FEDA	3.184.780	3.184.780	2.776.314	- 408.466	87,17%	3.258.947	- 482.633	-14,81%	2.776.314
Distribució de resultats STA	22.884.942	22.884.942	27.004.258	4.119.316	118,00%	25.856.774	1.147.484	4,44%	27.004.258
Distribució resultats Casa Rossell	-	-	-	-	-	135	- 135	-100,00%	-
Distribució resultats CAPESA	-	-	-	-	-	1.200	- 1.200	-100,00%	-
Lloguers	68.980	68.980	40.186	- 28.794	58,26%	69.941	- 19.755	-28,36%	39.936
Cafeteria Govern	6.890	6.890	6.890	-	100,00%	6.890	-	-	6.890
Lloguers duera	11.531	11.531	11.824	293	102,54%	11.629	195	1,68%	11.824
Places d'aparcament Mi Govern	162	162	7.233	7.071	4457,57%	-	7.233	-	7.233
Casa Rossell	13.058	13.058	13.258	200	101,53%	7.869	5.389	68,49%	13.258
Lloguer Auditori Nacional	1.007	1.007	730	- 277	72,52%	483	247	51,00%	730
Lloguer Pavelló 1/2 dia	-	-	250	250	-	-	250	-	-
Lloguer Residence Las Palacos	35.853	35.853	-	- 35.853	-	32.536	- 32.536	-100,00%	-
Lloguer Casa d'Arny Plandóit	478	478	-	- 478	-	375	- 375	-100,00%	-
Centre Esportiu d'Ordino	-	-	-	-	-	180	- 180	-100,00%	-
Altres ingressos patrimonials	6.506.238	6.506.238	3.824.489	- 2.681.736	58,78%	2.300.609	1.523.880	66,24%	3.819.523
Ingressos per cessió d'ús	6.235	6.235	31.505	25.670	511,70%	20.098	11.817	58,82%	31.505
Comercialització euro	6.500.000	6.500.000	3.792.584	- 2.707.466	58,35%	2.280.521	1.512.073	66,30%	3.787.618
Resultat d'operacions comercials	229.829	229.829	232.647	2.818	101,23%	231.720	927	0,40%	232.647
Cànon ITV	222.501	222.501	232.647	10.147	104,88%	231.720	927	0,40%	232.647
Cànon oïls vegetals	7.329	7.329	-	- 7.329	-	-	-	-	-
Interessos de demora	20.742	20.742	2.739	- 18.003	13,21%	15.573	- 12.834	-82,41%	983
Interessos Legals	20.742	20.742	2.739	- 18.003	13,21%	15.573	- 12.834	-82,41%	983
Ingressos provin. Inversions reals	15.000	15.000	13.669	- 1.331	91,13%	13.532	138	1,02%	6.835
Ingressos provin. Inversions reals	15.000	15.000	13.669	- 1.331	91,13%	13.532	138	1,02%	6.835
Total	32.940.007	32.940.007	34.151.579	1.211.572	103,68%	32.018.699	2.132.880	6,68%	33.890.592

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Duplictat d'ingressos per al finançament d'inversions

En data 7 de maig de 2007, es va formalitzar el conveni entre el Govern, Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) Andorra Telecom, SAU (Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA), en el moment de la signatura i Túnel d'Envalira, SA, per a "l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira".

Segons preveu el conveni esmentat, aquesta inversió es finançarà de la manera següent: un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec de l'STA i un 50% a càrrec de FEDA.

En data 11 de juny de 2008, el Govern va adjudicar les obres esmentades per un import de 21.637.163 euros. Així, en aplicació del conveni anterior i els pactes signats en data 16 de juliol de 2008, FEDA i STA van efectuar l'ingrés al Govern de la seva contribució al finançament, d'acord amb els imports que es detallen en el quadre següent:

Entitat	% Finançament	Import
FEDA	50%	10.818.581,56
STA	15%	3.245.574,47
Total ingressos		14.064.156,03

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

Simultàniament, la Llei 3/2008, de 8 d'abril, aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros per a donar cobertura pressupostària a les inversions referides, detallant-se en la Llei que el finançament de la modificació pressupostària seria amb endeutament. Aquest endeutament, integrat en el conjunt d'operacions formalitzades durant l'exercici 2008, es va formalitzar i disposar. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. Donat que aquests recursos no poden ser disposats lliurement per part del Govern s'hauria d'acordar un destí dels mateixos.

2.2.5. Alienació d'inversions

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Realitzat Press. Final	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat exercici
Alienació de bens immobis	-	-	-	-	-	166.014	- 166.014	-100,00%	-
Vehícles	-	-	30.084	30.084	-	-	30.084	-	30.084
Total	-	-	30.084	30.084	-	166.014	- 135.930	-81,88%	30.084

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupostaries	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Press. final realitzat	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Pagat exercici	Reconduït a l'exercici 2018
Retri. bás.,altre. remu. alts càrrec	3.648.376	-	3.21.648	3.494.242	32.366	99,08%	3.354.599	199.744	4,17%	3.494.242	-
Remun. bàsiques i altres, pers. fix	75.337.102	3.307.354	78.644.456	78.568.827	55.639	99,93%	75.902.777	2.686.050	3,54%	78.568.289	-
Rem.bàs. agent adm. carret. indefinid	365.782	-	317.648	48.143	48.143	100,00%	278.359	- 230.215	-82,70%	48.143	-
Rem.bàs. agent adm. carret. eventual	5.551.264	694.005	6.245.269	6.232.647	12.722	99,80%	5.540.054	692.492	12,50%	6.232.489	-
Quotes seguretat social	13.165.543	973.937	14.139.480	14.114.833	24.651	99,85%	13.569.569	445.264	3,28%	14.114.427	-
Prestacions socials	11.428.249	340.245	11.768.494	11.768.493	1	100,00%	11.374.523	393.970	3,46%	7.325.185	-
Despeses socials del personal	1.048.122	1.852	1.050.974	627.773	-423.201	59,73%	652.282	- 24.909	-3,76%	583.330	32.601
Total	110.745.447	4.678.138	115.423.585	114.874.954	548.630	99,62%	110.772.164	4.162.791	3,76%	110.394.239	32.601

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les despeses del personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

Tot i que l'article 16.5 de la Llei 1/2018 del pressupost 2018, en l'establir la fiscalització de les despeses de personal en el moment previ al seu pagament, determina aquest procediment, cal tenir en compte que no es dóna el supòsit que preveu el mateix article pel qual es puguin agrupar les fases de gestió pressupostària en un sol acte administratiu, doncs els actes administratius que autoritzen la despesa i els actes que dicten el compromís de la mateixa es produeixen en moments processals molt distants, en temps, als de la liquidació, ordre de pagament i pagament material de la mateixa. Així, els primers actes tenen lloc en el moment de dur a terme els processos selectius i de contractació mentre que els segons, en el moment d'aprovació de la nòmina i el seu pagament.

Cal tenir en compte, també, que les contractacions de persones que tenen una durada superior a l'any, veuen reproduït el compromís de despesa a l'inici de cada anualitat.

Això comportaria que, atès que a l'inici de l'exercici el Govern té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, calgués comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa.

En conseqüència, la pràctica seguida, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Hores extraordinàries

L'article 8.1 del Reglament de sistemes de compensació estableix que *“les hores extres són la circumstància per la qual el personal de l'Administració general, de forma voluntària, autoritzada i motivada per necessitats del servei, treballa fora de la seva jornada laboral”*.

Així mateix, la Disposició addicional segona del reglament esmentat, estipula que el *“màxim d'hores extraordinàries autoritzades i compensades amb retribució per persona és de 120 hores a l'any. El màxim d'hores extraordinàries compensades amb temps no pot sobrepassar les 80 hores de descans per any. Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals, degudament justificats, després de l'informe del Director del departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública”*.

El quadre següent resumeix els treballadors pels quals s'han detectat hores extraordinàries en un nombre superior a 120 hores l'any.

Interval d'hores extres/any	Nombre de treballadors
Entre 300 i 350	1
Entre 200 i 300	25
Entre 150 i 200	45
Entre 120 i 150	41
Total	112

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Atenent a què aquestes pràctiques són observades de manera recurrent, podrien ser indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives. Així, s'ha observat com, en general, l'autorització i la justificació d'aquestes hores extraordinàries és posterior a la seva execució.

Registre de personal

L'article 13 de la Llei de la funció pública preveu la necessitat d'establir un registre de personal on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, incloent-hi dades exclusivament de la vida administrativa.

Govern hauria de promoure el reglament necessari, i establir els mecanismes per tal de complir amb la previsió d'aquesta Llei.

Conceptes retributius no regulats

De la revisió efectuada, s'ha observat que s'han retribuit a persones al servei de Govern conceptes en relació als quals no consta cap regulació normativa que els empari, per la qual cosa no es pot determinar la raonabilitat dels imports abonats.

En concret, aquesta incidència es posa de manifest en la retribució dels següents conceptes:

- “Guàrdies forenses”
Respecte a aquest concepte, hem constatat un escrit de data 2 de novembre de 2004, adreçat pel ministre de Justícia i Interior, en el qual comunica a la cap del departament de Medicina Legal i Forense que les guàrdies realitzades per aquesta queden fora del “Reglament de sistemes de compensació” de data 9 de juliol de 2003, i en conseqüència, se li abonaran les seves guàrdies al preu estipulat pel Ministeri de Justícia i Interior. Aquest concepte ha estat retribuit amb anterioritat a data 11 de juliol de 2018, data a partir de la qual ha entrat en vigor el Reglament de sistemes de compensació en què s'inclou aquest concepte.
- “Prima secció canina” i “Especificitat policia”
Aquests conceptes es retribueixen al personal del cos de policia. Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública l'abonament s'efectua mensualment a partir d'una comunicació del secretari d'Estat d'Interior.
- “Permanència Pas Educació”, “Activitats hivern Pas” i “Pas Bombers”
Aquests conceptes retribueixen al personal d'educació, d'hivern i Bombers pel fet d'estar al Pas de la Casa. En relació al concepte personal “Permanència Pas Educació” aquest concepte ha estat retribuit amb anterioritat a data 11 de juliol de 2018, data a partir de la qual ha entrat en vigor el Reglament de sistemes de compensació en què s'inclou aquest concepte.

En relació als conceptes retributius exposats, cal precisar que, segons l'art.63 f) i 18.3 de la Llei de la funció pública, correspon al complement específic la retribució derivada de les circumstàncies de treball d'aquells conceptes retributius.

Contractacions de personal eventual no ajustades a la LFP

S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 87.2 de la LFP.

Així, s'han observat contractacions d'eventuals per a places que han de ser cobertes mitjançant un procediment selectiu que han superat els màxims permisos per supòsits d'aquesta naturalesa. En concret s'han detectat un total de 50 contractes que superen el termini de 9 mesos previstos a l'article 88.2 de la LFP.

2.2.7. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	Pressupost Inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq/ pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Vac. Liq. exercicis	Pagat exercici	Reconduït a l'exercici 2019		
Lloguers	13.914.875	287.874	14.212.749	13.810.833	401.916	97,17%	13.010.166	899.667	6,10%	12.983.114	103.838		
Lloguer terrenys i béns naturals	293.524	-	37.803	256.722	213.222	42,500	287.934	-	-74,712	-25,95%	212.192	-	
Cànoncs i prest. deriv. conc. admín.	8.295.628	61.824	8.357.452	8.129.488	227.968	97,27%	7.910.371	219.096	2,77%	7.825.800	95.186		
Lloguer edificis i altres construccions	2.065.663	69.693	2.125.546	2.049.682	75.864	96,43%	1.958.109	91.573	4,68%	1.830.930	4.535		
Lloguer de maquin. instal. i equip.	70.420	-	11.369	69.051	54.294	13,757	79,78%	47.005	7,289	15,51%	46.433	8	
Lloguer de material de transport	1.567.749	193.670	2.081.418	2.068.710	11.709	99,44%	1.917.838	151.874	7,92%	2.042.810	-		
Lloguer de mobiliari i escales	1.782	418	2.200	2.200	-	100,00%	1.782	418	23,46%	418	-		
Lloguer d'equipaments per a inform.	60.425	735	61.158	72.331	8.827	95,12%	65.676	6.596	10,13%	61.967	86		
Lloguer altre immobilitat immaterial	1.200.585	37.789	1.238.375	1.217.201	21.174	98,29%	817.839	399.362	48,53%	1.160.075	3.743		
Lloguer altre immobilitat material	10.100	-	2.272	2.272	101	96,43%	3.618	-	388	-24,57%	2.680	-	
Reparació, conservació i manteniment	8.849.333	421.388	8.470.922	8.885.680	895.222	99,98%	5.327.839	358.151	10,49%	4.815.399	108.287		
Repar. i cons. de béns i béns	108.448	-	53.231	49.000	4.214	92,08%	42.781	6.222	14,54%	34.799	-		
Rep. i cons. edificis i altres cons.	600.108	4.840	604.948	477.519	127.430	78,94%	516.834	-	39,315	-7,61%	375.558	79.471	
Repar. i cons. maquin. instal. i equip	3.681.810	307.905	3.989.805	3.828.919	160.886	95,97%	3.445.608	379.312	11,00%	3.132.299	25.132		
Rep. i cons. material transport	492.209	268.863	759.072	750.793	8.309	98,91%	624.700	128.063	20,18%	523.408	-		
Rep. i cons. mobiliari i efectes	7.919	3.358	11.277	8.762	2.516	77,69%	3.759	5.003	133,09%	8.762	-		
Reparació i cons. d'equip. i inf.	1.068.034	-	33.481	1.035.573	757.842	277,931	73,16%	697.425	90.217	13,52%	632.342	1.704	
Repar. i cons. béns utilitz. gen.	75.800	-	74.059	1.541	1.541	-	100,00%	7.197	-	5.958	-78,59%	1.541	-
Rep. i cons. aparells mèdics	10.867	-	236	10.331	8.393	3,907	81,88%	7.501	-	1.107	-14,76%	1.253	-
Repar. i cons. altre immobilitat	5.838	-	700	5.138	5.138	-	100,00%	7.724	-	2.588	-33,48%	5.138	-
Material, subministrament i altres	32.886.189	2.076.483	34.962.672	29.817.896	4.840.867	86,03%	28.299.682	3.518.113	13,38%	25.781.715	821.572		
Material d'oficina	785.916	-	11.223	774.693	670.052	104,841	86,49%	896.068	-	226.016	-25,22%	611.050	16.131
Subministraments	8.935.327	448.730	9.382.057	8.998.991	785.068	91,83%	7.031.567	1.565.404	22,28%	7.940.306	120.451		
Comunicacions	1.698.407	31.719	1.691.128	1.516.157	174.929	89,68%	1.670.088	-	53,891	-3,43%	1.485.349	117	
Transport	1.771.845	-	23.616	1.751.228	1.592.034	169,185	90,34%	1.508.917	73.118	4,85%	1.450.375	4.664	
Primes d'assegurances	1.262.111	-	15.170	1.248.941	1.213.087	93,554	97,29%	1.210.840	2.439	0,20%	1.175.859	-	
Tributs	1.630	1.508	3.138	3.056	83	97,36%	1.061	1.895	188,05%	1.008	-		
Altres serveis	4.875.685	2.657.453	7.533.118	8.528.716	1.004.403	88,07%	3.977.969	2.650.756	66,12%	5.529.793	93.630		
Treballs realitzats per a/tra empr.	13.282.459	-	1.065.297	12.177.162	9.621.971	2.555.191	79,02%	10.099.222	-	477.251	-4,73%	7.183.960	583.577
Impreusos o insuficiències	30.750	71.346	102.098	85.592	16.506	83,83%	-	4.039	81.569	2022,35%	84.226	-	
Indemnitzacions per serveis	859.192	-	220.525	638.667	442.429	198,238	69,27%	357.813	54.818	14,14%	390.821	3.553	
Reemborsament de dietes	292.195	-	38.810	253.385	163.928	100,059	60,51%	132.531	20.795	15,89%	138.228	3.275	
Locomoció	566.997	-	161.715	385.283	289.103	96,180	75,04%	255.082	34.021	13,34%	254.555	277	
Total	53.408.710	2.676.179	56.084.889	49.968.638	6.027.243	89,33%	46.024.891	4.831.747	10,99%	42.981.048	1.536.970		

Font: Govern
(Imports en euros)

El detall dels conceptes amb major volum de despesa és el següent:

DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
201	Cànon i préstecs derivats concessions adminis.	8.295.627	61.825	8.357.452	8.129.467	-227.985	97,27%
	20100 CTRA, S.A	3.884.457	-	3.884.457	3.839.220	-45.237	98,84%
	20101 Escorxador Nacional d'Andorra (ENA)	248.638	-	248.638	248.638	-	100,00%
	20102 Línia Bus Exprés	822.885	-	822.885	818.550	-4.335	99,47%
	20103 Estacions Depuradores d'Aigües Residuals	3.339.647	59.456	3.399.103	3.220.690	-178.413	94,75%
	20104 Ús de la propietat industrial	-	2.369	2.369	2.369	-	100,00%
213	Reparació i cons. maquinaria, instal·lacions i equipaments	3.681.810	307.995	3.989.805	3.828.919	-160.886	95,97%
	21300 Reparació i cons. maq, instal·lacions i equipaments	3.681.810	307.995	3.989.805	3.828.919	-160.886	95,97%
221	Subministraments	8.935.328	446.732	9.382.060	8.596.993	-785.067	91,63%
	22100 Energia elèctrica	2.065.155	69.909	2.135.064	2.067.484	-67.580	96,83%
	22110 Aigua	116.771	16.053	132.824	129.662	-3.162	97,62%
	22120 Carburants per a loc.	396.239	9.589	405.828	383.790	-22.038	94,57%
	22130 Carburants per a calef.	1.239.012	15.400	1.254.412	1.130.635	-123.777	90,13%
	22140 Vestuari	379.156	75.304	454.460	422.768	-31.692	93,03%
	22150 Productes alimentaris	300.334	7.756	308.090	258.939	-49.151	84,05%
	22155 Animals vius	27.055	-10.141	16.914	16.914	-	100,00%
	22160 Productes farm i sanitaris	850.743	-1.840	848.903	612.141	-236.762	72,11%
	22161 Anàlisis clíniques	71.693	28.117	99.810	58.269	-41.541	58,38%
	22170 Primeres mat., func. i serveis	58.525	-19.132	39.393	36.882	-2.511	93,63%
	22175 Encunyació moneda Euro	2.402.291	-52.836	2.349.455	2.281.169	-68.286	97,09%
	22180 Productes de neteja	25.966	7.628	33.594	26.621	-6.973	79,24%
	22185 Material esportiu	7.621	-1.656	5.965	5.682	-283	95,26%
	22190 Altres subministraments	994.767	302.581	1.297.348	1.166.037	-131.311	89,88%
223	Transport	1.771.845	-20.615	1.751.230	1.582.034	-169.196	90,34%
	22300 Transport mercaderies	206.266	3.325	209.591	172.479	-37.112	82,29%
	22310 Missatgers	40.667	-4.136	36.531	27.164	-9.367	74,36%
	22320 Col·lectiu persones	1.460.363	-9.657	1.450.706	1.342.156	-108.550	92,52%
	22330 Altres transports	64.549	-10.147	54.402	40.235	-14.167	73,96%
226	Altres serveis	4.875.667	2.657.454	7.533.121	6.528.716	-1.004.405	86,67%
	22610 At. protocol. i de represent.	918.655	-78.899	839.756	603.779	-235.977	71,90%
	22620 Divulgació i pub.	387.188	131.195	518.383	343.651	-174.732	66,29%
	22621 Traduccions i correc.	223.284	-40.400	182.884	103.125	-79.759	56,39%
	22630 Jurisdicció i conten.	574.729	2.784.571	3.359.300	3.283.194	-76.106	97,73%
	22631 Execucions SAIG	11.500	-2.288	9.212	961	-8.251	10,43%
	22635 Repatriació de Nac.	2.000	-115	1.885	339	-1.546	17,98%
	22640 Despeses serv. sanit.	334.659	4.910	339.569	236.073	-103.496	69,52%
	22650 Despeses de comunitat	54.169	14.260	68.429	66.010	-2.419	96,46%
	22660 Reunions, conf. i cursets	430.012	-102.295	327.717	209.749	-117.968	64,00%
	22670 Publicitat i propaganda	226.156	-2.713	223.443	137.920	-85.523	61,72%
	22680 Promoció cultural	725.268	77.054	802.322	744.898	-57.424	92,84%
	22681 Promoció educativa	116.862	-18.327	98.535	76.850	-21.685	77,99%
	22682 Promoció turística	-	-	-	-	-	-
	22683 Promoció esportiva	787.310	-98.902	688.408	684.780	-3.628	99,47%
	22684 Promoció social	38.800	-2.378	36.422	29.307	-7.115	80,47%
	22690 Altres despeses	45.075	-8.219	36.856	8.080	-28.776	21,92%
227	Treballs real. per altres empreses	13.262.460	-1.085.298	12.177.162	9.621.970	-2.555.192	79,02%
	22700 Treb. realit. per empre. de neteja i sanejament	2.641.487	-192.543	2.448.944	2.279.496	-169.448	93,08%
	22710 Treballs realitzats per empreses de seguretat	336.487	19.072	355.559	335.059	-20.500	94,23%
	22720 Treb. realit. per empre. de valoracions i peritatges	279.771	141.301	421.072	276.831	-144.241	65,74%

22730 Treb. realit. per empre. de processament de dades	695.721	79.424	775.145	529.046	-246.099	68,25%
22735 Treb. realit. per empre. de pàgines WEB	108.091	-13	108.078	70.943	-37.135	65,64%
22740 Treb. realit. per empre. impressions i publicacions	38.318	-5.847	32.471	14.543	-17.928	44,79%
22760 Treb. realit. per empre. estudis i treballs tècnics	7.938.852	-1.283.504	6.655.348	4.845.628	-1.809.720	72,81%
22790 Altres treballs a l'ext.	1.223.733	156.812	1.380.545	1.270.424	-110.121	92,02%

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

2.2.8. Transferències i subvencions atorgades

El resum de les operacions pressupostàries de les transferències que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

Transferències corrents

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per transferències corrents són:

	Pressupost Inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercici	% Var. Liq. exercici	Pagat exercici	Residual a l'exercici 2018
Als capítols	707.508	-	707.508	707.508	-	100,00%	707.508	-	-	707.508	-
Consell Genl Trib. Constitucional	7.833.170	4.835	7.838.005	7.838.105	-	100,00%	7.457.548	380.558	5,10%	7.599.642	-
Trens. a entitats parapúbliques	68.953.980	- 1.216.327	67.737.653	68.313.825	4.421.038	102,33%	56.428.700	2.884.925	5,11%	58.039.657	3.305.480
A organismes autònoms administratius	1.839.534	6.005	1.845.539	1.845.619	-	100,00%	1.718.644	126.975	7,29%	1.838.334	-
A funcions públiques	850.000	-	850.000	850.000	-	100,00%	625.000	225.000	36,00%	850.000	-
A empreses públiques amb forma SA	20.888.623	-	20.888.623	20.888.623	0	100,00%	20.547.361	341.262	1,65%	20.888.623	-
A corporacions locals	98.840.018	7.618.335	106.458.353	64.529.180	17.163	60,67%	55.587.105	7.952.085	14,05%	64.529.180	-
A empreses privades	4.062.788	87.482	4.150.270	3.799.910	360.340	91,56%	3.505.676	293.934	8,36%	3.630.575	157.531
A famílies i instituc. sense finalitat lucra	46.886.079	1.405.736	48.291.815	49.329.612	1.962.256	102,17%	48.714.038	615.573	1,26%	47.946.061	6.854
A l'exterior	2.674.488	- 108.989	2.565.499	2.131.438	436.270	83,01%	2.388.229	- 237.830	-11,16%	1.953.312	-
Total	212.634.818	7.757.469	220.392.287	211.241.608	8.190.668	95,83%	188.891.070	12.500.630	6,32%	206.096.102	3.496.679

Font: Govern (Imports en euros)

Transferències de capital

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

	Pressupost Inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercici	% Var. Liq. exercici	Pagat exercici	Residual a l'exercici 2018
Consell General	79.492	-	79.492	79.492	-	100,00%	74.142	5.350	7,22%	79.492	-
Consell Superior de la Justícia	163.988	-45.739	118.249	148.700	58.035	125,00%	240.904	- 92.203	-38,27%	57.814	23.941
A org. autònoma adm. i parapúbl.	3.318.359	393.037	3.711.396	1.916.195	1.795.202	51,63%	1.818.145	100.050	5,51%	1.687.601	1.571.262
A org. autònoma administratius	4.557	-	4.557	969	3.058	21,92%	8.239	- 6.240	-83,99%	969	2.475
A funcions públiques	-	-	-	-	-	-	560.000	- 560.000	-100,00%	-	79.000
A empreses públiques amb forma SA	391.311	-	391.311	310.191	81.120	78,27%	331.968	- 21.777	-6,59%	273.232	1.684.728
Corporacions locals	2.762.250	818.361	3.580.611	1.703.629	1.677.781	50,39%	-	1.703.629	-	1.691.708	1.688.673
Organismes autònoms administratius	3.600	-	3.600	3.600	-	100,00%	-	3.600	-	3.600	-
A empreses privades	400.000	- 118.071	281.929	62.197	228.732	22,09%	1.411	60.787	359,88%	48.674	-
A famílies i instituc. sense finalitat lucra	2.918.782	2.390.395	5.309.177	2.080.747	3.209.410	39,59%	3.118.918	- 1.017.169	-32,63%	1.724.172	2.479.243
A l'exterior	1.244.000	- 220.693	1.023.307	1.023.307	-	100,00%	-	1.023.307	-	1.023.307	-
Total	11.283.327	3.105.788	14.389.115	7.338.289	7.033.638	50,99%	6.147.723	1.190.633	19,37%	6.496.499	6.724.914

Font: Govern (Imports en euros)

De la revisió d'aquestes operacions es desprenen les observacions següents:

Control financer de les subvencions

El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2018 limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica.

A la pràctica, es constata que no està implantat el mecanisme de control que preveu la LGFP, el control financer, el qual permet garantir que les subvencions i ajuts atorgats s'han obtingut de forma adequada i correcta, que s'ha donat acompliment a les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts.

Explotació concessió bus exprés

En data 7 de setembre de 2006 es va formalitzar el contracte per la prestació del servei en concessió administrativa del projecte de línia ràpida de bus entre Sant Julià de Lòria i Andorra la Vella. Aquest contracte comporta diferents acords sobre els ingressos i despeses de la gestió del servei en funció dels quals s'estableix la contraprestació econòmica de l'explotació del servei.

No tenim constància de la justificació de les obligacions contractuals del concessionari i la seva revisió per part del Govern, especialment les recollides en l'article 11 del contracte i dels plecs de prescripcions.

Cal indicar que en l'exercici 2018 el Govern ha enregistrarat la subvenció al dèficit del servei concessionat com una prestació de serveis del capítol II de l'estat de despeses del pressupost quan, atenent a la seva naturalesa de subvenció, s'hauria d'enregistrar amb càrrec al capítol IV del mateix.

2.2.9. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./presupost	Liquidat exem. anterior	Var. Liquidat exercici	% Var. Liq. exercici's	Pagat exercici	Reconduït a l'exercici 2018
Inversions noves	33.580.793	17.742.858	51.323.651	27.086.484	24.243.167	62,78%	24.811.671	2.488.913	10,03%	23.873.857	22.079.651
Terranyes i béns naturals	-	100.678	100.678	56.289	44.389	55,91%	1.200.323	- 1.144.034	-95,31%	56.289	44.389
Edificis i altres construccions	10.300.000	3.776.606	14.076.606	8.974.715	5.101.891	63,76%	3.602.298	5.372.417	149,14%	8.788.456	4.911.317
Maquinària, instal·lacions i eqüip.	1.185.626	706.223	1.891.849	924.450	967.399	48,85%	878.976	47.474	5,41%	776.959	732.151
Material de transport	485.630	51.436	537.066	86.948	450.120	16,19%	326.393	- 210.434	-73,36%	36.945	181.991
Mobiliari i estris	367.277	228.338	595.615	422.076	162.639	72,23%	300.526	83.451	26,82%	284.218	85.486
Eqüip. per a process. d'informació	520.415	123.629	644.044	522.236	121.807	81,09%	407.966	114.272	28,01%	313.218	39.949
Béns destinats a l'ús general	16.066.966	10.106.241	26.173.207	12.843.926	13.331.281	48,07%	13.860.325	- 1.016.400	-7,33%	10.571.179	12.743.445
Altres immobilitzats materials	856.738	291.858	1.148.596	481.307	667.289	58,74%	624.778	- 43.471	-8,28%	386.609	360.165
Estudis i projectes d'inversió	4.008.136	2.355.847	6.363.983	2.767.035	3.596.948	43,49%	3.478.957	- 711.902	-20,48%	2.406.791	2.922.728
Inversions de reposició	11.852.427	1.864.644	13.717.071	7.633.764	3.877.307	57,89%	11.853.012	- 4.019.249	-34,43%	6.642.954	4.339.962
Acondicionament de terrenys	400.000	426.176	826.176	448.824	377.354	54,33%	264.650	184.174	69,59%	406.735	370.095
Edificis i altres construccions	4.085.181	1.370.697	5.455.877	2.947.435	2.508.442	54,02%	4.806.171	- 1.660.736	-36,04%	2.941.051	1.960.192
Maquinària, instal·lacions i eqüip.	3.678.391	849.509	4.527.900	2.102.143	724.639	74,37%	2.331.019	- 229.876	-9,84%	1.884.941	318.117
Material de transport	1.042.500	86.597	1.129.097	259.629	869.469	22,70%	437.505	- 178.677	-40,89%	156.421	871.266
Mobiliari i estris	59.005	29.158	88.163	73.250	14.907	83,09%	42.500	30.756	72,37%	54.786	5.337
Equípament per a process. d'inform.	432.432	28.292	460.724	377.750	28.263	83,01%	304.396	73.369	24,10%	131.580	-
Béns destinats a l'ús general	1.801.918	665.740	2.467.658	1.424.544	1.043.114	57,73%	3.624.701	- 2.200.169	-60,70%	1.150.386	816.034
Béns mobles d'interès històric, artístic	25.000	- 17.825	7.175	7.175	-	100,00%	36.568	- 29.393	-80,38%	7.175	-
Altres immobilitzats materials	30.000	- 30.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilitzats immaterials	4.271.424	1.185.421	5.456.844	3.338.315	2.118.529	61,18%	3.600.742	- 282.428	-7,83%	2.878.284	1.729.541
Immobilitzats immaterials	4.271.424	1.185.421	5.456.844	3.338.315	2.118.529	61,18%	3.600.742	- 282.428	-7,29%	2.878.284	1.729.541
Nous servals	-	-	-	-	-	0,00%	-	-	-	-	-
Total	49.404.644	20.612.922	69.997.566	38.089.962	31.939.604	64,37%	38.882.326	- 1.803.764	-4,62%	32.885.086	28.143.173

Font: Govern
(Imports en euros)

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2018	Crèdits plurianuals	%
Crèdits inicials	4.767	6,81%
Crèdits plurianuals	44.638	63,77%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	20.593	29,42%
Total pressupost	69.998	100,00%
Crèdits liquidats	38.059	
% execució	54,37%	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en milers d'euros)

Del quadre anterior en deriva una execució baixa del pressupost d'inversions, relativa als projectes que s'han pressupostat, atenent al volum de plurianuals votats i projectats.

2.2.10. Actius financers

La liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol d'actius financers presenta el següent detall:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat exercici
A curt termini	7.193	7.193	-	7.193	-	-	-	-	-
Crèdits emancipació	7.193	7.193	-	7.193	-	-	-	-	-
Prèstecs a concedits al Sector Públic	-	-	-	-	-	88.196	- 88.196	-100,00%	-
Prèstecs a parapúblics	-	-	-	-	-	88.196	- 88.196	-100,00%	-
Prèstecs a mig i llarg termini	33.606	33.606	39.149	5.542	116,49%	28.833	10.316	35,78%	18.115
Crèdits als estudiants	28.196	28.196	39.149	9.953	134,09%	28.833	10.316	35,78%	18.115
Crèdit fança	4.410	4.410	-	4.410	-	-	-	-	-
Devolució de fiances	549.349	549.349	1.993	547.356	0,36%	401.343	- 399.369	-99,50%	-
Devolució de fiances	549.349	549.349	-	549.349	-	401.343	- 401.343	-100,00%	-
Devolució de dipòsits	-	-	1.993	1.993	-	144	1.848	1281,04%	-
Remanents de tesoreria	413.671	413.671	3.479.911	3.066.240	841,23%	5.058.371	- 1.578.459	-31,20%	3.401.888
Remanents de tesoreria	413.671	413.671	3.479.911	3.066.240	841,23%	5.058.371	- 1.578.459	-31,20%	3.401.888
Total	1.003.819	1.003.819	3.521.653	2.517.234	350,77%	6.076.742	- 2.055.689	-36,86%	3.419.801

Font: Govern
(Imports en euros)

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol d'actius financers presenta el següent detall:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupostaries	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Pagat exercici	Reconduït a l'exercici 2019
Adquisició d'acions del sector púb.	100.000	-	100.000	49.000	51.000	49,00%	-	48.000	-	48.000	-
Constitució de dipòsits	467.150	-	467.150	450.857	16.292	96,47%	462.243	- 1.585	-0,35%	445.585	-
Constitució de fiances	626.649	-	626.649	9.955	616.693	1,59%	428.236	- 418.282	-97,88%	6.855	-
Total	1.193.800	-	1.193.800	509.812	684.008	42,60%	890.481	- 370.669	-42,12%	550.441	-

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Enregistrament pressupostari dels excedents de subvenció i aportació que es reintegren

Les Lleis del pressupost general dels diferents exercicis estableixen l'obligació de reintegrar els ingressos obtinguts per transferències del Govern i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

El Govern registra pressupostàriament com un ingrés per actius financers, dins del concepte de Romanent de Tresoreria, l'import que li és reintegrat per les entitats dependents en aplicació de la norma anterior. El detall és el següent:

Entitat	Import
Consell Regulador del Joc	97.945,42
Andorra Desenvolupament i Inversió, SA	45.345,00
EFPEM	156.450,24
Universitat d'Andorra	51.356,23
Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra	11.500,22
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	3.117.314,12
Sumatori	3.479.911,23

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

Les quantitats que són retornades per les entitats dependents no comporten la variació de cap actiu financer del Govern, pel que el seu registre pressupostari en el capítol 8 *Actius financers* no és procedent.

El Govern ha de registrar aquests retorns com una operació corrent o de capital de l'estat d'ingressos del pressupost, segons quina fos la naturalesa de la transferència inicial, en conceptes diferents dels reservats per a les variacions de les operacions financeres.

2.2.11. Passius financers i despeses financeres

La liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq./ Pressupost	Liquidat exero. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat exercici
Deute públic	197.389.000	197.389.000	222.305.750	24.916.750	112,62%	518.240.000	-295.934.250	-57,10%	222.305.750
Deute Públic	197.389.000	197.389.000	222.305.750	24.916.750	112,62%	518.240.000	-295.934.250	-57,10%	222.305.750
Préstecs alt entitats privades	28.542.359	28.542.359	3.652.277	- 24.890.082	12,80%	1.966.878	1.685.399	85,69%	3.652.277
Préstecs rebuts alt de fora SP	28.542.359	28.542.359	3.652.277	- 24.890.082	12,80%	1.966.878	1.685.398	85,68%	3.652.277
Fiances	93.034	93.034	277.090	184.056	297,84%	165.067	112.023	67,88%	302.073
Dipòsits variis	-	-	-	-	0,00%	1	- 1	-100,00%	-
Dipòsits Banc d'Ajudes Tècniques	-	-	-	-	0,00%	1.120	- 1.120	-100,00%	-
Fiança de concursos i subhastes	93.034	93.034	277.090	184.056	297,84%	163.936	113.154	69,02%	302.073
Encunyació euros andorrans	5.215.831	5.215.831	5.249.271	33.440	100,64%	2.339.200	2.910.071	124,40%	4.191.339
Encunyació Euros	5.215.831	5.215.831	5.249.271	33.440	100,64%	2.339.200	2.910.071	124,40%	4.191.339
Total	231.240.224	231.240.224	231.484.388	244.164	100,11%	622.711.135	-391.228.747	-55,71%	230.451.439

Font: Govern
(Imports en euros)

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

	Pressupost Inicial	Modificacions presupostàries	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq/ presupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Pagat exercici	Reconduït a l'exercici 2018
Amortització de deute públic	197.389.000	-	197.389.000	197.389.000	-	100,00%	457.825.000	-260.536.000	-56,89%	197.389.000	-
Amortització préstecs llarg termini -CTRAS	2.304.047	-	2.304.047	2.304.047	0	100,00%	2.116.556	187.491	8,86%	2.304.047	-
Amortització préstecs c/rt a privat	422.208	31.703.162	32.125.369	32.125.368	-	100,00%	76.465.241	- 44.339.873	-57,90%	32.125.368	-
Amortització préstecs lit. a privat	8.288.871	2.605	8.291.476	8.214.858	44.839	99,19%	5.097.490	117.348	2,30%	8.193.540	-
Devolució de dipòsits	400	-	400	-	400	-	-	-	-	-	-
Devolució de fiances	12.380	-	12.380	-	12.380	-	-	-	-	-	-
Total	206.394.894	31.705.767	237.999.672	237.933.263	67.419	91,89%	841.694.286	-304.671.634	-36,20%	237.911.888	-

Font: Govern
(Imports en euros)

La liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall:

	Pressupost Inicial	Modificacions presupostàries	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq/ presupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Pagat exercici	Reconduït a l'exercici 2018
Interessos de deute públic	6.347.393	- 475.882	5.871.510	6.835.008	35.603	99,39%	5.424.507	411.401	7,58%	3.041.960	-
Interessos de préstecs	4.830.744	697.184	5.527.928	5.527.928	-	100,00%	6.043.774	- 515.846	-8,54%	4.203.661	-
Interessos de comptes corrents	1.332.275	- 810.798	521.476	521.479	-	100,00%	1.124.501	- 602.822	-53,62%	521.479	-
Interessos de dipòsits	-	11.468	11.468	11.468	-	100,00%	-	11.468	-	-	-
Interessos de demora	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres despeses financeres	710.045	-407.815	302.230	1.172.669	35.192	97,09%	1.181.105	- 8.437	-0,71%	1.189.266	-
Total	13.220.457	- 89.211	13.140.246	13.989.452	70.795	99,46%	13.773.896	- 704.235	-5,11%	8.836.337	-

Font: Govern
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.12.

Incorrecte registre pressupostari d'interessos meritats no vençuts

El Govern ha enregistrat pressupostàriament com a despesa liquidada interessos meritats no vençuts de préstecs i bons per import total de 4.118.214 euros. Atenent al que disposa el principi d'annualitat, regulat a l'article 14 de la LGFP i el que disposa l'article 31.d) de la LGFP, i en no ser exigibles a l'administració fins al venciment no són susceptibles de ser reconegudes aquestes obligacions. En conseqüència, la despesa financera de l'exercici estaria sobrevalorada en l'import indicat. Així mateix, atès que, de l'import anterior, atès que la quantitat esmentada figura enregistrada com a crèdits pressupostaris, el romanent de tresoreria estaria sobrevalorat en el referit import.

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera

a 31 de desembre del 2018

Estat de situació financera	Notes	31/12/2017	31/12/2018
Actius		1.076.613.725	1.031.306.510
Actius corrents		86.360.039	93.549.832
Efectius i equivalents a l'efectiu	3	21.616.107	26.192.989
Altres actius financers	4	269.215	261.125
Comptes a cobrar amb contraprestació	5	787.464	2.680.621
Comptes a cobrar sense contraprestació	5	61.481.509	61.369.389
Inventaris	6	2.136.209	2.783.847
Pagaments anticipats		69.535	261.861
Actius no corrents		990.253.685	937.756.678
Altres actius financers	4	82.356.875	83.207.653
Propietat d'inversió	9	167.527	160.029
Propietat, planta i equipament	7	899.845.020	846.346.635
Actius intangibles	8	7.884.263	8.042.361
Total general		1.076.613.725	1.031.306.510

Estat de situació financera	Notes	31/12/2017	31/12/2018
Passius		1.177.916.689	1.182.443.123
Passius Corrents		306.513.477	469.070.591
Comptes a pagar	10	82.095.776	92.970.234
Passius financers	11	224.417.701	376.100.358
Passius no corrents		871.403.212	713.372.532
Passius financers	11	720.789.194	558.933.616
Provisions a llarg termini	12	150.614.018	154.438.916
Actius nets/Patrimoni		(101.302.964)	(151.136.613)
Actius nets/Patrimoni		(101.302.964)	(151.136.613)
Patrimoni		130.251.764	130.251.764
Reserves		50.000.000	50.000.000
Resultats d'exercicis anteriors		(326.401.321)	(313.236.854)
Resultat de l'exercici		44.846.593	(18.151.523)
Total general		1.076.613.725	1.031.306.510

Font: Govern
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer

de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

Estat de rendiment financer	Notes	1/01/2017 a 31/12/2017	1/01/2018 a 31/12/2018
Ingressos		508.610.926	467.439.416
Transaccions sense contraprestació	13	387.425.916	395.478.071
Impostos		369.805.680	377.496.206
Quotes, multes, penalitzacions i llicències		13.262.046	13.455.904
Altres ingressos		4.273.197	3.822.585
Transferències d'altres entitats governamentals		84.994	703.375
Transaccions amb contraprestació	14	42.763.624	46.567.357
Ingressos financers		29.541.260	30.264.837
Altres ingressos		4.964.121	9.368.823
Vendes i ingressos per actius construïts o adquirits per a altres entitats		4.480	6.358
Taxes, preus públics i contribucions especials		8.253.763	6.927.339
Variació existències		-	-
Altres ingressos	15	78.421.385	25.393.989
Despeses		463.764.333	485.590.940
Sous, salaris i beneficis als treballadors	17	118.160.976	123.696.146
Subvencions i altres pagaments per transferències	19	206.725.807	220.433.038
Subministraments i material pel consum	16	(142.631)	(318.358)
Altres despeses de gestió ordinària	20	45.274.165	52.569.991
Despeses de depreciació i amortització	18	74.567.243	60.349.890
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament		-	15.578.654
Despeses financeres	21	13.924.710	13.200.684
Altres despeses		5.254.063	80.895
Resultat del període		44.846.593	(18.151.523)

Font: Govern
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu

de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2017	2018
Cobraments		
Impostos	325.129.267	351.408.890
Interessos rebuts	19.040.338	
Altres cobraments	56.522	54.267.274
Pagaments		
Costos dels treballadors	(92.280.156)	(115.387.805)
Proveïdors	(31.913.826)	(48.120.680)
Interessos pagats	(9.897.284)	(12.456.996)
Altres pagaments	(189.033.428)	(209.075.999)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	21.101.433	20.634.684
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(22.826.141)	(35.949.599)
Cobraments per inversions	32.037.283	27.378.133
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	9.211.142	(8.571.465)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	522.744.045	229.587.635
Reemborsament de préstecs	(541.126.841)	(237.073.971)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	(18.382.796)	(7.486.337)
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	11.929.779	4.576.882
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	9.686.328	21.616.107
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	21.616.107	26.192.989

Font: Govern
(Imports en euros)

Conciliació entre comptabilitat pressupostària i financera

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	667.344.389	467.439.415	(199.904.972)
Impostos directes	84.361.323	89.369.738	5.008.415
Impostos indirectes	288.241.145	288.126.468	(114.677)
Taxes i altres ingressos	25.454.868	25.432.125	(22.733)
Transferències corrents	99.960	99.960	0
Ingressos patrimonials	34.151.579	34.173.845	22.266
Venda d'inversions reals	30.084	30.084	0
Actius financers	3.521.053	2.257.002	(1.264.051)
Passius financers	231.484.388	5.249.271	(226.235.117)
Mútua Empleats		6.358	6.358
Diferències de canvi positives		12.515	12.515
Dividends		3.390	3.390
Ingrés. Provisions aplicades		22.043.643	22.043.643
Alta immobilitzat sense contraprestació		603.416	603.416
Ingrés per penalització		31.603	31.603
DESPESES (oblig. liquidades)	672.082.331	485.590.940	(186.491.391)
Despeses de personal	114.874.954	123.896.146	8.821.192
Consum de béns corrents i serveis	49.959.538	51.872.969	1.916.321
Despeses financeres	13.099.452	13.187.777	118.325
Transferències corrents	211.241.600	211.783.915	542.314
Inversions reals	38.058.562		(38.058.562)
Transferències de capital	7.338.259	8.649.123	1.310.864
Actius financers	509.613		(509.613)
Passius financers	237.033.253		(237.033.253)
Despesa I+D		380.905	380.905
Compres de mercaderies		329.281	329.281
Variació d'existències 1		(19.253)	(19.253)
Variació d'existències 2		(628.386)	(628.386)
Pèrdues deteriorament terrenys		15.578.654	15.578.654
Serveis Professionals		316.127	316.127
Pèrdues en valors negociables		16.659	16.659
Pèrdues procedents de propietat, planta i equip.		79.410	79.410
Diferències negatives de canvi		12.907	12.907
Despeses excepcionals		1.488	1.488
Dotacions per amortitzacions		43.860.451	43.860.451
Dotacions provisions		16.472.780	16.472.780
RESULTAT	(4.737.942)	(18.151.523)	(13.413.581)

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests apartats es posen de manifest les observacions següents:

Manca de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Sota el títol de conciliació entre comptabilitat pressupostària i financera, l'entitat presenta la comparació d'ambdós resultats, juntament amb explicacions referides a l'origen de les diferències que en resulten, sense incloure-hi el detall de les operacions i saldos que determinen la diferència entre ambdós resultats, comparació que li és requerida d'acord amb els models de comptes anuals que s'han dictat.

Estats financers consolidats

El Govern no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga la NICSP 35.

L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Govern compleix la definició d'entitat controladora prevista en la NICSP 35, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2018 ni els corresponents a l'exercici 2017.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

El detall dels saldos que componen la rúbrica d'efectius i altres equivalents d'efectiu és el següent:

Efectiu i equivalents	31/12/2017	31/12/2018
Corrent	21.616.107	26.192.989
Caixa	461.123	737.992
Banc	6.582.251	15.200.737
Efectiu pendent de pagament	(500.058)	(495.741)
Dipòsits a curt termini	15.072.791	10.750.000
Total	21.616.107	26.192.989

Font: Govern
(Imports en euros)

La composició de l'epígraf de bancs i institucions de crèdit presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2018
Banca Privada d'Andorra	2.266
Banca Mora	10.583.190
Crèdit Andorrà - Tarja virtual	1.170
Andbank - Autes TC	449
Crèdit Andorrà - Borsa habitatge	2.886
Crèdit Andorrà - Autes TC	216.372
Banca Mora - Autes TC	22
Crèdit Andorrà - CAI	548.948
Crèdit Andorrà - Centre Penitenciari	26.932
MoraBanc - CAI	12.552
Crèdit Andorrà - Mútua empleats	404.456
Banc Popular (Madrid)	86.242
Crèdit Andorrà - (Ambaixada Madrid)	52.051
Sogenal	22.672
Crèdit Andorrà - (Ambaixada Brussel·les)	33.102
BMBCP, SA - Ambaixada Portugal	114.721
Banc UBS (Org. intern. a Ginebra)	272.810
Bank Austria (OSCE)	122.912
UNFCU - New York	18.772
Sogenal - Amb. Paris	75.312
UBS Ginebra	5.148
Sogenal Livret Paris	101.649
C.A. Pla de Pensions	22.172
BSA - Emissió Euros	1.065.016
Vall Banc - CAI	3.910
MoraBanc - Auditori Nacional	66.999
BSA Mutua Empleats	147.830
Banca Privada d'Andorra - SAP	-
KBC Brussels	125.060
Vall Banc - SAP	186.688
Compte Compensació AB	298.643
Compte Compensació MB	896.110
Total Bancs i institucions de crèdit	15.517.062

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

La gestió comptable de tresoreria que s'ha retut és la següent:

Concepte	31/12/2017	31/12/2018
1. Cobraments	920.612.620	868.693.162
(+) Operacions pressupostaries	899.270.786	661.133.375
Pressupost corrent	899.270.786	661.133.375
Pressupost tancat		
(+) Operacions extrapressupostaries	20.960.388	7.559.787
(+) Operacions comercials	381.446	-
2. Pagaments	825.823.683	636.983.535
(+) Operacions pressupostaries	901.816.288	646.165.653
Pressupost corrent	901.816.288	646.165.653
Pressupost tancat		
(+) Operacions extrapressupostaries	14.710.426	7.413.934
(+) Partides conciliants	(16.626.875)	4.930.857
(+) Variació de la pòlissa de crèdit	(74.076.157)	(21.526.909)
Flux de tresoreria (1+2)	94.788.937	31.709.627
Saldo inicial de tresoreria	(214.462.787)	(119.673.850)
3. Saldo final de tresoreria	(119.673.850)	(87.964.223)

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.2. Altres actius financers

El desglossament de l'epígraf altres actius financers segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació absoluta	Variació relativa
Interessos a c/t de crèdits	261.125	296.215	-35.090	-11,85%
Total	261.125	296.215	-35.090	-11,85%

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

2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de comptes a cobrar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Comptes a cobrar amb contraprestació	31/12/2017	31/12/2018
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	676.383	2.529.772
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	386.007	425.775
Deteriorament de valor de crèdits	(274.926)	(274.926)
Total	787.464	2.680.621

Comptes a cobrar sense contraprestació	31/12/2017	31/12/2018
Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics	1.200	0
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent	53.477.829	38.558.560
Deutors per per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	64.560.316	73.611.820
Deutors per ingressos meritats.	26.414.981	31.312.269
Pagaments pendents d'aplicació.	1.768	0
Deutors per provisions de fons a justificar.	48.700	307.903
Deteriorament de valor de crèdits	(83.023.284)	(82.421.162)
Total	61.481.509	61.369.389

Font: Govern
(Imports en euros)

El detall del càlcul és el següent:

Exercici	Taxes de comerç i vehicles	Impost de serveis indirecte	Impostos especials	Altres impostos (IAE+IGI+IS+IPI+IAC+IRNR+IRPF)	Sancions i recàrrecs	Total	%	Provisió 2018	Provisió s/comptabilitat	Diferències
2005 i anteriors	371.692	-	-	-	260.232	631.925	100%	631.925	631.925	-
2006	410.126	-	-	-	287.463	697.590	100%	697.590	697.590	-
2007	1.239.969	794.661	-	29.642	1.035.095	3.099.366	100%	3.099.366	3.099.366	-
2008	1.458.460	738.922	-	46.534	1.173.225	3.417.140	100%	3.417.140	3.417.140	-
2009	1.631.200	1.085.296	-	62.466	1.368.466	4.147.428	100%	4.147.428	4.147.428	-
2010	1.750.108	1.476.888	-	99.559	1.538.060	4.864.615	100%	4.864.615	4.864.615	-
2011	1.907.376	1.467.019	-	104.139	1.738.114	5.216.649	100%	5.216.649	5.216.649	-
2012	2.054.325	1.518.409	41	156.571	2.327.574	6.056.919	100%	6.056.919	6.056.920	-
2013	2.179.159	751.714	-	465.476	2.201.856	5.598.204	100%	5.598.204	5.598.204	-
2014	2.724.387	89.944	-	1.167.406	2.060.835	6.042.573	100%	6.042.573	6.042.573	-
2015	2.414.770	10.397	7	1.486.727	1.113.555	5.025.455	100%	5.025.455	5.025.456	-
2016	2.941.164	-	332	8.944.761	1.604.524	13.490.781	100%	13.490.781	11.672.271	-1.818.510
2017	2.920.010	5.412	-	6.510.330	1.860.430	11.296.182	85%	9.601.755	11.296.182	1.694.427
2018	2.457.888	1.571	-	8.617.118	1.074.871	12.151.449	60%	7.290.869	12.151.449	4.860.580
Total s/auxiliars	26.460.634	7.940.233	380	27.690.729	19.644.300	81.736.276		75.181.269	79.917.768	4.736.497
Total s/comptabilitat	26.460.634	7.940.233	380	25.872.220	19.644.300	79.917.767				
Diferències	-	-	-	-1.818.509	-	-1.818.509				

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

Cal indicar que la prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Govern, de conformitat amb el que regula l'article 58 b) de la LGFP.

El detall del saldo de la provisió per altres comptes a cobrar i altres inversions financeres és el següent:

Descripció	Saldo 2018
Comuns	31.311
Mútua Elèctrica Sant Julià	126.889
Nord Andorrà	116.725
Provisió altres inversions financeres	2.503.395
Total	2.778.320

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

2.3.4. Inventaris

El quadre de moviments d'aquest epígraf es resumeix de la següent manera:

Inventaris	31/12/2017	31/12/2018
Existències Autes TC	605.362	605.362
Monedes per la venda	1.131.577	1.759.962
Material d'oficina	399.270	418.523
Total inventari a cost	2.136.209	2.783.847
Deteriorament d'existències	-	-
Total net inventari	2.136.209	2.783.847

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.5. Altres actius financers (Actius no corrents)

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 01/01/2018	Altes	Baixes	Reclassificació	Saldo a 31/12/2018
Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades	16.447.402	-	-	-	16.447.402
Crèdits a llarg termini	78.329	-	-39.149	-	39.180
Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini	-249.577	-65.659	-	-	-315.236
Dipòsits constituïts a llarg termini.	954.019	454.757	-1.993	-	1.406.783
Fiances constituïdes a llarg termini	163.965	5.855	-153.951	-	15.869
Interessos a llarg termini de valors representatius de deute	-	-	-	-	-
Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni	64.962.738	49.000	-	-	65.011.738
Valors representatius de deute a llarg termini	-	601.917	-	-	601.917
Total	82.356.876	1.045.870	-195.093	-	83.207.653

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

Inversions financeres permanents en el capital d'empreses públiques:

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició formació	Nm. Accions	Prevaluació	Total cost	Patrimoni net a 31/12/2018	Valor de la participació	Plusvàries	Minsvàries (Provisió)
Societats públiques									
Ramatzer d'Andorra SA	93,04%	30/07/1999	2.837	83,10	170.507	672.142	423.716	233.211	-
Ràdio i Televisió d'Andorra SA (*)	100,00%	2/09/2003	100	8.010,12	801.012	601.452	601.452	440	-
Centre de Tractament de Residus d'Andorra SA	28,33%	3/03/2003	203	4.023,80	1.136.726	8.842.480	1.836.433	797.680	-
Andorra Turismo SAU	100,00%	10/01/2008	1.000	100,00	100.000	1.424.721	1.424.721	1.324.721	-
Andorra Desenvolupament i Inversió SAU	100,00%	11/03/2008	100	600,00	60.000	600.285	600.285	540.285	-
Andorra Telecom SAU	100,00%	23/06/2015	5.000	10.000,00	50.000.000	352.231.871	352.231.871	302.231.871	-
Entitat de dret públic									
Institut Nacional Andorrà de Finances (*)	100,00%	12/06/1985	-	0,00	12.033.242	20.865.106	20.865.106	8.847.864	-
Societats privades amb participació pública									
Companya d'Aigües potables d'Escaldes Engordany, SA (*)	0,43%	23/05/1994	845	6,01	3.877	6.708.501	29.062	25.105	-
Cooperativa Andorrana de Tabaca SA	0,03%	02/07/1988	90	4,00	451	0	-	-	-
Fundacions públiques									
Fundació Terra	63,00%	03/06/1998	-	200.000,00	93.077	248.223	124.611	25.534	-
Fundació Ramon Llull	25,00%	31/03/2008	-	130.000,00	26.000	153.201	41.246	6.346	(51.000)
Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra	61,00%	02/04/2001	-	100.000,00	51.000	270.435	142.512	61.512	(51.000)
Fundació Museu Andorrà	51,00%	03/12/2015	-	100.000,00	51.000	64	32	(16.968)	(51.000)
Escena Nacional d'Andorra	34,00%	10/12/2006	-	100.000,00	34.000	104.985	36.632	1.632	(34.000)
Fundació Privada Jocs dels Peïxos Estats d'Europa Andorra 2021 (**)	40,00%	Año 2018	-	100.000,00	48.000	-	0	(48.000)	(48.000)
Inversions financeres procedents de préstecs									
Ajuda T.C. Andorra					94.186	-	-	-	(72.863)
Ajuda T.C. Crèdit Andorrà					195.251	-	-	-	(20.394)
Ajuda T.C. Banc Sabadell d'Andorra, SA					12.643	-	-	-	(1.883)
Inversions financeres procedents de donacions									
Centre d'Acolliment d'Infants la Guernica					254.240	-	-	-	(106)
Inversions financeres amb els seus									
Ambaixada de París					41.400	-	-	-	-
TOTAL					61.011.738		379.429.543	214.044.096	(316.236)

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió realitzada en destaca la següent observació:

Deteriorament dels crèdits a llarg termini

El 15 de març de 2018 el Govern va atorgar un préstec a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB) amb venciment en data 15 de març de 2019, de fins a un màxim de 20.022.376 euros de 16.447.402 euros, el qual venia a cobrir l'import no atès al venciment de la pòlissa de crèdit atorgada anteriorment. Atenent a l'origen i imports dels recursos dels quals disposa l'AREB es qüestiona la recuperabilitat per part del Govern d'aquest dret.

2.3.6. Propietats d'inversió

El quadre de moviments d'aquest epígraf es resumeix de la següent manera:

	Saldo a 31/12/2017	Ajustaments	Saldo a 01/01/2018 ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Cost							
Inversions en construccions.	381.123		381.123	-	-	-	381.123
Total	381.123	-	381.123	-	-	-	381.123
Depreciació Acumulada							
Amortització acumulada d'inversions en construccions.	(213.596)	119	(213.476)	(7.617)	-	-	(221.094)
Total	(213.596)	119	(213.476)	(7.617)	-	-	(221.094)
Deteriorament							
Total	-	-	-	-	-	-	-
Valor net comptable	167.527	119	167.646	(7.617)	-	-	160.029

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.7. Propietat, planta i equipament

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

	Saldo a 31/12/2017	Ajustaments	saldo 01/01/2018 ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Terrenys i béns naturals	146.154.753	(1.959.300)	144.195.453	485.085	(48.983)		144.631.555
Construccions	344.851.197	(44.726.129)	300.125.068	549.737	(6.454)	7.550.983	308.219.334
Infraestructures	720.874.937	(21.736)	720.853.201	396.936	-	6.141.482	727.391.619
Maquinària i utilitatge	11.979.792	-	11.979.792	1.181.661	(16.624)	-	13.144.829
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	123.215.100	-	123.215.100	246.024	-	1.082.099	124.523.223
Mobiliari	17.415.071	-	17.415.071	830.902	(31.263)	-	18.214.710
Cost							
Equips per a processos d'informació	6.009.003	-	6.009.003	958.854	(73.416)	-	6.894.441
Elements de transport	16.138.901	-	16.138.901	353.905	(196.134)	-	16.296.672
Altre propietat, planta i equipament	1.734.378	(10)	1.734.368	143.808	-	-	1.878.176
Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietat, planta i equipament	20.040.706	-	20.040.706	-	-	-	20.040.706
Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	11.373.786	(30.456)	11.343.330	13.399.531	-	(7.550.983)	17.191.878
Infraestructures en curs	9.495.440	10	9.495.450	13.755.851	(718.196)	(6.141.482)	16.391.623
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	877.746	-	877.746	1.542.087	-	(1.062.099)	1.357.734
Total	1.430.160.810	(46.737.621)	1.383.423.189	33.844.381	(1.091.070)	-	1.416.176.500
Depreciació Acumulada							
Amortització acumulada de construccions	(92.815.603)	16.642.088	(76.173.515)	(6.061.198)	2.637	-	(82.232.076)
Amortització acumulada d'infraestructures	(331.599.919)	134.285	(331.465.634)	(25.841.468)	-	-	(357.307.102)
Amortització acumulada de maquinària i utilitatge	(6.784.189)	2.586	(6.781.603)	(837.928)	14.322	-	(7.605.209)
Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacion	(67.723.183)	28.749	(67.694.434)	(6.086.746)	-	-	(73.781.180)
Amortització acumulada de mobiliari	(13.190.057)	1.001	(13.189.056)	(719.265)	31.082	-	(13.877.239)
Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	(4.239.421)	(881)	(4.240.302)	(539.018)	70.229	-	(4.709.091)
Amortització acumulada d'elements de transport	(12.525.629)	521	(12.525.108)	(789.414)	118.134	-	(13.196.388)
Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament	(1.437.791)	(125)	(1.437.916)	(105.010)	-	-	(1.542.926)
Total	(530.315.792)	16.808.224	(513.507.568)	(40.980.047)	236.404	-	(554.251.211)
Deteriorament							
Deteriorament de valor de terrenys i béns naturals	-	-	-	(15.578.654)	-	-	(15.578.654)
Total	-	-	-	(15.578.654)	-	-	(15.578.654)

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents incidències:

Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió

D'acord amb el principi pressupostari d'especialitat qualitativa, recollit per la LGFP, les consignacions pressupostàries s'han de destinar al finançament de despeses que s'atinguin a la naturalesa de la corresponent partida pressupostària.

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest l'existència de diferents transaccions a les quals se'ls ha donat el tractament pressupostari d'inversions i que, atenent a la seva naturalesa econòmica, s'haurien d'haver considerat com a despeses corrents les quals no s'han registrat com a propietat, planta i equipament de la comptabilitat financera, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i propietat, planta i equipament o actius intangibles des del punt de vista comptable, són coincidents.

D'acord amb l'anterior, els imports que s'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i que s'han carregat a comptes de despesa del compte del rendiment financer, en l'exercici 2018, ascendeixen a un total de 2.330.659 euros, corresponents a liquidacions enregistrades en el Capítol VI relacionades amb reposicions i millores en l'immobilitzat, les quals no s'han activat, segons el següent detall:

Compte de despesa	Reposició/millora	Import
600	Altres subministraments i serveis	328.444
601	Compres de matèries primeres	837
620	Despeses de recerca i desenvolupament	380.905
621	Arrendaments i cànon	18
622	Reparacions i conservació	43.603
623	Serveis de professionals independents	29.747
624	Transports	5.844
627	Publicitat, propaganda i RRPP	31.504
628	Subministraments	38.838
629	Comunicacions i altres serveis	68383
651	Subvencions de capital	1.366.355
669	Altres despeses financeres	36.181
Total		2.330.659

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

2.3.8. Actius intangibles

El detall del càlcul és el següent:

	Saldo a 31/12/2017	Ajustaments	Saldo a 01/01/2018 ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018	
Cost	Propietat industrial i intel·lectual.	2.688.987	-	2.688.987	139.601	-	2.828.588	
	Aplicacions informàtiques.	23.899.957	-	23.899.957	2.894.814	-	26.794.771	
	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedit.	4.001	102.738	106.739	-	-	106.739	
	Avançaments per a immobilitzacions intangibles.	298.682	(102.738)	195.944	-	-	195.944	
	Total	26.891.626	-	26.891.626	3.034.415	-	-	29.926.042
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual.	(2.320.131)	(194)	(2.320.325)	(148.408)	-	(2.468.733)	
	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques.	(16.682.455)	(3.283)	(16.685.738)	(2.703.044)	-	(19.388.782)	
	Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament.	(4.776)	(56)	(4.832)	(21.334)	-	(26.166)	
	Total	(19.007.363)	(3.533)	(19.010.896)	(2.872.786)	-	-	(21.883.681)
Deteriorament	Total	-	-	-	-	-	-	
	Valor net comptable	7.884.263	(3.533)	7.880.730	161.629	-	-	8.042.361



Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.9. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Comptes a pagar	31/12/2017	31/12/2018
Altres creditors no pressupostaris	3.125.158	3.175.740
Cobraments pendents d'aplicació	4.118.947	4.647.121
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	1.092.593	1.440.707
Creditors per IGI suportat	54.378	40.893
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	53.746.663	66.482.170
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	1.610.234	4.162.428
Organismes de previsió social, creditors	17.310.059	12.866.015
Tresor públic, creditor per diversos conceptes	229.238	74.822
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	808.508	80.338
Total	82.095.776	92.970.234

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.10. Passius financers (passius corrents)

El desglossament de l'epígraf de passius financers (passius corrents) es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació absoluta	Variació relativa
Passius corrents				
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	20.658.981	20.395.827	263.154	1,29%
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	20.658.981	20.395.827	263.154	1,29%
Deutes representats en altres valors negociables a curt termini	348.290.000	200.383.040	147.906.960	73,81%
Altres valors negociables al cost amortitzat	348.290.000	200.383.040	147.906.960	73,81%
Dipòsits rebuts a curt termini	2.202	2.202	-	-
Dipòsits rebuts a curt termini.	2.202	2.202	-	-
Fiances rebudes a curt termini	795.237	575.096	220.141	38,28%
Fiances rebudes a curt termini	795.237	575.096	220.141	38,28%
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	1.334.714	113.314	1.221.400	1077,89%
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	1.334.714	113.314	1.221.400	1077,89%
Deutes amb entitats del grup	2.508.146	2.304.047	204.099	8,86%
Deutes amb entitats del grup	2.508.146	2.304.047	204.099	8,86%
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	408.074	644.176	-236.102	-36,65%
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	408.074	644.176	-236.102	-36,65%
Interessos a curt termini d'emprèstits	2.103.004	-	2.103.004	100%
Interessos a curt termini d'emprèstits	2.103.004	-	2.103.004	100%
Total	376.100.358	224.417.702	151.682.656	67,59%

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

2.3.11. Passius financers (passius no corrents)

El desglossament de l'epígraf passius financers (passius no corrents) es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	88.374.404	121.981.807	-33.607.403	-27,55%
Obligacions i bons a ll/t	442.901.750	568.947.097	-126.045.347	-22,15%
Deutes amb entitats del grup	26.610.601	29.118.747	-2.508.146	-8,61%
Proveïdors d'immobilitzat a ll/t	294.820	741.543	-446.723	-60,24%
Interessos a ll/t d'emprèstits i altres emissions anàlogues	752.040	-	752.040	-100%
Total	558.933.615	720.789.194	-161.855.579	-22,46%

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

2.3.12. Endeutament

Es transcriu a continuació el compte d'endeutament formulat pel Govern:

El detall de l'endeutament presentat per Govern és com segueix:

Tipus d'endeutament	Endeutament 31/12/2017	Total formalitzat 31/12/2017	Endeutament 31/12/2018	Total formalitzat 31/12/2018
Bons, emissió 30/03/2017 vt 30/03/2022	260.000.000	260.000.000	260.000.000	260.000.000
Bons, emissió 29/05/17 vt 29/05/2022	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000
Bons, emissió 13/04/16 vt. 13/04/18	100.000.000	100.000.000		
Bons, emissió 01/12/17 vt 01/06/19	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000
Bons, emissió 17/10/2017 vt. 17/10/2018	100.000.000	100.000.000		
Bons, emissió 17/10/2018 vt. 17/10/2019			100.000.000	100.000.000
Bons, emissió 19/12/16 vt 19/12/19	150.000.000	150.000.000	150.000.000	150.000.000
Bons, emissió 13/04/18 vt. 13/04/2020			125.000.000	125.000.000
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2012 vt. 28/03/2022	33.994.816	59.446.030	5.512.840	34.446.030
Pòlissa de crèdit sindicada (concessió d'un préstec a l'AREB)	15.526.812	15.535.597	15.535.597	15.535.597
Préstec finançament cbres	92.856.006	92.856.006	87.984.848	87.984.848
Total	912.377.636	937.837.634	904.033.385	932.966.476

Font: Govern (Imports en euros)

El detall de l'endeutament presentat per Govern és com segueix:

Deute públic a llarg termini

El detall a 31 de desembre dels imports que figuren als registres comptables en concepte de deutes a llarg termini amb entitats de crèdit i d'emissions de deute públic és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	88.374.404	121.981.807	-33.607.403	-27,55%
Obligacions i bons a ll/t	442.901.750	568.947.097	-126.045.347	-22,15%
Total	531.276.154	690.928.904	-159.652.750	-23,11%

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

Les característiques de l'endeutament a llarg termini són les següents:

- a) Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini amb un saldo a 31/12/2018 de 88.374 milers d'euros:
1. Línia de crèdit sindicada amb les entitats del país per un import disposat de 5.513 milers d'euros i per un import formalitzat de 34.446 milers d'euros, de tipus d'interès de l'1,50%.
 2. Préstec sindicat formalitzat el 6 de juliol de 2012, per 114.887 milers d'euros i amb un saldo pendent a data 31/12/2018 de 82.861 milers d'euros, destinat al finançament de les obres d'infraestructures viàries (Desviació de Sant Julià i Túnel dels Dos Valires).

El detall del deute a llarg termini de la línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitats bancàries	Modalitat d'endeutament	Tipus d'interès		Data venciment	Limit	Disposat al 31/12/18
Andorra Banc Agrícola Reig, SA	Pòlissa de crèdit sindicada	Euribor a 1 any	1,50%	28/03/2022	10.398.165 €	444.403 €
Crèdit Andorrà, SA	Pòlissa de crèdit sindicada	Euribor a 1 any	1,50%	28/03/2022	13.183.756 €	2.612.284 €
Mora Banc Grup, SA	Pòlissa de crèdit sindicada	Euribor a 1 any	1,50%	28/03/2022	8.655.156 €	1.313.450 €
BancSabadell d'Andorra	Pòlissa de crèdit sindicada	Euribor a 1 any	1,50%	28/03/2022	1.655.446 €	1.062.903 €
VallBanc	Pòlissa de crèdit sindicada	Euribor a 1 any	1,50%	28/03/2022	553.507 €	79.901 €
Total					34.446.030 €	5.512.940 €

Font: Govern
(Imports en euros)

- b) Emissions del deute públic a llarg termini, en modalitat de bons cupó, amb un saldo en data 31/12/2018 de 442.902 milers d'euros:
1. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 29 de maig del 2017, per un import nominal de 60.000 milers d'euros amb venciment el 29 de maig del 2022.
 2. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 30 de març del 2017, per un import nominal de 260.000 milers d'euros i venciment el 30 de març del 2022.
 3. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó zero del 13 d'abril del 2018, per un import nominal de 125.000 milers d'euros i venciment el 13 d'abril del 2020.

Deute públic a curt termini

El detall a 31 de desembre dels imports que figuren als registres comptables en concepte de deutes a curt termini amb entitats de crèdit i d'emissions de deute públic és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a c/t	20.658.981	20.395.827	263.154	1,29%
Obligacions i bons	348.290.000	200.383.040	147.906.960	73,81%
Int. de deutes amb entitats de crèdit a c/t	1.334.714	113.314	1.221.400	1.077,89%
Int. a curt termini d'emprèstits i altres emissions	2.103.004	-	2.103.004	100,00%
Total	372.386.699	220.892.181	151.494.518	68,58%

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

Les característiques de l'endeutament a curt termini, són les següents:

- a) Deutes amb entitats de crèdit a curt termini amb un saldo a 31/12/2018 de 20.658 milers d'euros:
 1. Línia de crèdit sindicada amb les entitats del país per un import dispostat de 15.535 milers d'euros i per un import formalitzat de 15.535 milers d'euros, de tipus d'interès de l'1,50%.
 2. Préstec sindicat formalitzat el 6 de juliol de 2012, per 114.887 milers d'euros i amb un saldo pendent a data 31/12/2018 de 5.123 milers d'euros, destinat al finançament de les obres d'infraestructures viàries (Desviació de Sant Julià i Túnel dels Dos Valires).
- b) Emissions del deute públic a curt termini, en modalitat de bons cupó, amb un saldo en data 31/12/2018 de 348.290 milers d'euros:
 1. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 19 de desembre de 2016, per un import nominal de 150.000 milers d'euros i venciment el 19 de desembre del 2019.
 2. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó zero de l'1 de desembre del 2017, per un import nominal de 100.000 milers d'euros i venciment l'1 de juny del 2019.
 3. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó zero del 17 d'octubre del 2018, per un import nominal de 100.000 milers d'euros i venciment el 17 d'octubre del 2019.

De la revisió d'aquest apartat i del quadre d'endeutament retut per l'entitat en deriva l'observació següent:

Endeutament formalitzat pendent d'aplicar a la seva finalitat

El Govern disposa de finançament formalitzat i ingressat, provinent principalment de l'endeutament, la destinació del qual eren diferents inversions i despeses, de les quals, a la data de l'informe, l'execució no s'ha completat, sent l'import total de les mateixes de 17.020.829 euros, considerant les previsions de l'entitat. El detall és el següent:

- Per la Llei 3/2008, de 8 d'abril, s'aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros pel finançament de les "obres d'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira", a finançar amb endeutament. Atenent a l'execució del projecte, al 31 de desembre de 2017 resta pendent d'aplicació la quantitat de 12.916.756 euros.
- La Llei 18/2008, de 3 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari pel finançament de les despeses derivades de l'execució dels projectes relatius a les obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià per un import de 44.100.000 euros, la qual figura com pendent d'aplicació al tancament de l'exercici per un import de 1.401.814 euros d'acord a les previsions de l'entitat.
- La Llei 21/2008, del 30 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari per finançar i regularitzar la situació economicoadministrativa de diverses despeses derivades de l'execució de projectes relatius a les obres de la perforació, del revestiment i de l'enllaç oest del Túnel dels Dos Valires per import de 41.318.859 euros dels quals 22.781.305 euros per a l'exercici 2008 i 18.537.554 euros amb caràcter plurianual per a l'exercici 2010. Es considera afectada i pendent d'execució una quantia de 2.702.259 euros d'acord amb les previsions de l'entitat.

2.3.13. Provisions a llarg termini

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Provisions a llarg termini	31/12/2017	Dotació	Aplicació	31/12/2018
Provisió per retribucions a llarg termini al personal	134.816.332	8.793.640	-	143.609.972
Provisió a llarg termini per a responsabilitats	15.797.686	45.034	(5.013.776)	10.828.944
Total	150.614.018	8.838.674	(5.013.776)	154.438.916

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Enregistrament de contingències com a provisions

Les normes comptables diferencien entre provisions i contingències de manera que les primeres són obligacions presents que es poden quantificar de manera fiable i que existeix una probabilitat que requerirà la sortida de recursos; mentre que la contingència és una obligació possible que, o bé està mancada d'algun dels requisits anteriors, o bé requereix, per a que es doni o no, de fets incerts futurs que no estan totalment sota el control de l'entitat.

El Govern té litigis oberts per import de, almenys, 443.962.592 euros dels quals atorga alguna probabilitat de resolució desfavorable a litigis per import de 16.823.283 euros. Sobre aquests litigis estima la provisió de responsabilitat, que al 31 de desembre de 2018 era de 6.143.231 euros, assignant a cada assumpte un percentatge en funció de l'estimació del risc de resolució desfavorable.

S'observa, per tant, que el criteri seguit pel Govern no s'ajusta estrictament a les normes comptables pel que es recomana que es diferenciï entre provisions i contingències, que es reconegui el passiu derivat de les primeres i s'inclouï a les

notes als estats financers el detall de la informació que requereixen les normes comptables del sector públic.

2.3.14. Actius nets/Patrimoni

	Capital aportat	Altres reserves	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Resultat de l'exercici	Total
Saldo a 01 de gener del 2017	149.766.779	50.000.000	(480.690.540)	184.446.939	(96.476.822)
Ajustaments per correccions d'exercicis anteriors	-	-	(46.617.287)	-	(46.617.287)
Saldo a 1 de gener del 2017 reexpressat	149.766.779	50.000.000	(527.307.827)	184.446.939	(143.094.109)
Ajustaments no reexpressats			(3.055.448)		(3.055.448)
					-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017					-
Traspàs del resultat 2015	(19.515.015)	-	19.515.015		-
Traspàs del resultat 2016		-	184.446.939	(184.446.939)	-
Total canvis en els actius nets/patrimoniais al 2017	(19.515.015)	-	203.961.954	(184.446.939)	-
				44.846.593	44.846.593
Resultat estalvi/(desestalvi) del període				44.846.593	44.846.593
Saldo a 31 de desembre de 2017	130.251.764	50.000.000	(326.401.321)	44.846.593	(101.302.964)
Ajustaments per correccions d'exercicis anteriors	-	-		-	-
Saldo a 1 de gener del 2018 reexpressat	130.251.764	50.000.000	(326.401.321)	44.846.593	(101.302.964)
Ajustaments no reexpressats			(31.682.126)		(31.682.126)
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018					-
					-
Traspàs del resultat 2017		-	44.846.593	(44.846.593)	-
Total canvis en els actius nets/patrimoniais al 2018	-	-	44.846.593	(44.846.593)	-
				(18.151.523)	(18.151.523)
Resultat estalvi/(desestalvi) del període				(18.151.523)	(18.151.523)
Saldo a 31 de desembre de 2018	130.251.764	50.000.000	(313.236.854)	(18.151.523)	(151.136.613)

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.15. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris en l'exercici és com segueix:

Pèrdues i despeses extraordinàries

Descripció	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Variació absoluta	Variació relativa
Despeses excepcionals	1.486	1.436	50	3,48%
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	79.410	5.252.627	-5.173.217	-98,49%
Total	80.896	5.254.063	-5.173.167	-98,46%

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

Beneficis i ingressos extraordinaris

Descripció	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017	Variació absoluta	Variació relativa
Altres ingressos	567.398	465.063	102.335	22,00%
Beneficis procedents de propietat, planta i equipament	30.084	166.158	-136.074	-81,89%
Excés de provisions	3.987.775	-	3.987.775	-
Ingressos excepcionals	2.268.346	4.711.172	-2.442.826	-51,85%
Ingressos per arrendaments	94.311	112.680	-18.369	-16,30%
Reintegraments	586.854	614.135	-27.281	-4,44%
Reversió del deteriorament d'existències i altres actius en estat de venda	-	-	-	-
Reversió del deteriorament de crèdits	18.055.868	72.333.616	-54.277.748	-75,04%
Reversió del deteriorament de participacions i valors representatius de deute	-	28.907	-28.907	-100,00%
Total	25.590.636	78.431.731	-52.841.095	-67,37%

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes	31/12/2017	31/12/2018
1 (+) Drets pendents de cobrament	62.217.306	64.050.010
(+) del pressupost corrent	54.154.212	41.088.332
(+) de pressupostos tancats	64.946.323	74.037.594
(+) d'operacions no pressupostàries	26.414.981	31.620.172
(-) de cobrament dubtós	83.298.210	82.696.088
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	78.324.890	83.552.422
(+) del pressupost corrent	54.839.256	67.922.877
(+) de pressupostos tancats	808.508	2.153.131
(+) d'operacions no pressupostàries	19.587.968	13.738.275
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	3.089.158	261.861
3 (+) Fons líquids	6.543.316	15.442.989
I Romanent de tresoreria afectat	1.539.716	2.028.354
II Romanent de tresoreria no afectat	(11.103.984)	(6.087.777)
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	(9.564.268)	(4.059.424)

Font: Govern
(Imports en euros)

La composició del romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre de 2018 és el següent:

Romanent de tresoreria afectat	31/12/2017	31/12/2018
Complement jubilació i millores socials de funcionaris de Duana	646.069	691.104
Compte de compensació Govern (0,10% del total de despeses liquidades del pressupost, d'acord amb l'article 19 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.	893.647	1.337.250
Total romanent de tresoreria afectat	1.539.716	2.028.354

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Càlcul del romanent de tresoreria

El Govern ha inclòs en els pendents de cobrament no pressupostaris l'import de tributs que considera meritats i que estant pendents de liquidar a la data del tancament de l'exercici, per import de 31.312.269 euros. Atès que aquests pendents de cobrament no tenen el seu origen en operacions pressupostàries, el tindran en el moment en què aquests ingressos es liquidin i no tenen el seu origen com contrapartida a un flux de tresoreria, no poden ser considerats pendents de cobrament del Romanent de tresoreria, pel que aquest estaria sobrevalorat en el referit import.

Igual criteri ha seguit en el reflex dels interessos meritats no vençuts, per import de 4.118.214 euros com es descriu a l'apartat 2.2.11.

Romanent de tresoreria afectat

L'Estat de romanent de tresoreria recull romanents de tresoreria afectats per import de 2.028.354 d'euros. Amb tot, l'entitat va disposar d'ingressos finalistes els quals no s'han destinat a la finalitat que els va motivar. Així s'ha de considerar afectat el següent:

Llei	Descripció	Import
Llei 3/2008	Ingressos finalistes pendents d'aplicació finançament galeria serveis Túnel d'Envalira	12.917
Llei 21/2008	Projecte 0027/2001 Túnel dels Dos Valires. Boca oest. Fase II	2.702
Llei 18/2008	Obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià de Lòria	1.402
Total		17.021

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en milers d'euros)

Cal esmentar que el Govern no ha aprovat de forma específica les anul·lacions que es van plasmar en l'exercici 2014 dels conceptes anteriorment esmentats derivats de les Lleis 3/2008, 18/2008 i 21/2008 d'un import total de 17.021 milers d'euros.

Així, el romanent afectat s'hauria d'incrementar en el referit import i el romanent de tresoreria no afectat s'hauria de minorar en igual quantia.

Romanent de tresoreria no afectat

De l'observació que es detalla i en els diferents apartats de l'informe en sorgeixen incidències que afecten el romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Deutors per ingressos meritats pendents de liquidació	-31.312.269	-	-	-31.312.269	-	-31.312.269
Interessos meritats no vençuts (nota 2.2.11)	-	-4.118.214	-	4.118.214	-	4.118.214
Endeutament pendent d'aplicar a la seva finalitat (notes 2.3.9 i 2.4)	-	-	-	-	17.020.829	-17.020.829
Total	-31.312.269	-4.118.214	-	-27.194.055	17.020.829	-44.214.884

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Govern, a 31 de desembre de 2018, seria negatiu de 50.302.661 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

L'article 65 de la Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000, preveu la necessitat de crear un registre de contractes d'accés públic. A la data del present informe, no s'ha trobat constància de què aquest registre hagi estat creat.

D'altra banda, l'entitat no disposa d'un sistema de comprovacions sobre si el registre de contractes recull la integritat dels contractes vigents conciliats amb la comptabilitat pressupostària.

Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP

S'argumenten per a la contractació directa la impossibilitat de promoure la concurrència, emparant-se en la disposició sense donar detalls dels fets que porten als tècnics a aquestes conclusions o bé perquè no s'hauria justificat d'acord amb allò que requereix la LCP.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en les contractacions següents:

- Contracte per la prima de responsabilitat civil 2018, adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per un import de 347.661 euros, amb capital assegurat de 4.795.687 euros.
- Contracte per la prima d'accidents 2018, adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per import de 300.402 euros per un capital de 3.468.846 euros.
- Contracte per la prima d'automòbils 2018, adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per un import de 189.573 euros.
- Contracte per la prima multirisc 2018 adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per un import de 190.551 euros, per un capital assegurat d'1.927.195 euros.

Adjudicació de contractes declarats sensibles l'objecte dels quals no s'ajusta als requeriments de l'art. 54.2 de la LCP

Durant l'exercici 2018 s'ha adjudicat de forma directa en haver-se declarat de caràcter sensible quan l'objecte del mateix no s'ajusta als requeriments de l'apartat 2 de l'article 54 de la LCP en la redacció que li dona la Disposició final quarta de la Llei del pressupost general de 2016.

De la mostra revisada, s'ha detectat l'observació anterior en els contractes següents:

- Contra pericial de valoració econòmica en el marc de la responsabilitat administrativa del Govern per contaminació d'aigües d'Arinsal a ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS SL per un import de 31.350 euros.

Cal indicar que l'especial capacitat tècnica que requereixen aquests contractes ha de ser requerida en la fase de licitació sense que això pugui ser causa que limiti la concurrència entre les empreses que disposin de la capacitat tècnica suficient.

Acta de recepció dels subministraments

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. L'Administració general no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2018 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 68/2017 de data 23 d'octubre de 2017. Els corresponents a l'Administració general de l'Estat són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 36,9% del producte interior brut expressat en termes nominals.
- En relació a l'objectiu de despesa màxima permesa, en l'import de 450.919.283 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 3,3%.
- En relació a l'objectiu del pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes, una ràtio del 35,6%

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, l'Administració general de l'Estat va actualitzar en data 11 d'octubre del 2017 la revisió del marc pressupostari de l'Administració general per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 24 d'octubre del 2017, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat l'octubre del 2017, que presenta l'Administració general relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

En la sessió del 20 de desembre de 2017, el Consell General va aprovar el marc pressupostari de l'Administració general de l'Estat per al temps corresponent al mandat 2016-2019, actualitzat en data 11 d'octubre del 2017.

Segons l'apartat 2.3.12 d'aquest informe, l'endeutament d'acord amb l'article 12 de la LSEPF és del 33,0% del producte interior brut expressat en termes nominals, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 40% establert en l'apartat 12.4 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15 de la LSEPF, l'import liquidat ha estat de 434.539.465 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit de 440.581.744 euros.

L'Administració general ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord amb l'article 16 de la LSEPF del 6,1%, superior a l'objectiu publicat, i superior al límit del 3,7%.

Pel que respecta al pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes, d'acord amb l'article 20 de la LSEPF, la ràtio calculada és del 39,0%, superior a l'objectiu publicat i inferior al límit del 40%.

Cal considerar que la disposició transitòria tercera de la LSEPF, trasllada al final del primer mandat en què és d'aplicació la Llei l'obligació de l'acompliment dels límits d'endeutament, de despesa màxima permesa, de variació de despesa corrent o de

funcionament, així com de limitació del pes de la imposició directa sobre el total d'impostos directes i indirectes de l'Administració general.

En relació amb el compliment de la resta d'aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives.

2.7. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Necessitats de tresoreria del Govern

El romanent de tresoreria que ha retut el Govern a 31 de desembre de 2018, com a expressió dels dèficits acumulats derivats de l'execució pressupostària, posa de manifest l'existència de despeses per les quals el Govern no ha disposat d'un finançament suficient.

A la vegada, com s'observa en la nota 2.4, el Govern va disposar d'un finançament, per import de 17,0 milions d'euros, el qual, tot i estar integrat en la seva tresoreria, està afectat al finançament de despeses compromeses pendents de liquidar al tancament de l'exercici.

Aquest fet ha de provocar el constant refinançament del deute a curt termini al Govern, i és conseqüència, principalment, dels desequilibris de finançament dels pressupostos que aquest Tribunal ha vingut posant de manifest de manera reiterada en els informes dels darrers exercicis.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

En relació a la mesura i control dels objectius indicats, així com aquells que deriven del pressupost aprovat pel Consell es formulen les següents observacions:

- El Govern no disposa d'elements de mesura que posin de manifest l'adequat manteniment per a determinades obres.
- No es disposa d'elements de mesura per a determinades obres que posin de manifest:
 - L'assoliment de la qualitat exigida en les obres.
 - Les causes dels sobre costos de les inversions.
 - Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.

- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivin directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

- Una part significativa són objectius genèrics i poc mesurables.
- Bona part dels mateixos depenen de factors externs o aliens al departament al qual mesuren o a l'organització.
- En general, no estan vinculats a l'avaluació de l'acompliment del personal.

D'altra banda, no consta que s'analitzin i avaluïn eficaçment els objectius i el grau de compliment dels indicadors que figuren en el projecte de pressupost.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Govern, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

En el pressupost de Govern per l'any 2018, s'inclouen 16 projectes de caire mediambiental l'execució dels quals és responsabilitat del departament de Medi Ambient, estructurat en 3 eixos (Medi ambient i sostenibilitat, oficina de l'energia i canvi climàtic i cos de banders):

- Direcció Serveis generals de Medi Ambient.
- Desenvolupament sostenible.
- Gestió de residus.
- Gestió i protecció de la fauna.
- Gestió i protecció del medi aquàtic.
- Infraestructures i patrimoni natural.
- Serveis generals patrimoni natural.
- Seguretat en instal·lacions.

- Administració General.
- L'aigua.
- Impactes ambientals i recuperació del medi.
- Vigilància i protecció del medi atmosfèric.
- Planificació energètica.
- Dades meteorològiques.
- Programa de rehabilitació.
- Cos de banders.

El pressupost de l'exercici preveu la dotació econòmica dels projectes i els recursos humans necessaris per a dur-los a terme i objectius i indicadors.

Segons la informació facilitada pel departament de Medi Ambient, s'han realitzat diferents actuacions com ara:

- S'està duent a terme el pla de sanejament de les aigües, que és vigent fins a l'any 2020.
- S'ha realitzat la revisió del Pla Nacional de Residus pel període 2007-2011 i es va redactar el Pla pels propers 5 anys.
- També s'ha realitzat la revisió de l'estratègia del medi atmosfèric del període 2012-2016 i s'ha redactat l'estratègia fins al 2030.
- S'està duent a terme l'estratègia nacional del paisatge, aprovada l'any 2011. L'any 2012 es van aprovar les accions fins al 2015.
- En relació a l'estratègia nacional de la Biodiversitat d'Andorra, es va aprovar l'any 2016 amb uns objectius fixats pel 2030.

No existeixen indicadors actualitzats periòdicament excepte els que deriven dels plans anteriorment descrits.

S'efectua un balanç final, essent el darrer el de l'exercici 2014, plasmat en diversos informes, per posar de manifest les actuacions realitzades i el grau d'assoliments dels objectius fixats.

2.8. 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 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Impostos directes	6.266.735	25.851.269	72.231.389	48.493.250	68.883.418	61.120.286	74.228.539	74.444.670
2. Impostos indirectes	312.366.657	276.920.957	262.213.745	277.844.213	294.796.059	278.699.279	280.828.668	291.989.241
3. Taxes i altres ingressos	24.838.873	20.346.404	20.464.886	24.424.570	24.474.760	25.343.439	25.043.496	25.657.724
4. Transferències corrents	78.768	22.042	-	1.500.000	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	14.234.802	10.774.228	8.915.914	11.482.301	10.862.281	29.845.368	35.018.371	32.940.007
Ingressos corrents	357.785.835	333.914.900	363.825.934	363.744.334	399.016.518	395.008.372	415.119.074	425.031.642
8. Actius financers	149.369	60.811	53.207	72.867	1.514.415	1.640.462	3.935.024	1.003.819
9. Passius financers	260.023.940	313.060.405	608.784.567	204.769.548	389.339.484	451.211.678	490.595.414	231.240.224
Total actius i passius financers	260.173.309	313.121.216	608.837.774	204.842.415	390.853.899	452.852.140	494.530.438	232.244.043
Total ingressos	617.959.144	647.036.116	972.663.708	568.586.749	789.870.417	847.860.512	909.649.512	657.275.685

(*) Pròrroga pressupostària

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	92.672.922	96.639.608	97.320.168	96.689.102	104.422.965	107.987.838	107.798.666	110.745.447
2. Consum de béns corrents i serveis	47.116.064	45.958.927	48.188.268	48.169.838	47.922.469	50.849.183	49.743.837	53.408.710
3. Despeses financeres	27.310.241	33.931.150	27.215.248	23.047.566	19.396.512	18.217.580	15.811.249	13.220.457
4. Transferències corrents	94.414.912	133.860.715	128.420.422	123.013.817	143.151.149	191.853.938	206.863.584	212.634.198
Despeses corrents	261.514.139	310.390.400	301.144.106	290.920.323	314.893.095	368.908.539	380.217.336	390.008.812
6. Inversions reals (1)	65.612.553	35.917.104	46.930.145	50.517.604	50.261.628	48.374.244	52.023.105	49.404.644
7. Transferències de capital	49.506.428	46.313.631	55.109.285	56.298.552	59.934.641	5.952.105	8.346.942	11.283.327
Despeses de capital	115.118.981	82.230.735	102.039.430	106.816.156	110.196.269	54.326.349	60.370.047	60.687.971
8. Actius financers	-	214.678	146.252	2.116.231	1.478.621	1.944.490	953.476	1.193.999
9. Passius financers	-	254.200.303	569.333.920	168.734.039	363.302.432	422.681.134	468.108.653	205.384.904
Total actius i passius financers	-	254.414.981	569.480.172	170.850.270	364.781.053	424.625.624	469.062.129	206.578.903
Total despeses	376.633.120	647.036.116	972.663.708	568.586.749	789.870.417	847.860.512	909.649.512	657.275.686

(*) Pròrroga pressupostària

(1) Les inversions pressupostades en els anys de pròrroga pressupostària corresponent a crèdits plurianuals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos sense actius i passius financers

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Impostos directes	6.266.735	25.851.269	72.231.389	48.493.250	68.883.418	61.120.286	74.228.539	74.444.670
2. Impostos indirectes	312.366.657	276.920.957	262.213.745	277.844.213	294.796.059	278.699.279	280.828.668	291.989.241
3. Taxes i altres ingressos	24.838.873	20.346.404	20.464.886	24.424.570	24.474.760	25.343.439	25.043.496	25.657.724
4. Transferències corrents	78.768	22.042	-	1.500.000	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	14.234.802	10.774.228	8.915.914	11.482.301	10.862.281	29.845.368	35.018.371	32.940.007
Ingressos corrents	357.785.835	333.914.900	363.825.934	363.744.334	399.016.518	395.008.372	415.119.074	425.031.642
Total ingressos	357.785.835	333.914.900	363.825.934	363.744.334	399.016.518	395.008.372	415.119.074	425.031.642

(*) Pròrroga pressupostària

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

Resum pressupost inicial de despeses sense actius i passius financers

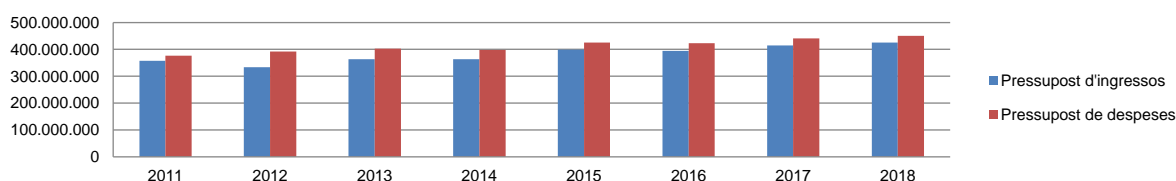
Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	92.672.922	96.639.608	97.320.168	96.689.102	104.422.965	107.987.838	107.798.666	110.745.447
2. Consum de béns corrents i serveis	47.116.064	45.958.927	48.188.268	48.169.838	47.922.469	50.849.183	49.743.837	53.408.710
3. Despeses financeres	27.310.241	33.931.150	27.215.248	23.047.566	19.396.512	18.217.580	15.811.249	13.220.457
4. Transferències corrents	94.414.912	133.860.715	128.420.422	123.013.817	143.151.149	191.853.938	206.863.584	212.634.198
Despeses corrents	261.514.139	310.390.400	301.144.106	290.920.323	314.893.095	368.908.539	380.217.336	390.008.812
6. Inversions reals (1)	65.612.553	35.917.104	46.930.145	50.517.604	50.261.628	48.374.244	52.023.105	49.404.644
7. Transferències de capital	49.506.428	46.313.631	55.109.285	56.298.552	59.934.641	5.952.105	8.346.942	11.283.327
Despeses de capital	115.118.981	82.230.735	102.039.430	106.816.156	110.196.269	54.326.349	60.370.047	60.687.971
Total despeses	376.633.120	392.621.135	403.183.536	397.736.479	425.089.364	423.234.888	440.587.383	450.696.773

(*) Pròrroga pressupostària

(1) Les inversions pressupostades en els anys de pròrroga pressupostària corresponent a crèdits plurianuals

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

Evolució del pressupost sense actius i passius financers



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Impostos directes	5.636.566	29.895.430	32.908.419	60.613.410	68.251.836	82.922.927	71.269.094	84.361.323
2. Impostos indirectes	265.758.608	301.538.696	275.997.675	271.078.124	269.069.479	290.740.248	292.923.122	288.241.145
3. Taxes i altres ingressos	27.470.856	23.622.696	31.668.543	29.124.379	28.844.463	24.684.394	26.920.006	25.454.858
4. Transferències corrents	44.225	266	626	50.220	54.737	67.051	56.522	99.960
5. Ingressos patrimonials	9.320.402	12.957.509	50.806.642	10.161.649	23.534.326	40.374.103	32.018.699	34.151.579
Ingressos corrents	308.230.657	368.014.597	391.381.905	371.027.782	389.754.841	438.788.723	423.187.443	432.308.865
6. Alienació d'inversions	-	1.000	6.316	10.271	4.433	13.983	166.014	30.084
7. Transferències de capital	-	-	750.000	500.000	1.000.000	-	-	-
Ingressos de capital	-	1.000	756.316	510.271	1.004.433	13.983	166.014	30.084
8. Actius financers	82.808	184.482	967.031	1.568.692	1.935.497	3.899.873	5.576.742	3.521.053
9. Passius financers	320.723.134	377.026.675	669.276.618	200.604.825	384.370.393	726.254.652	522.711.135	231.484.388
Total actius i passius financers	320.805.942	377.211.157	670.243.649	202.173.517	386.305.890	730.154.525	528.287.877	235.005.441
Total ingressos	629.036.599	745.226.754	1.062.381.870	573.711.570	777.065.164	1.168.957.231	951.641.334	667.344.390

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	95.227.095	94.443.678	94.505.591	96.458.899	100.155.098	105.643.932	110.772.164	114.874.954
2. Consum de béns corrents i serveis	40.904.897	41.934.121	44.056.899	43.919.867	45.385.225	44.004.239	45.024.891	49.956.638
3. Despeses financeres	18.804.674	29.320.177	23.848.987	21.378.312	17.488.129	16.212.060	13.773.686	13.069.452
4. Transferències corrents	116.624.668	108.676.596	123.027.439	119.486.852	137.135.323	200.072.390	198.691.070	211.241.600
Despeses corrents	271.561.334	274.374.572	285.438.916	281.243.930	300.163.775	365.932.621	368.261.811	389.142.644
6. Inversions reals	34.137.624	135.125.049	36.675.973	40.247.252	45.963.100	44.514.642	39.862.326	38.058.562
7. Transferències de capital	53.433.605	45.423.142	54.315.218	55.397.516	57.888.262	5.749.457	6.147.725	7.338.259
Despeses de capital	87.571.229	180.548.191	90.991.191	95.644.768	103.851.362	50.264.099	46.010.051	45.396.821
8. Actius financers	93.209	4.673.200	1.994.002	1.349.851	9.639.799	18.979.376	880.481	509.613
9. Passius financers	255.922.931	294.557.571	646.148.671	168.701.093	380.039.037	694.344.042	541.604.286	237.033.253
Total actius i passius financers	256.016.140	299.230.771	648.142.673	170.050.944	389.678.836	713.323.418	542.484.767	237.542.866
Total despeses	615.148.703	754.153.534	1.024.572.780	546.939.642	793.693.973	1.129.520.138	956.756.629	672.082.331

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos sense actius i passius financers

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Impostos directes	5.636.566	29.895.430	32.908.419	60.613.410	68.251.836	82.922.927	71.269.094	84.361.323
2. Impostos indirectes	265.758.608	301.538.696	275.997.675	271.078.124	269.069.479	290.740.248	292.923.122	288.241.145
3. Taxes i altres ingressos	27.470.856	23.622.696	31.668.543	29.124.379	28.844.463	24.684.394	26.920.006	25.454.858
4. Transferències corrents	44.225	266	626	50.220	54.737	67.051	56.522	99.960
5. Ingressos patrimonials	9.320.402	12.957.509	50.806.642	10.161.649	23.534.326	40.374.103	32.018.699	34.151.579
Ingressos corrents	308.230.657	368.014.597	391.381.905	371.027.782	389.754.841	438.788.723	423.187.443	432.308.865
6. Alienació d'inversions	-	1.000	6.316	10.271	4.433	13.983	166.014	30.084
7. Transferències de capital	-	-	750.000	500.000	1.000.000	-	-	-
Ingressos de capital	-	1.000	756.316	510.271	1.004.433	13.983	166.014	30.084
Total ingressos	308.230.657	368.015.597	392.138.221	371.538.053	390.759.274	438.802.706	423.353.457	432.338.949

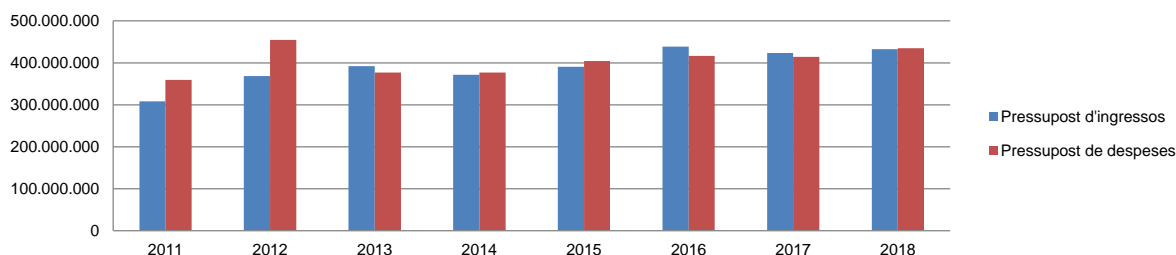
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	95.227.095	94.443.678	94.505.591	96.458.899	100.155.098	105.643.932	110.772.164	114.874.954
2. Consum de béns corrents i serveis	40.904.897	41.934.121	44.056.899	43.919.867	45.385.225	44.004.239	45.024.891	49.956.638
3. Despeses financeres	18.804.674	29.320.177	23.848.987	21.378.312	17.488.129	16.212.060	13.773.686	13.069.452
4. Transferències corrents	116.624.668	108.676.596	123.027.439	119.486.852	137.135.323	200.072.390	198.691.070	211.241.600
Despeses corrents	271.561.334	274.374.572	285.438.916	281.243.930	300.163.775	365.932.621	368.261.811	389.142.644
6. Inversions reals	34.137.624	135.125.049	36.675.973	40.247.252	45.963.100	44.514.642	39.862.326	38.058.562
7. Transferències de capital	53.433.605	45.423.142	54.315.218	55.397.516	57.888.262	5.749.457	6.147.725	7.338.259
Despeses de capital	87.571.229	180.548.191	90.991.191	95.644.768	103.851.362	50.264.099	46.010.051	45.396.821
Total despeses	359.132.563	454.922.763	376.430.107	376.888.698	404.015.137	416.196.720	414.271.862	434.539.465

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

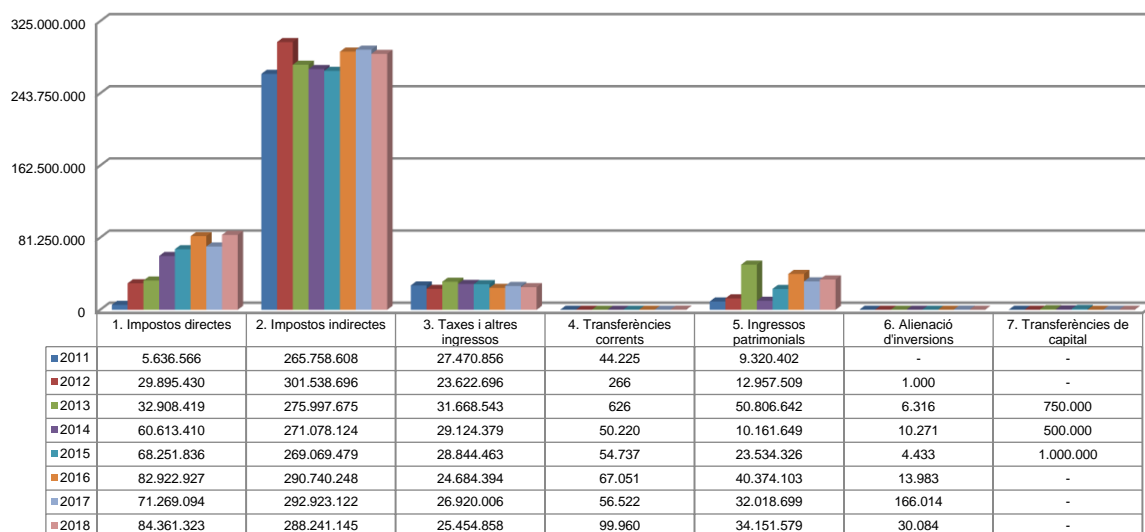
Evolució liquidació del pressupost sense actius i passius financers



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

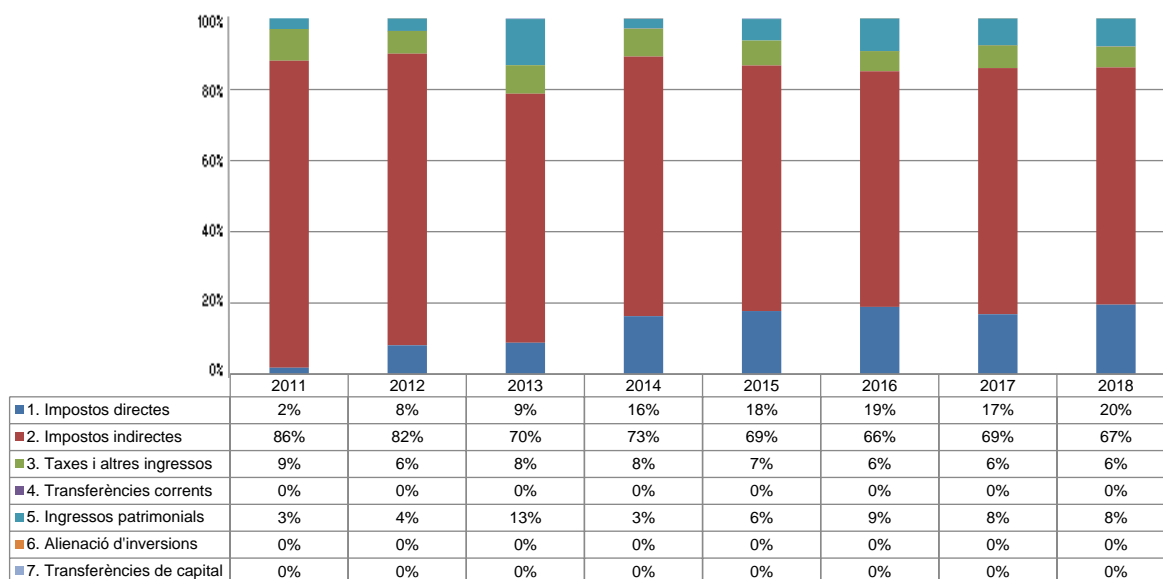
La distribució de les liquidacions sense els actius i passius financers d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



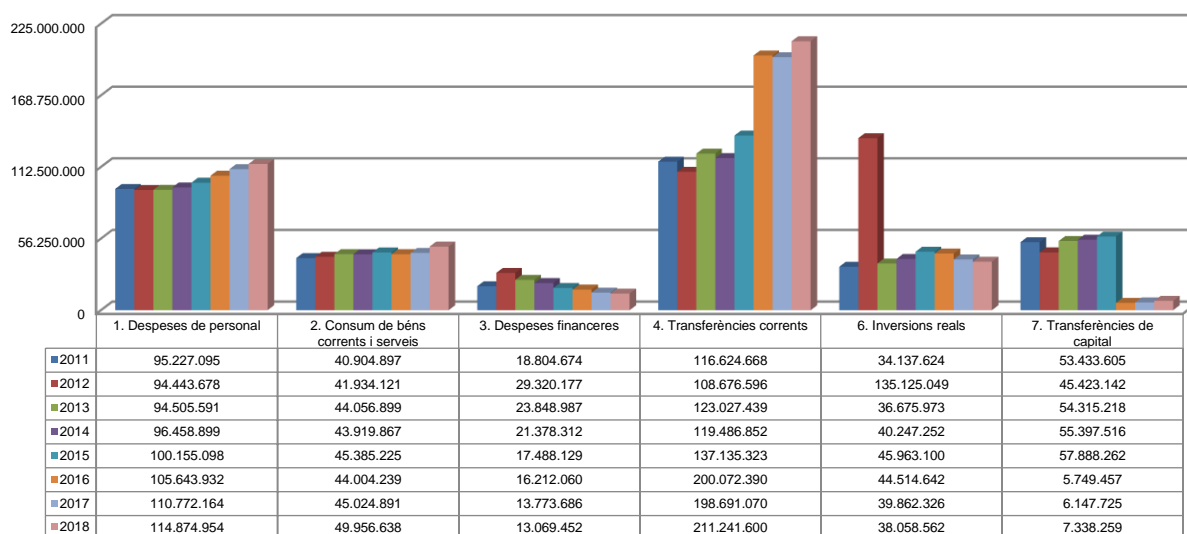
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



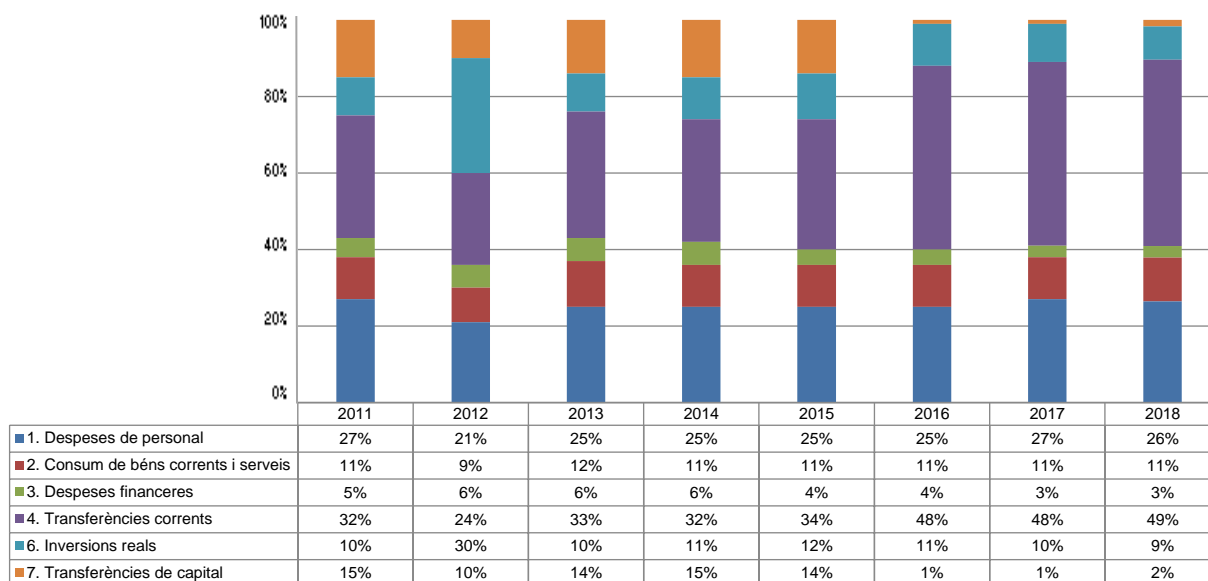
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Resultat pressupostari, variació d'actius i passius financers i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari i la variació d'actius i passius financers:

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	629.036.599	745.226.754	1.062.381.870	573.711.570	777.065.164	1.168.957.231	951.641.334	667.344.390
Total despeses liquidades	615.148.703	754.153.534	1.024.572.780	546.939.642	793.693.973	1.129.520.138	956.756.629	672.082.331
Resultat pressupostari	13.887.896	-8.926.780	37.809.090	26.771.928	-16.628.809	39.437.093	-5.115.295	-4.737.941

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

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	320.805.942	377.211.157	670.243.649	202.173.517	386.305.890	730.154.525	528.287.877	235.005.441
Actius i passius financers liquidats (despeses)	256.016.140	299.230.771	648.142.673	170.050.944	389.678.836	713.323.418	542.484.767	237.542.866
Variació d'actius i passius financers	64.789.802	77.980.386	22.100.976	32.122.573	-3.372.946	16.831.107	-14.196.890	-2.537.425

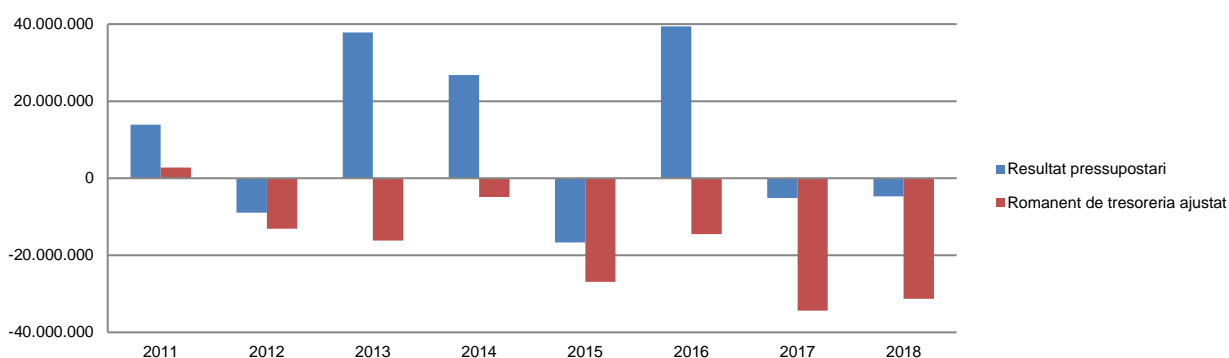
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	34.819.000	39.245.000	30.594.000	51.908.000	29.769.000	38.357.013	35.912.872	32.737.741
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-35.422.000	-55.822.000	-50.129.000	-60.926.000	-62.446.000	-59.526.304	-76.803.479	-79.434.208
3. (+) Fons líquids	3.404.000	3.482.000	3.404.000	4.121.000	5.768.000	6.661.928	6.543.316	15.442.989
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	2.801.000	-13.095.000	-16.131.000	-4.897.000	-26.909.000	-14.507.363	-34.347.291	-31.253.478
I. Romanent de tresoreria afectat	90.671.000	33.219.000	36.756.000	27.879.000	28.054.000	18.839.552	18.560.546	19.049.183
II. Romanent de tresoreria no afectat	-87.870.000	-46.314.000	-52.887.000	-32.776.000	-54.963.000	-33.346.915	-52.907.837	-50.302.661
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	2.801.000	-13.095.000	-16.131.000	-4.897.000	-26.909.000	-14.507.363	-34.347.291	-31.253.478

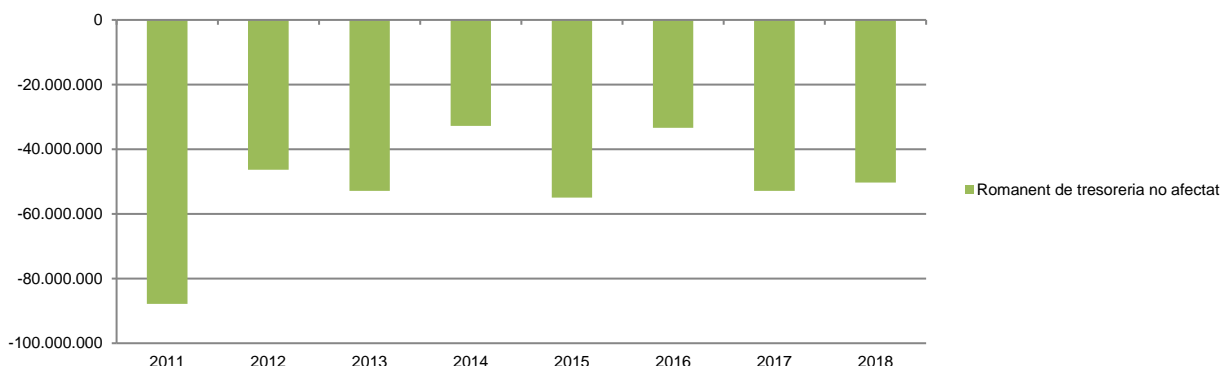
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



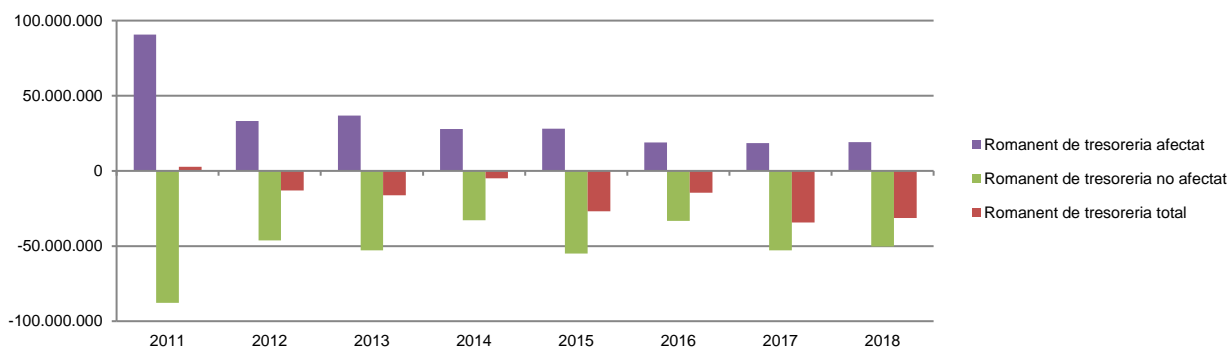
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



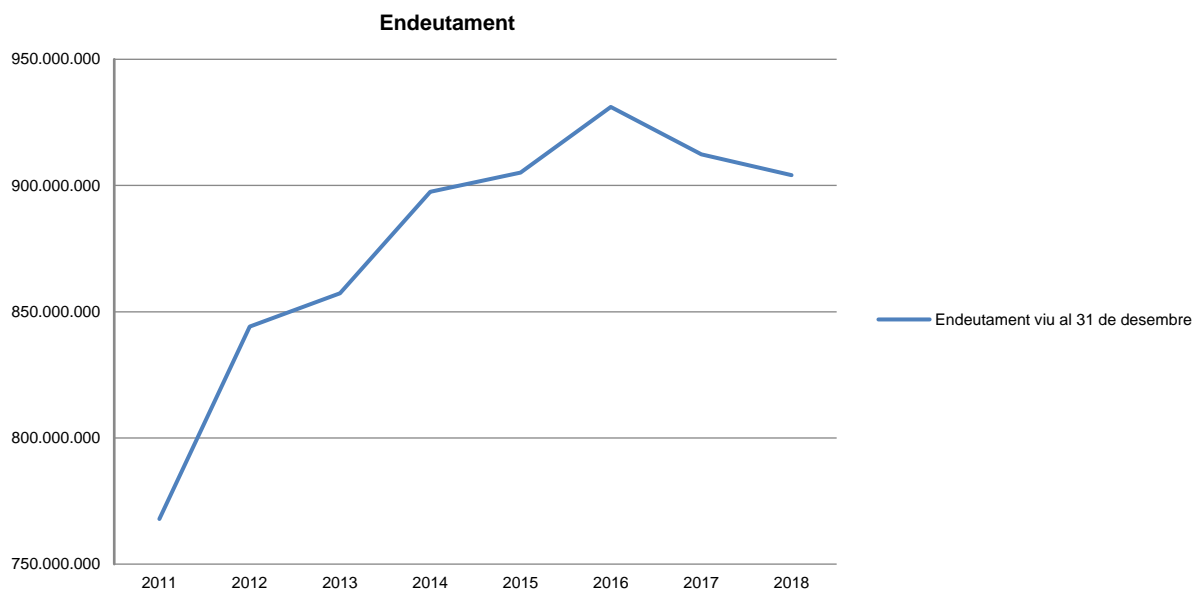
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Endeutament

Es presenta a continuació l'evolució de l'endeutament:

Concepte	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Endeutament viu al 31 de desembre	767.880.855	844.083.450	857.276.390	897.495.000	905.065.869	931.124.714	912.377.635	904.033.385

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	6,1%	12,6%	38,5%	9,3%	10,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,9%	98,4%	137,9%	104,6%	101,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	90,7%	89,3%	96,2%	96,2%	92,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	17,6%	12,6%	9,4%	11,6%	17,1%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	8,0%	5,7%	3,9%	4,7%	7,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	21,8%	17,3%	17,7%	20,8%	31,4%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	7,4%	5,8%	3,9%	4,2%	5,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	24,2%	23,0%	16,6%	13,0%	10,0%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-21,3%	-74,5%	-141,6%	-115,0%	-44,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	99,9%	99,9%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	62,9%	47,1%	34,1%	41,1%	59,6%
Finançament endeutament (Representa el % dels ingressos finançats amb endeutament)	= $\frac{\text{Drets liquidats passius financers (cap. 9 ingressos)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	35,0%	49,5%	62,1%	54,9%	34,7%
Ratis per habitants		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	76.949	78.014	78.264	80.209	80.275
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	4.689	4.694	5.090	4.876	4.959
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	7.108	10.174	14.432	11.928	8.372
Endeutament per habitant	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	11.664	11.601	11.897	11.375	11.262
Càrrega financera per habitant	= $\frac{\text{Càrrega financera total}}{\text{Població}}$	278	224	207	172	163
Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-377.468.000	-735.745.000	-555.805.880	-220.153.438	-375.520.759
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	13,3%	5,8%	8,8%	28,2%	19,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1,1%	0,7%	1,6%	7,1%	5,6%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Govern no ajusta estrictament les normes comptables que diferencien les provisions i contingències. (nota 2.3.13)

Relatives a la contractació pública

- S'ha adjudicat directament un contracte en haver-se declarat el seu objecte de caràcter sensible quan el mateix no s'ajusta als requeriments de l'article 54.2 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)

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

- La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, les NICSP i la Llei del pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en les normes comptables. (nota 2.1.1)
- Contràriament al disposat en la LGFP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)
- El Govern ha aprovat modificacions pressupostàries per import de 15.243.170 euros en dates properes al tancament de l'exercici, quan, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici 2018, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten despeses financeres per un import total de 290.284 euros i a despeses

de personal per import de 715.718 euros, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la LGFP. (nota 2.1.2)

- En l'elaboració del pressupost general es modifiquen els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita sense que la memòria del pressupost ho justifiqui adequadament en els termes que requereix l'article 29.7 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- El Govern ha enregistrat pressupostàriament despeses financeres meritades i no vençudes per import de 4.118.214 euros quan, atès que no eren exigibles a l'entitat al tancament de l'exercici, no era procedent fer-ho, contravenint el principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. (nota 2.2.11)
- El Govern no ha presentat els seus estats financers consolidats tal i com obliga la NICSP 35. (nota 2.3)
- S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i propietat, planta i equipament o actius intangibles des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici 2018, ascendeix a la quantitat de 2.330.659 euros. (nota 2.3.7)
- L'Estat del romanent de tresoreria incorpora pendents de cobrament per import de 31.312.269 euros, inclou saldos creditors que no són pressupostàriament exigible al tancament de l'exercici per import de 4.118.214 euros i no recull romanent de tresoreria afectat per import de 17.020.829 euros l'aplicació dels quals faria que el romanent de tresoreria no afectat al 31 de desembre de 2018 fos negatiu de 50.302.661 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupen, la seva contractació podria contravenir el que disposa l'article 87.2 de la LFP. (nota 2.2.6)
- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5)
- S'han detectat diverses adjudicacions directes relacionades amb assegurances sense que s'hagi justificat l'ús d'aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)
- El Govern només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimitat per a contractar. (nota 2.5)

Altres observacions

- La liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu de 193.866 milers d'euros. Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga al Govern al refinançament permanent del seu endeutament. Per la seva part, donat que aquestes operacions es formalitzen majoritàriament a curt termini, com s'observa a la nota 2.4, comporten romanents de tresoreria negatius que es tradueixen en una liquiditat supeditada a la formalització d'operacions de tresoreria en el molt curt termini. (notes 2.2 i 2.7)
- En l'exercici 2018, 112 treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst pel Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives. (nota 2.2.6)
- No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.6)
- S'observen pagaments per conceptes retributius dels quals no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas dels complements de guàrdies forenses, prima secció canina i especificitat policia, permanència al Pas educació, activitats d'hivern Pas i Pas bombers. (nota 2.2.6)
- El Govern ha atorgat un préstec a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries 16.447.402 euros i venciment el 15 de març de 2019. Atenent l'origen dels recursos de l'AREB i la seva quantia es pot qüestionar la seva recuperabilitat. (nota 2.3.5)
- El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2018 limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica. Tot i que els departaments implicats amb la despesa han realitzat determinades actuacions, es posa de manifest que aquests procediments no han estat generalitzats ni sistemàtics, contràriament al requerit en els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. Aquest fet, a més de comportar l'incompliment normatiu referit, no permet garantir els fets que són objecte del control financer com són l'adequada i correcta obtenció dels ajuts, l'acompliment de les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts. (nota 2.2.8)
- L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.7)

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 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Govern a 31 de desembre de 2018, 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 Govern 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 2018.

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 Govern el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Govern d'Andorra
El cap de Govern

Andorra la Vella, 27 de maig del 2020

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova núm. 15, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

D'acord amb allò que preveu l'article 44 de la Llei general de les finances públiques del 19-12-1996 i les seves modificacions posteriors, i el Decret del 3-4-2019 d'aprovació del Reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari, em complau trametre-us l'informe de resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2018.

Atentament,

Signat electrònicament per: Xavier Espot Zamora Cap
de Govern

Xavier Espot Zamora



Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

**Informe de resposta a les observacions efectuades pel Tribunal
de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes
del Govern corresponent a l'exercici 2018**

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2018

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2018, rebut el 8 de maig del 2020, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s'exposa cadascuna de les observacions del Tribunal de Comptes del cos de l'informe i la resposta corresponent, seguint la mateixa estructura).

LIMITACIONS A L'ABAST (1.5)

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

- *A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.*

Resposta

S'adjunta a l'annex núm. 1 la resposta de l'advocat al que es fa referència. Es fa avinent que de la resposta d'aquest advocat es desprèn que no hi ha cap litigi en curs i, per tant, no existeix cap litigi no provisionat.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Pressupost inicial (2.1.1)

1. Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost (pàg. 8)

La LGFP reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Govern no conté el pressupost consolidat a efectes informatius, tal i com preveu l'art.12.3 de la LGFP. El pressupost del Govern inclou una agregació de pressupostos; en cap cas hi consten eliminacions i ajustaments de consolidació.

Resposta

Efectivament, el pressupost de l'Administració de l'Estat per a l'exercici 2018 consisteix en l'agregació dels pressupostos de l'Administració general, de les entitats de dret públic i de les societats públiques.

Per tant, es tindrà en consideració l'observació del Tribunal de Comptes per als exercicis següents.

2. Estructura pressupostària (pàg. 8)

La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, les NICSP i la Llei del pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en les normes comptables.

Resposta

L'estructura pressupostària d'obligat compliment està definida a la Llei de pressupost, entenem que de forma clara. Tot i això, som conscients que cal desenvolupar el Pla comptable pressupostari, i s'hi ha estat treballant en els darrers exercicis.

En aquest sentit, en el darrer quadrimestre de l'exercici 2014 el ministeri encarregat de les finances va iniciar els treballs d'avaluació de la implementació d'una reforma normativa amb l'objectiu de facilitar la gestió economicofinancera del Govern, així com d'implementar una normativa actual que es correspongui amb les demandes d'una societat moderna.

En el marc d'aquesta reforma normativa, el ministeri encarregat de les finances ha desenvolupat, pel que fa a la comptabilitat financera, un nou Pla de comptabilitat pública –que va entrar en vigor l'1 de gener del 2017–, així com ha finalitzat els treballs per a la implantació del Pla comptable pressupostari. A la data d'emissió d'aquest informe l'estructura pressupostària està pendent de sotmetre's a l'aprobació del Govern i a la posterior publicació al BOPA.



Modificacions pressupostàries (2.1.2)

3. Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos (pàg. 10)

Contràriament al disposat en la LGFP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

Resposta

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es podrà considerar amb vista als propers tancaments comptables del Govern un cop s'hagin fet les parametrizacions escaients en els programes informàtics.

4. Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici (pàg. 10)

El Govern ha aprovat modificacions pressupostàries per import de 15.243.170 euros en dates properes al tancament de l'exercici, quan, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP.

Així, de les mostres efectuades s'han detectat crèdits ampliables per 8.534.052 euros, crèdits ampliables contra ingressos per 3.475.953 euros i transferències de crèdit per 3.233.165 euros les quals tenia per finalitat el finançament de despeses prèviament compromeses.

Resposta

Contràriament amb aquesta observació del Tribunal de Comptes, els moviments de crèdits del darrer mes de l'exercici 2018 s'han realitzat abans de contreure el compromís de despesa corresponent. La naturalesa d'aquestes despeses fa que no es pugui conèixer l'import cert de les mateixes abans del mes de desembre.

Pel que fa als crèdits ampliables contra ingressos, els moviments realitzats es deuen estrictament a operacions d'ingressos que s'han efectuat al final de l'exercici i, per tant, no es poden dur a terme amb una previsió més avançada, com és el cas dels 3.473 milers d'euros de la variació de les pòlisses de crèdit, atès que aquest saldo es coneix al final de l'exercici (31/12/18).

Subconcepte	Descripció subconcepte	Import del crèdit
91220	Amortització de préstecs a olt entitats financeres	3.473.091,03
22130	Carburants per a calefacció	2.882,00
Total		3.475.953,03



Pel que respecta als crèdits ampliables, cal comentar que de les despeses de personal la majoria són per tasques de tancament i no deixar cap saldo, quant a subconcepte, en negatiu. Pel que fa als passius financers, com s'ha comentat en l'apartat anterior, per respondre a la variació del saldo de la pòlissa de crèdit, saldo que es coneix al final de l'exercici (31/12/18).

Capítol	Descripció capítol	Total
1	Despeses de personal	4.881.774,81
9	Passius financers	3.652.277,08
Total		8.534.051,89

Pel que fa a les transferències de crèdit a les que fa menció l'observació del Tribunal de Comptes es refereixen bàsicament a les transferències que es realitzen, per part del ministeri encarregat de les finances, en les dates pròximes al tancament de l'exercici amb la finalitat de no deixar cap subconcepte en negatiu, independentment que el concepte estigui en positiu o amb saldo zero, d'acord amb un criteri adoptat internament.

D'acord amb aquest criteri intern, els subconceptes en negatiu se suplementen mitjançant transferència d'altres subconceptes que no hagin estat ampliat anteriorment per una altra modificació de crèdit. Per tant, el que pot succeir és que s'hagi de fer transferència de subconceptes corresponents a conceptes diferents per suplementar els subconceptes en negatiu.

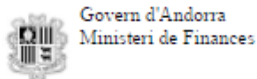
5. Transferències de crèdits que afecten a despeses financeres i a remuneracions de personal (pàg.11)

Durant l'exercici 2018, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten despeses financeres per un import total de 290.284 euros i a despeses de personal per import de 715.718 euros, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la LGFP. (nota 2.1.2)

Resposta

Vist l'article 26.2 apartat b de l'LGFP: "Les transferències que concerneixen despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el Consell d'Administració corresponent amb les limitacions següents: b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplement de crèdit."

D'aquest article se'n desprèn que els crèdits pressupostats en concepte de despeses financeres i remuneracions de personal no poden destinar-se a fer front a altres obligacions.



Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Vist que no s'ha modificat la dotació inicial prevista pel capítol de despeses financeres i que les transferències de crèdit que afectaven aquests crèdits de despeses financeres modificaven el subconcepte però conservaven el mateix capítol, el resultat generat d'aquesta manera és neutre i, per tant, no es contravé la normativa vigent.

Vist que s'ha incrementat la dotació inicial prevista pel capítol de despeses de personal i que les transferències de crèdit que afectaven aquests crèdits de despeses de personal modificaven el subconcepte però conservaven el mateix capítol, el resultat generat d'aquesta manera és neutre i, per tant, no es contravé la normativa vigent.

Despeses plurianuals (2.1.3)

6. Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals (pàg. 11)

En l'elaboració del pressupost general es modifiquen els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita sense que la memòria del pressupost ho justifiqui adequadament en els termes que requereix l'article 29.7 de la LGFP.

Resposta

La memòria de la Llei de pressupost per a l'exercici 2018 informa sobre els reajustaments tant en positiu com en negatiu dels crèdits aprovats en les lleis de pressupostos anteriors amb afectació a l'exercici 2018. Aquesta informació està continguda en les pàgines 145 i 146, que s'adjunten a l'annex núm. 2 del llibre 1 del Projecte de pressupost per a l'exercici 2018 que es trameta al Consell General.

Per tant, no podem compartir aquesta observació del Tribunal de Comptes.

Liquidació del pressupost (2.2)

7. Estalvi net pressupostari negatiu (pàg. 13)

La liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu de 193.866 milers d'euros. Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga al Govern al refinançament permanent del seu endeutament. Per la seva part, donat que aquestes operacions es formalitzen majoritàriament a curt termini, com s'observa a la nota 2.4, comporten romanents de tresoreria negatius que es tradueixen en una liquiditat supeditada a la formalització d'operacions de tresoreria en el molt curt termini.

Resposta

L'evolució del resultat de gestió i del resultat de caixa del Govern d'ençà l'exercici 2003 fins a l'exercici 2018 constata una tendència alcista del resultat de gestió, situant-se a un saldo primari o resultat de gestió neutre (10.868 milers d'euros), sent el resultat de caixa de l'exercici 2018 de -2.201 milers d'euros. Per tant, el Govern està complint els objectius de política pressupostària fixats al 2011 amb una clara tendència a l'equilibri i és conscient que en cap cas no es pot produir un relaxament en el rigor i l'ajust pressupostari.

El Govern manté l'objectiu de no créixer en l'endeutament i iniciar un procés d'amortització i és conscient que en cas contrari es podria ofegar més la capacitat de finançament a empreses i particulars i s'encariria el cost del finançament. Tot i que l'estalvi net pressupostari negatiu obliga el Govern a refinançar el seu endeutament –excepte el préstec sindicat a 20 anys que l'està amortitzant–, aquestes operacions es formalitzen a mitjà i llarg termini –i no a curt termini–, d'acord amb la línia iniciada fa un temps amb la finalitat de diversificar les fonts de finançament de l'Estat i els seus venciments i de gestionar el deute públic. En aquest sentit, es fa avinent que en la data de tancament de l'exercici 2018 la maturitat del deute era de 3 anys –l'any 2010 era de 1,5 anys– i que el deute bancari havia passat de representar l'any 2010 el 86% del deute total a representar-ne el 12% al 2018.

8. Duplictat d'ingressos per al finançament d'inversions (pàg. 16)

El conveni subscrit el 2007 entre el Govern i les societats FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, S.A.", per a "l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira", preveu que la inversió es finançarà en un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec del STA i un 50% a càrrec de FEDA. Si bé les entitats parapúbliques han transferit la seva participació, el Govern ha formalitzat i disposat endeutament per al total del pressupost del projecte. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros.



Resposta

L'excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros i que prové de l'ingrés de la participació de FEDA i de STA en el finançament de l'obra esmentada, d'acord amb el conveni formalitzat el 2007 i els pactes signats el 16 de juliol del 2008, havia de servir per amortitzar l'endeutament formalitzat, d'acord amb la Llei 3/2008.

Fins als darrers exercicis no ha estat possible amortitzar aquest endeutament –malgrat la tendència alcista del resultat de gestió d'ençà l'exercici 2003 fins a l'exercici 2018–, pel fet que les liquidacions dels exercicis 2018 i anteriors, presentaven un estalvi net pressupostari negatiu que obligava el Govern a refinançar el seu endeutament –excepte el préstec sindicat a 20 anys que l'està amortitzant–.

Despeses de personal (2.2.6)

9. Enregistrament comptable de les fases de despesa (pàg. 17)

Les despeses de personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

En conseqüència la pràctica seguida , a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com a l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Resposta

L'article 16.5 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2018 determina, textualment:

"5. Les despeses del capítol 1 "Despeses de personal" en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu) i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."

Aquest article suposa una excepció al procediment administratiu de l'execució de les despeses que preveu l'article 31 de l'LGFP. D'altra banda, cal fer avinent que, considerant que l'LGFP i la Llei del pressupost són normes del mateix rang normatiu i que a més tenen una especificitat en matèria pressupostària similar, ha de prevaldre la llei posterior, que és la del pressupost per a l'exercici 2018, sobre l'anterior.

Conseqüentment, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.



10. Hores extraordinàries (pàg. 18)

En l'exercici 2018, 112 treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst pel Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives.

Resposta

El màxim d'hores extraordinàries està regulat a la disposició addicional segona del Decret del 31-12-2003 d'aprovació de la modificació del Reglament de sistemes de compensació, i el punt 3 diu textualment:

"Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals, degudament justificats, després de l'informe del director del Departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública."

Les hores extraordinàries estan motivades i conformades amb les signatures del ministre o del secretari d'Estat i del director del Departament, tal com acrediten els documents que acompanyen cada expedient.

Finalment, en relació amb aquest punt pensem que aquesta observació del Tribunal de Comptes és molt genèrica perquè no indica el detall dels expedients als quals es refereix, i a més, no té en consideració els controls que s'estan efectuant mensualment de totes i cadascuna de les variables de nòmina per part del ministeri encarregat de les finances (Departament de Pressupost i Patrimoni i Intervenció General).

11. Registre de personal (pàg. 19)

No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article.

Resposta

Efectivament, l'article 13 del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000, preveia que s'ha de crear el Registre de la Funció Pública, dependent de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, en el qual s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració de caràcter indefinit o eventual i el personal de relació especial.

Per reglament s'han de determinar les dades que han de constar en aquest Registre de la Funció Pública, les quals s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.



Així mateix la nova Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública –que va entrar en vigor a partir de l'1 de febrer de 2019– en la secció tercera, article 30, regula el registre de personal. En l'article 30.2 es diu que per reglament el Govern determina les dades personals i de vinculació amb l'Administració que han de constar en el Registre de personal, les quals s'han de referir exclusivament a la vida administrativa, i la relació del personal i els llocs de treball a l'Administració.

Actualment existeix, com no pot ser d'altra manera, el Registre físic de la Funció Pública en format paper, que conté tota la informació històricament associada a cada empleat.

De fet, per a cada empleat de l'Administració general hi ha un dossier personal en què es recullen les diverses dades relacionades amb la seva vida administrativa com ara el contracte, les formacions realitzades (i que li poden servir en futurs processos de promoció), les situacions administratives diverses (atorgament d'excedències, permisos administratius, etc.) i les anotacions pròpies relacionades amb la gestió de la nòmina.

Aquest Registre s'ha mantingut actualitzat des de fa molts anys i existeix una classificació general dels dossiers personals en funció de la situació administrativa concreta dels empleats (servei actiu, excedència) i de la seva tipologia (funcionari / agent de l'Administració de caràcter indefinit; agent de l'Administració de caràcter eventual; relació especial; alts càrrecs i nomenaments polítics).

D'acord amb el procés de desenvolupament reglamentari de la Llei de la funció pública que es va iniciar en el 2004, es va demanar la col·laboració de l'Àrea d'Arxius del Departament de Cultura, experta en la gestió, la creació i el manteniment d'arxius, la qual el juny del 2017 va contractar una persona al Departament d'Arxius per ordenar, anonimitzar mitjançant codificació numèrica i mantenir fins el desembre de 2018 el sistema d'arxius dels expedients de personal. A partir del desembre del 2018 l'Àrea d'Arxius fa un seguiment del sistema d'arxius dels expedients de personal fent la gestió diària el propi Departament de Funció Pública. En un principi es preveia la digitalització de tots els expedients de personal però posteriorment es va aturar aquesta fase per temporalitat del projecte i manca de pressupost.

Aquest projecte de reglamentació del Registre de la Funció Pública està previst que es porti a terme i va paral·lel al disseny i la implantació del sistema informàtic SAP, amb els mòduls d'organització administrativa, que facilitarà que es generin els fitxers que compondran el registre de personal, per tal de recollir les dades del personal de l'Administració general, com els llocs de treball, així com les dades corresponents a la vida administrativa i la carrera professional, segons com determini el reglament.

De totes maneres, cal dir que la inexistència del reglament pròpiament dit no afecta de cap manera la gestió pròpia de les dades dels empleats de l'Administració general que es custodien en el Registre físic de la Funció Pública en relació amb la seguretat, la confidencialitat i el rigor professional.



Qualsevol empleat es pot adreçar lliurement a la Secretaria d'Estat de Funció Pública i sol·licitar vista i còpia del seu dossier personal, així com demanar la inclusió de les dades que cregui oportunes.

La gestió del Registre físic de la Funció Pública està subjecta a la normativa qualificada sobre protecció de dades personals, segons la Llei 15/2003, del 18 de desembre. En tot cas, els empleats de l'Administració general poden exercir els drets d'accés, rectificació i supressió previstos en relació amb els dossiers personals que són al Registre físic de la Funció Pública. En data 17 de maig de 2017 s'aprovà el decret pel qual es regulen els fitxers de dades personals de la Secretaria d'Estat de Funció Pública.

12. *Conceptes retributius no regulats (pàg. 19)*

S'observen pagaments per conceptes retributius dels quals no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas dels complements de guàrdies forenses, prima secció canina i especificitat policia, permanència al Pas educació, activitats d'hivern Pas i Pas bombers.

Resposta

Aquesta observació del Tribunal de Comptes s'ha esmenat gairebé en la seva totalitat amb l'aprovació i l'entrada en vigor del Decret de l'11-07-2018 d'aprovació del Reglament de sistemes de compensació, al qual ja fa menció el propi Tribunal de Comptes en l'apartat 2.2.6 Despeses de personal del seu informe i les seves modificacions posteriors, segons Decrets del 19-9-2018 i del 19-12-2018 de modificació del Reglament de sistemes de compensació. Vegeu annex núm. 2 i 3.

Aquest Decret regula les compensacions pel que fa a les guàrdies dels metges forenses, la permanència del personal del Cos Especial d'Ensenyament al Pas de la Casa, la implantació de tecnologies de la informació i comunicació a les escoles per part del personal del Cos d'Educació, la responsabilitat addicional, la viabilitat hivernal i els formadors. Aquest Decret va entrar en vigor a partir de 19 de juliol de 2018.

En l'article 8 es regula la guàrdia forense:

1. La guàrdia forense és la circumstància per la qual el personal mèdic de l'Àrea Legal i de Medicina Forense del ministeri encarregat de l'interior presta el servei a l'Administració general i a l'Administració de Justícia tots els dies de l'any de forma continuada.

2. La guàrdia forense es compensa segons s'estableix en l'annex I.

3. La compensació per aquesta circumstància no és compatible amb la compensació per la resta de circumstàncies estructurals ni amb la compensació per les circumstàncies no estructurals, ni tampoc amb la compensació pels conceptes organitzatius no salarials.

En l'annex I del reglament s'estableix que la compensació de la guàrdia forense és de 640 euros setmanals.



En l'article 18 es regula la Permanència del personal del Cos Especial d'Ensenyament al Pas de la Casa:

"1. La compensació per la permanència del personal del Cos Especial d'Ensenyament al Pas de la Casa té per objectiu propiciar l'estabilitat necessària per al bon desenvolupament dels infants i afavorir la relació entre les famílies, l'alumnat i el cos docent, així com assegurar que el personal educatiu segueix l'evolució de l'alumne al llarg de les etapes de maternal i primera ensenyança.

2. Aquesta compensació s'atorga per la permanència al centre educatiu del Pas de la Casa per un període de tres anys consecutius prorrogables per períodes de tres anys més. La compensació s'abona de forma anticipada i mensual des del primer mes d'estada al centre, segons estableix l'annex I.

3. En cas que la persona no compleixi la totalitat dels tres cursos escolars consecutius perquè no ha superat el període de prova o per accés voluntari a un altre lloc de treball en una altra localitat, dins o fora de l'Administració, es compromet a retornar a l'Administració la totalitat de la contraprestació percebuda fins al moment de finalitzar el contracte. El període de retorn de la contraprestació no pot excedir els tres anys a partir de la data en què finalitzi el contracte.

4. En cas que la persona es trobi en període de prova la compensació té lloc al final del període de prova de forma retroactiva.

5. En cas que la persona no compleixi la totalitat dels tres cursos escolars consecutius per una força major, amb l'anàlisi i l'aprovació prèvies del Govern, a proposta conjunta del ministeri encarregat de l'educació i el ministeri encarregat de la funció pública, no haurà de retornar a l'Administració la totalitat de la contraprestació percebuda fins al moment de finalitzar el contracte.

6. En cas que l'Administració consideri, per raons organitzatives, de força major, o amb motiu de mesures cautelars o de suspensió acordades en un procediment disciplinari, que la persona no ha de continuar prestant els seus serveis al Pas de la Casa, li assegurarà la compensació econòmica fins a la data de la decisió per part del Ministeri d'Ensenyament.

Segons l'annex I "la compensació per la permanència del personal del Cos Especial d'Ensenyament al Pas de la Casa és de 283,15 euros mensuals per un període de tres anys consecutius i, en cas de pròrroga, de 311,95 euros mensuals per un nou període de tres anys".

En l'article 10 es regula la disponibilitat del personal per garantir la viabilitat hivernal:

"1. La compensació per la disponibilitat del personal per garantir la viabilitat hivernal té per objecte compensar aquesta disponibilitat durant tots els dies que dura la campanya hivernal, i inclou les hores de treball que s'han de dedicar a la treta de neu per garantir que la xarxa viària sigui transitable, així com les dietes que es generin per aquest concepte.

2. La compensació per aquesta circumstància no és compatible amb la compensació per la resta de circumstàncies estructurals ni no estructurals, ni tampoc amb la compensació pels conceptes organitzatius no salarials.

3. Aquesta circumstància es compensa econòmicament amb l'import que s'estableix en l'annex I".



En l'annex I consta la "compensació per la disponibilitat per garantir la viabilitat hivernal:

	Imports mensuals
Encarregat del sector nord i sud	1.863,25 euros
Sector nord, sud i orient	882,59 euros
Encarregat refugi sector orient	3.049,85 euros
Refugi sector orient	2.951,78 euros
Refugi sector orient - sense nits	2.461,45 euros
Mecànics	1.262,72 euros*

En el cas de l'especificitat en el cos de la policia s'ha regulat en el Decret del 4-12-2019 d'aprovació del Reglament regulador de les especialitats que desenvolupen els membres del Cos de Policia. S'adjunta aquest decret a l'annex núm. 4.

Pel que fa als altres conceptes als que es fa referència en l'observació del Tribunal de Comptes, la prima secció canina i Pas bombers no estan encara regulats. El Govern però està estudiant la regulació de les compensacions que són específiques dels cossos especials i que perceben per altres circumstàncies que les fixades al Reglament de sistemes de compensació. Aquest estudi entraria dins del marc de la reforma de la Llei de la funció pública.

13. Contractacions de personal eventual no ajustades a la LFP (pàg. 20)

S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupen, la seva contractació podria contravenir el que disposa l'article 87.2 de la LFP.

Resposta

L'article 87 del text refós de la Llei de la funció pública del 27 de juliol del 2017 estableix els supòsits per a la contractació d'agents de l'Administració de caràcter eventual. El punt 2 d'aquest article concreta la possibilitat de "proveir temporalment una plaça vacant o de nova creació, quan aquesta hagi de ser coberta per un funcionari i fins que sigui proveïda definitivament pel procés selectiu previst en aquesta llei".

Les particularitats temporals d'aquest tipus de contractació s'exposen en l'article 88.2, on s'indica que "La contractació per ocupar una plaça vacant o de nova creació subjecta a procés selectiu, pot dur-se a terme, per un període màxim de nou mesos, i en tot cas, fins a la cobertura de la plaça vacant o de nova creació corresponent." Per tant, es limita a "un període de 9 mesos, i en tot cas, fins a la cobertura de la plaça vacant o de nova creació corresponent."

El personal eventual contractat per cobrir una plaça vacant o de nova creació no té una data certa de finalització del contracte, aquest s'extingeix quan la plaça vacant o de nova creació queda coberta definitivament pel procés de selecció que correspongui a la convocatòria.



Entenem que fins que no s'inicia el procés de selecció no es computen els nou mesos previstos a la norma, per tant un eventual podria estar contractat en una vacant més temps dels nous mesos si el procés de licitació de la plaça no l'ha iniciat el departament contractant.

Hem de recordar que els processos de cobertura de les places de Govern han estat aturats durant uns anys per les lleis de reactivació econòmica i per les limitacions previstes en les lleis del pressupostos, i per tant els processos de cobertura de les places no s'han pogut dur a terme en els terminis desitjats.

Entenem que el Tribunal de Comptes extreu la seva interpretació de la literalitat estricta de la norma, conclouent que existeix un límit temporal màxim que s'estableix en 9 mesos. S'ha d'esdevenir, en tot cas, la finalització de la relació laboral si abans d'aquest termini es cobreix la plaça vacant o de nova creació pel procés selectiu corresponent.

La interpretació que efectua el Tribunal de Comptes s'ajusta doncs a la literalitat del text redactat. Text que empra la conjunció "i" (addició) en lloc d'"o" (opció). Aquesta apreciació és significativa perquè varia importantment el significat jurídic.

No obstant això, però, també pot ser motiu d'una interpretació diferent que avala l'actuació de l'Administració, i més si tenim en compte les particularitats pressupostàries actuals i els principis informadors de la funció pública, i conforme a la qual la conjunció "i" té també un significat d'addició, i pot introduir dos o més possibilitats totes vàlides.

D'acord amb la interpretació que efectua el Govern, l'excepcionalitat al període de 9 mesos permet la possibilitat d'allargar el termini, això sí, únicament fins a la cobertura de la plaça. Aquesta interpretació es fonamenta en la vocació i finalitat de la norma i del supòsit establert a l'article 87.2, en el qual es regula expressament la possibilitat de proveir temporalment aquesta plaça "fins que sigui proveïda definitivament". També es fonamenta en el principi d'eficiència, com a principi informador de la funció pública establert a l'article 2 de l'LFP, i és que no té sentit haver d'estar formant personal cada nou mesos en casos de manca de cobertura d'una plaça vacant o de nova creació, i més quan és la mateixa legislació pressupostària la limita expressament la creació de noves places i la cobertura de les places vacants respectivament.

Per tant, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes, atès que l'actuació de l'Administració es justifica en la teoria de la interpretació de la veritable vocació de la norma, l'addició d'ambdues possibilitats en la redacció de l'article 88.2, en consonància amb la garantia del principi d'eficiència, i els manaments restrictius de la normativa pressupostària i de mesures de contenció de la despesa pública.



Transferències i subvencions atorgades (2.2.8)

14. Control financer de les subvencions (pàg. 22)

El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2018 limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica. Tot i que els departaments implicats amb la despesa han realitzat determinades actuacions, es posa de manifest que aquests procediments no han estat generalitzats ni sistemàtics, contràriament al requerit en els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. Aquest fet, a més de comportar l'incompliment normatiu referit, no permet garantir els fets que són objecte del control financer com són l'adequada i correcta obtenció dels ajuts, l'acompliment de les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts.

Resposta

En relació amb aquest punt pensem que l'afirmació del Tribunal de Comptes és subjectiva, pel fet que s'emet una opinió molt genèrica que manca del detall dels expedients, i a més, no té en consideració els controls que s'estan efectuant per part dels departaments gestors de les subvencions i dels controls que efectua el Departament d'Intervenció amb les liquidacions que donen lloc posteriorment als pagaments de les subvencions.

La Intervenció informa que els controls financers de les subvencions no són exclusius de la Intervenció General, sinó que els departaments també realitzen revisions exhaustives tant en el moment d'atorgar les subvencions, com en el moment de revisar-ne l'execució. Per aquest motiu, tot i que s'emeten informes puntuals de fiscalització de les subvencions, els documents i els expedients justificatius de totes les subvencions es troben als departaments corresponents, i el seu seguiment està documentalment justificat.

Per tant, el fet que no s'emetin informes de control financer per a la totalitat de les ajudes atorgades no significa que no existeixin controls: pel que fa a les ajudes atorgades per convocatòria pública, les bases preveuen la documentació que ha de rebre el departament en el moment de la presentació de la sol·licitud, i en el moment dels diferents pagaments. (En el cas de les adjudicacions directes també s'especifiquen aquests requeriments amb la formalització d'un contracte o d'un conveni entre el Govern i l'entitat beneficiària.)



Aquests controls es fan: en el moment en què els diferents departaments reben la documentació, que efectuen el control sobre la recepció correcta de la documentació i analitzen si la justificació que se'n desprèn s'adequa al motiu pel qual es va atorgar la subvenció; i en el moment en què es tramet el document de liquidació de la subvenció al Departament d'Intervenció General, juntament amb la documentació justificativa.

En el cas que manqui algun document justificatiu o bé hi hagi algun import no justificat o que la justificació no correspongui amb la finalitat de la subvenció, el Departament d'Intervenció General retorna la liquidació al departament per tal que s'esmeni la incidència o bé perquè es redueixi la subvenció per tal que l'import liquidat correspongui amb l'import degudament justificat.

D'altra banda, tenint en compte la situació econòmica actual i les incidències que s'han produït en algunes entitats que han rebut subvencions a càrrec del pressupost de l'Administració general, es van adjudicar el 2013 els treballs de diagnòstic dels procediments de control intern i de la situació patrimonial, financera i econòmica de les entitats esportives que reben ajudes públiques del Govern de tipus subvencions o transferències (edicta publicat al BOPA núm. 43, any 25, de l'11 de setembre del 2013). Aquests treballs han permès detectar les incidències de control intern existents a les entitats esmentades, i les recomanacions que se'n poden desprendre s'estan fent extensibles a les altres entitats que reben subvencions, amb les especificitats de cadascuna.

Es va considerar que aquesta adjudicació era necessària i prioritària abans que adjudicar auditories individuals, per la necessitat de detectar les mancances que hi pugui haver en els procediments de control intern de les entitats que reben les subvencions. Per tant, aquest és un pas més que ha de permetre millorar el control de les subvencions atorgades per l'Administració general.

Adicionalment, cal fer avinent que d'acord amb la Llei 6/2014 i les seves modificacions posteriors, les aportacions públiques que reben les entitats de serveis social i sociosanitàries resten sotmeses a una auditoria financera i de gestió. Les esmentades entitats poden optar per aportar l'auditoria o perquè l'efectuï el Govern. L'auditoria és si les aportacions públiques rebudes són iguals o superiors a 25.000€ o quadriennal si les quantitats percebudes són inferiors a 25.000€. En aquest sentit el Govern en la sessió de l'1 d'agost del 2018 va adjudicar els treballs d'auditoria financera i de gestió de les entitats que han subscrit un conveni de col·laboració amb el Govern en el marc dels serveis socials i sociosanitaris que reben aportacions públiques.

En conseqüència del que s'ha esmentat anteriorment, s'informa que la Intervenció és conscient de la necessitat de control sobre les entitats que reben subvencions des de l'Administració general, i per això té en compte les consideracions del Tribunal de Comptes i continuarà treballant en aquest sentit, però també manifesta que el Tribunal de Comptes no ha tingut en consideració els canvis o les millores que s'estan portant a terme en aquest àmbit.



15. Explotació concessió bus exprés (pàg. 23)

No tenim constància de la justificació de les obligacions contractuals del concessionari i la seva revisió per part del Govern, especialment les recollides en l'article 11 del contracte i dels plecs de prescripcions.

Cal indicar que en l'exercici 2018 el Govern ha enregistrat la subvenció al dèficit del servei concessionat com una prestació de serveis del capítol II de l'estat de despeses del pressupost quan, atenent a la seva naturalesa de subvenció, s'hauria d'enregistrar amb càrrec al capítol IV del mateix.

Resposta

Amb referència a la justificació de les obligacions contractuals del concessionari recollides en l'article 11 del contracte inicial, el Departament de Transports verifica o actua quan es produeix algun incident (queixes per no respectar les freqüències establertes, pel mal funcionament de la targeta d'abonament, etc.) algun dia puntual. El Departament de Transports no realitza inspeccions d'ofici.

Quant als punts de l'apartat A):

- a), b), e), f), l), r), t): la línia del bus exprés es realitza amb 7 vehicles i 1 de reforç (en cas d'avaria d'un vehicle), per complir amb els horaris i les freqüències autoritzats tots els dies de l'any. L'empresa disposa d'un taller mecànic propi per realitzar el manteniment preventiu dels vehicles i les reparacions necessàries (manteniment correctiu). L'empresa concessionària disposa d'una empresa pròpia d'assistència en carretera per poder arrossegar els vehicles fins al taller mecànic en cas d'avaria. Els autobusos estan al corrent de la ITV.

- c), d), g), i), m), p), o), q), s), u), v): l'empresa concessionària compleix amb les seves obligacions quant a personal, assegurances dels vehicles i propietat dels mateixos vehicles (ja estan pagats). El Departament de Transports no ha rebut mai cap queixa d'un tercer que es derivi del funcionament del servei. Pel que fa a la informació, la publicitat i la imatge corporativa, es respecten des de l'inici de la concessió i es compleix amb la Llei d'ordenació de la llengua oficial. L'empresa concessionària compleix amb les obligacions derivades de l'oferta, dels plecs i del contracte.

- h), j), k), n): els vehicles disposen d'un sistema de control de billetatge, que permet enviar mensualment les dades dels viatgers transportats (en funció dels títols de transport que aquests utilitzen) al Departament de Transports. El Departament de Transports no ha tingut mai cap queixa d'un usuari a qui no li hagi estat permès l'accés al servei. L'empresa concessionària sempre ha col·laborat i ha facilitat la inspecció dels seus equips a l'Administració quan ha estat necessari verificar dades.

Quant al punt B): els vehicles es van posar a disposició de la concessió a l'inici de la mateixa concessió i per tant aquest punt no té lloc en el nou contracte.

Cal fer esment també que el contracte de la concessió del Bus Exprés de l'any 2013 va ser vigent fins a l'1 de setembre de 2019. En l'any 2019 es van adjudicar els nous contractes de les línies d'autobusos amb les noves empreses concessionàries, i en aquests es recullen les obligacions de les empreses. Així mateix, s'ha creat una Comissió de Seguiment de les concessions i es fan reunions periòdiques per ajustar i comprovar com va tot.

D'altra banda, pel que fa a l'enregistrament pressupostari, s'ha tingut en compte l'observació del Tribunal de Comptes i, des de finals de l'exercici 2019, es registra la subvenció al dèficit d'aquest servei concessionat amb càrrec al capítol IV de l'estat de despeses. Per a l'exercici 2020, l'enregistrament pressupostari de les tres noves concessions es troba al capítol IV.

Actius financers (2.2.10)

16. *Enregistrament pressupostari dels excedents de subvenció i aportació que es reintegren (pàg. 24)*

Les Lleis del pressupost general dels diferents exercicis estableixen l'obligació de reintegrar els ingressos obtinguts per transferències del Govern i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

[...]

El Govern ha de registrar aquests retorns com una operació corrent o de capital de l'estat d'ingressos del pressupost, segons quina fos la naturalesa de la transferència inicial, en conceptes diferents dels reservats per a les variacions de les operacions financeres.

Resposta

L'article 17.1 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici 2018 diu 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"*.

Atenent aquest article de la norma, les entitats beneficiàries retornen els excedents de transferències en exercicis pressupostaris posteriors a la seva concessió un cop aprovada la liquidació de comptes.

L'estructura pressupostària que estableix la Llei del pressupost per a l'exercici 2018 determina, pel que fa als ingressos, la partida 870 (Romanents de tresoreria) per enregistrar l'import de l'excés de finançament generat en exercicis anteriors destinats a finançar els respectius pressupostos de despesa exclusivament per operacions no financeres. Es tracta de recursos generats i liquidats de manera que no comporten un nou reconeixement de drets.

D'acord amb la recomanació del Tribunal de Comptes, el Govern en l'exercici 2019 ha començat a enregistrar pressupostàriament com a un ingrés corrent en l'estat d'ingressos del pressupost de l'exercici, i d'acord amb la naturalesa de la transferència inicial, les quantitats que són retornades per les entitats dependents.

Passius financers i despeses financeres (2.2.11)

17. Incorrecte registre pressupostari d'interessos meritats no vençuts (pàg.26)

El Govern ha enregirat pressupostàriament despeses financeres meritades i no vençudes per import de 4.118.214 euros quan, atès que no eren exigibles a l'entitat al tancament de l'exercici, no era procedent fer-ho, contravenint el principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP.

Resposta

La base de registre o base comptable utilitzada en l'elaboració i l'execució de l'estat de despeses del pressupost del Govern està regulada als articles 14 i 15 de l'LGFP.

El principi d'annualitat (article 14 de l'LGFP) té un doble aspecte: d'una banda, es refereix a l'aprovació del pressupost, i de l'altra, a l'execució. En el primer aspecte, l'annualitat significa que la Llei del pressupost té limitada la vigència a un any, i, per tant, l'òrgan legislatiu ha d'aprovar el pressupost cada any. En el segon aspecte, l'annualitat significa que les operacions d'execució del pressupost s'han de realitzar dintre del període anual, i s'imputen als seus comptes només els que compleixin aquesta condició.

El principi d'especialitat (article 15 de la LGFP) expressa que l'habilitació a l'executiu no té un abast genèric o il·limitat i ofereix tres aspectes: qualitatiu, quantitatiu i temporal.

Per tant, d'acord amb el principi d'annualitat, les despeses financeres en concepte d'interessos de deute públic i de préstec per un import de 4.118.214 euros, es pressuposten i es registren a la liquidació del pressupost en el moment que es produeixen o es meriten, independentment del moment en què es produeix el pagament.

Sobre la base de l'article 31.1 d de l'LGFP, la liquidació d'aquestes despeses és practicada per l'òrgan gestor corresponent (ministeri encarregat de les finances) en compliment d'una obligació legal. Amb relació a la despesa financera, l'obligació legal correspon als diversos decrets d'emissió de deute públic aprovats pel Govern i al contracte del préstec de 115 milions d'euros que el Govern va formalitzar el 6 de juliol del 2012 destinat al finançament de les obres d'infraestructures viàries (tram II i IV del projecte Desviació de Sant Julià i fases II, III i IV del projecte Túnel de les Dos Valires).



Val a dir que aquest criteri de registre, que es basa en el principi d'anualitat –i que és el que s'aplica per a la generalitat de les despeses, principalment– és homogeni amb els criteris de registre de la informació relatiu a la comptabilitat financera i a la nacional. El sistema d'informació sobre la comptabilitat nacional que serveix com a base de càlcul de les xifres de dèficit i de deute insta a presentar la liquidació pressupostària d'acord amb criteris SEC 2010, que determina pel que fa amb aquest capítol de despesa que la base de registre és la meritació.

Consegüentment, per tot el que s'ha exposat anteriorment, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.

Estats financers (2.3)

18. *Manca de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable (pàg. 30)*

Sota el títol de conciliació entre comptabilitat pressupostària i financera, l'entitat presenta la comparació d'ambdós resultats, juntament amb explicacions referides a l'origen de les diferències que en resulten, sense incloure-hi el detall de les operacions i saldos que determinen la diferència entre ambdós resultats, comparació que li és requerida d'acord amb els models de comptes anuals que s'han dictat.

Resposta

Es tindrà en consideració l'observació del Tribunal de Comptes en els propers exercicis.

19. *Estats financers consolidats (pàg. 30)*

El Govern no ha presentat els seus estats financers consolidats tal i com obliga la NICSP 35.

L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Govern compleix la definició d'entitat controladora prevista en la NICSP 35, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2018 ni els corresponents a l'exercici 2017.

Resposta

Les NICSP s'han d'entendre com les normes generals d'informació financera per aplicar a entitats del sector públic i estableixen els principis per al reconeixement, la mesura, la presentació i la informació a revelar de transaccions i fets en els estats financers.



En concret, l'NICSP 35 defineix els principis per presentar i preparar els estats financers consolidats quan una entitat controla una o més entitats distintes, però en cap cas no defineix el procediment a emprar per aprovar-los o presentar-los a certs òrgans.

La Llei general de les finances públiques preveu en els articles 34 i 49 els terminis per presentar al Consell General els estats pressupostaris i financers del Govern d'Andorra però en cap cas no determina terminis per ultimar els estats financers consolidats. Com tampoc no ho fa explícitament la Llei del Tribunal de Comptes.

Cal tenir en consideració la impossibilitat de retre els estats financers consolidats del Govern simultàniament amb els estats financers individuals del Govern ja que els terminis legals de presentació coincideixen amb els dels estats financers de les entitats dependents del Govern.

Finalment els fem saber que el Govern va facilitar al Tribunal de Comptes, en el transcurs dels treballs de fiscalització dels comptes de l'exercici 2018, els estats financers consolidats de l'exercici 2017, els quals adjuntem en l'annex núm. 5. Pel que fa als estats financers consolidats de l'exercici 2018 es troben en l'última fase de la seva elaboració.

Altres actius financers –Actius no corrents– (2.3.5)

20. Deteriorament dels crèdits a llarg termini (pàg. 36)

El Govern ha atorgat un préstec a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries 16.447.402 euros i venciment el 15 de març de 2019. Atenent l'origen dels recursos de l'AREB i la seva quantia es pot qüestionar la seva recuperabilitat.

Resposta

Com bé es diu en l'observació, hi ha un contracte de pòlissa de préstec entre el Govern i l'AREB que s'ha anat renovant anualment des que es va formalitzar. El Govern finança aquest préstec concedit a l'AREB amb una pòlissa de crèdit sindicat que es va formalitzar el 15 de març del 2016 amb venciment el 15 de març de 2017 i que s'ha renovat els anys 2018 i 2019, d'acord amb el que preveuen les lleis dels pressupostos dels anys respectius.

Pel que fa als recursos dels quals preveu disposar l'AREB per atendre la devolució del deute, cal tenir en compte el següent:



Que mitjançant la Llei 1/2016, del 21 de gener, de modificació de la Llei 7-2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015 i de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar despeses diverses de l'exercici 2015 de l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries s'aprova el pressupost d'ingressos i el pressupost de despeses per a l'exercici 2015 de l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries que s'annexa a la Llei 7/2015. Aquest pressupost preveu, pel que fa als ingressos, un préstec de 20 milions d'euros destinat a finançar les despeses del procés de resolució de l'entitat Banca Privada d'Andorra, SA.

A l'article 21, apartat 4, de la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries, s'estableix: "els ingressos eventuais derivats de la venda o del cessament de les activitats de l'entitat pont corresponen a l'AREB, que els ha d'aplicar en primer lloc a la recuperació de tota despesa raonable en què hagi incorregut com a conseqüència de la utilització de qualsevol instrument de resolució o de l'exercici de les seves competències de resolució."

Així doncs, d'acord amb aquest article, l'AREB destinarà a la devolució del préstec esmentat la totalitat dels recursos obtinguts de la venda de l'entitat pont.

El preu de venda de Vall Banc, SAU està format per diversos components. Un primer component anomenat "preu final" i pel qual l'entitat adquirent ja ha pagat la quantitat de 3,8 milions euros, ingressos que han estat utilitzats per l'AREB per retornar de manera parcial el préstec obtingut del Govern, reduint l'import del mateix préstec el 31 de desembre del 2018 a una quantitat de 16,4 milions d'euros.

A aquest preu final cal afegir-hi un preu variable posterior a la data de tancament o *earn out* que té dos components. El primer component correspon al 50% dels dividends que Vall Banc, SAU pagui al comprador durant els primers 5 anys després de l'adquisició, amb un màxim de 7 milions d'euros. El segon component correspon al 50% del preu de venda que el comprador obtingui de la venda total o parcial de les accions de Vall Banc amb un límit màxim de 15 milions d'euros, tenint en compte que si el comprador no ha pagat cap import en concepte de dividends dels 5 primers anys, aquest límit es podrà incrementar en la proporció no pagada d'aquests dividends fins a un màxim de 22 milions d'euros.

Així doncs, avui l'AREB té una expectativa d'ingressos derivats de la distribució de dividends i de la venda de l'entitat Vall Banc, SAU que, en el cas de produir-se en la seva integritat, permetria retornar al Govern la totalitat del préstec.

Propietat, planta i equipament (2.3.7)

21. *Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió (pàg. 39)*

S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i propietat, planta i equipament o actius intangibles des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici 2018, ascendeix a la quantitat de 2.330.659 euros.

Resposta

Les transaccions a les quals s'ha donat tractament pressupostari d'inversió i que no s'han registrat a l'immobilitzat de la comptabilitat financera són les que no han estat incorporades a l'inventari de béns i drets de patrimoni d'acord amb els criteris fixats pel Departament de Pressupost i Patrimoni, quant a l'especificitat de les inversions i d'acord amb les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP).

Així doncs, si bé el tractament pressupostari i comptable de les inversions parteix d'un mateix criteri, que és el de permanència en l'Administració general (un any), d'acord amb l'article 15 de l'LGFP relatiu al principi d'especialitat, a l'hora d'incorporar aquestes inversions en el patrimoni s'introdueix el criteri de l'especificitat del bé que serveix de filtre per tal d'activar solament els béns i drets que es creuen oportuns, seguint les definicions establertes en el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic, del 22 de desembre de 2016.

Quant a la tipologia de béns o inversions de reposició, s'activen sempre que segueixin el que estableixen les normes de valoració del pla de comptabilitat del sector públic, en el qual s'indica que els costos de renovació, ampliació o millora dels béns d'immobilitzat material seran incorporats a l'actiu, com a major valor del bé, en la mesura que impliquin un augment de la seva capacitat o productivitat, o un allargament de la seva vida útil i sempre que sigui possible saber o estimar raonablement el valor net comptable dels elements que, per haver estat substituïts, hagin de ser donats de baixa de l'inventari. D'acord amb aquests criteris s'activaràn com a major valor de l'immobilitzat les despeses que s'ajustin a la norma de valoració esmentada anteriorment i sempre que es pugui valorar de manera fiable i correcta la part de l'element que es vol substituir per poder-lo donar de baixa.



Segons la naturalesa de la despesa les liquidacions s'imputen financerament com s'indica en la pàgina 39 de l'informe del Tribunal de Comptes:

Compte de despesa	Reposició/millora	Import
600	Altres subministraments i serveis	328.444
601	Compres de matèries primeres	837
620	Despeses de recerca i desenvolupament	380.905
621	Arrendaments i cànons	18
622	Reparacions i conservació	43.603
623	Serveis de professionals independents	29.747
624	Transports	5.844
627	Publicitat, propaganda i RRPP	31.504
628	Subministraments	38.838
629	Comunicacions i altres serveis	68383
651	Subvencions de capital	1.366.355
669	Altres despeses financeres	36.181
Total		2.330.659

Val a dir que, malgrat que es realitza una anàlisi exhaustiva en el moment de proposar els crèdits en l'elaboració de l'Avantprojecte de llei del pressupost, la idoneïtat d'adscriure partides d'inversió real depèn de les justificacions que els departaments fan arribar al Departament de Pressupost i Patrimoni. Una vegada s'entra en la fase d'execució del pressupost aprovat pel Consell General, es constata que la descripció de la despesa no s'adequa a la justificació de la despesa en el moment de l'elaboració del pressupost. És evident que encara cal ser més estricte amb aquest fet, però val a dir que finalment el percentatge de crèdits dotats com a inversió real que hauria d'haver estat despesa de l'exercici és del 2% (desestimat / inversió real).

Cal concloure, que el quadre que el Tribunal incorpora a la pàgina 39 del seu informe, l'elabora el Departament de Pressupost i Patrimoni en el tancament del Patrimoni de cada exercici i l'hi ho facilita. Aquest quadre recopilador és el resultat de verificar factura per factura totes les liquidacions d'inversió i les transferències de capital que s'esdevenen durant l'exercici a tractar.



Endeutament (2.3.12)

22. Endeutament formalitzat pendent d'aplicar a la seva finalitat (pàg. 45)

El Govern disposa de finançament formalitzat i ingressat, provinent principalment de l'endeutament, la destinació del qual eren diferents inversions i despeses, de les quals, a la data de l'informe l'execució no s'ha completat sent l'import total de les mateixes de 17.020.829 euros, considerant les previsions de l'entitat.

Resposta

Les despeses a les quals estava destinat el finançament provinent principalment de l'endeutament autoritzat per les lleis de crèdit extraordinari que es detallen en la pàgina 45 de l'informe del Tribunal de Comptes, ja es van realitzar en la seva totalitat, contràriament a l'observació del tribunal de Comptes

Val a dir, però, que es tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes d'aprovar per Govern i de forma específica l'anul·lació o la regularització d'aquest excés de finançament.

Provisions de llarg termini (2.3.13)

23. Enregistrament de contingències com a provisions (pàg. 46)

Govern no ajusta estrictament les normes comptables que diferencien les provisions i contingències.

Les normes comptables diferencien entre provisions i contingències de manera que les primeres són obligacions presents que es poden quantificar de manera fiable i que existeix una probabilitat que requerirà la sortida de recursos; mentre que la contingència és una obligació possible que, o bé està mancada d'algun dels requisits anteriors, o bé requereix, per a que es doni o no, de fets incerts futurs que no estan totalment sota el control de l'entitat.

El Govern té litigis oberts per import de, almenys, 443.962.592 euros dels quals atorga alguna probabilitat de resolució desfavorable a litigis per import de 16.823.283 euros. Sobre aquests litigis estima la provisió de responsabilitat, que al 31 de desembre de 2018 era de 6.143.231 euros, assignant a cada assumpte un percentatge en funció de l'estimació del risc de resolució desfavorable.

S'observa, per tant, que el criteri seguit pel Govern no s'ajusta estrictament a les normes comptables pel que es recomana que es diferenciï entre provisions i contingències, que es reconegui el passiu derivat de les primeres i s'inclogui a les notes als estats financers el detall de la informació que requereixen les normes comptables del sector públic.



Resposta

D'acord amb les normes comptables, el Govern enregistra la provisió per responsabilitats corresponent als litigis pendents de resolució desfavorable en la data de tancament de l'exercici d'acord amb la resposta del Gabinet Jurídic en què, d'acord amb el seu criteri, manifesta la probabilitat del risc d'obligacions que generin una sortida de recursos per al Govern.

El criteri establert per Govern és el següent:

1. Si hi ha més d'un 50% de probabilitats que hi hagi un desenllaç desfavorable dels litigis en curs el risc s'ha considerat probable i es provisiona en la comptabilitat financera en un 50% l'import de la despesa.
2. Si hi ha entre un 15% i un 50% de probabilitats de desenllaç desfavorable es considera un risc possible i es provisiona en la comptabilitat financera en un 25% l'import de la despesa.
3. En el cas que hi hagi menys del 15% de probabilitats de desenllaç desfavorable el risc es considera remot.

Pel que fa als punts 1 i 2 s'informa en les notes explicatives dels estats pressupostaris i financers del Govern d'Andorra en l'apartat de compromisos i contingències de l'import total de 16.813.283 euros al que podria ascendir el total de la despesa en cas de resolució desfavorable. Pel que fa al punt 3, l'import dels litigis ascendeix a 427.108.869 euros però no s'informa en la memòria donat que el risc és remot.

Cal dir també que com ja s'explica en la memòria dels comptes anuals de l'exercici i d'acord amb la NICSP19 les provisions es reconeixen quan el Govern té l'obligació present com a resultat de successos passats, la cancel·lació de la qual és probable que origini una sortida de recursos, però que resulta indeterminada en quant al seu import i/o moment de cancel·lació i que es pot realitzar una estimació fiable de l'import de l'obligació.

D'altra banda, Govern no reconeix els passius contingents, però presenta els detalls de qualsevol contingència a les notes dels estats financers, excepte en cas que la possibilitat d'una sortida de recursos que incorporin beneficis econòmics o potencial de servei sigui remota.

Per tant, és cert com es diu a l'informe del Tribunal de Comptes que Govern assigna a cada litigi un percentatge en funció de l'estimació del risc de resolució desfavorable i, per aquest motiu, seguint amb la recomanació del Tribunal de Comptes, en els comptes anuals de l'exercici 2019, s'han registrat les provisions corresponents a litigis amb probabilitat de resolució desfavorable reconeixent el corresponent passiu en els estats financers i incloent en la nota dels estats financers el detall de la informació que requereix la NICSP 19.



Estat del romanent de tresoreria (2.4)

24. *Càlcul del romanent de tresoreria, romanent de tresoreria afectat i no afectat (pàg. 50 i 51)*

L'Estat del romanent de tresoreria incorpora pendents de cobrament per import de 31.312.269 euros, inclou saldos creditors que no són pressupostàriament exigible al tancament de l'exercici per import de 4.118.214 euros i no recull romanent de tresoreria afectat per import de 17.020.829 euros l'aplicació dels quals faria que el romanent de tresoreria no afectat al 31 de desembre de 2018 fos negatiu de 50.302.661 euros.

Resposta

El finançament d'un import total de 17,02 milions d'euros que el Govern va rebre per finançar les despeses detallades al quadre de la pàgina 51 de l'informe del Tribunal de Comptes¹ no es troba afectat d'ençà l'any 2014 al finançament de despeses compromeses pendents de liquidar, atès que les despeses a les quals estava destinat el dit finançament ja es van realitzar en la seva totalitat. Per aquest motiu, a la data de tancament del 2014 es va procedir a anul·lar aquest finançament i no escau considerar-lo com a afectat dins l'estat del romanent de tresoreria del Govern.

Per tant, no podem compartir aquesta observació. Val a dir però que es tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes d'aprovar per Govern i de forma específica l'anul·lació d'aquest finançament.

Contractació pública (2.5)

25. *Registre de contractes (pàg. 52)*

L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat.

Resposta

Donant compliment al que estableixen l'article 20.4 de l'LCP i l'article 11 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, totes les adjudicacions definitives superiors a 7.500 euros, així com les modificacions dels contractes d'aquest import, es publiquen al BOPA.

¹ Galeria de serveis Túnel d'Envalira (12,9 milions); projecte 027/2001 (2,7 milions); obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià (1,4 milions).



Cal fer avinent que la Junta de Contractació Administrativa va realitzar la primera junta el 19 de febrer del 2003. Ha classificat 41 empreses d'obra pública i 57 empreses de subministraments, a més de resoldre dubtes dels òrgans de contractació.

26. *Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP (pàg. 52)*

S'argumenten per a la contractació directa la impossibilitat de promoure la concurrència, emparant-se en la disposició sense donar detalls dels fets que porten als tècnics a aquestes conclusions o bé perquè no s'hauria justificat d'acord amb allò que requereix la LCP.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en les contractacions següents:

- *Contracte per la prima de responsabilitat civil 2018, adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per un import de 347.661 euros, amb capital assegurat de 4.795.687 euros.*
- *Contracte per la prima d'accidents 2018, adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per import de 300.402 euros per un capital de 3.468.846 euros.*
- *Contracte per la prima d'automòbils 2018, adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per un import de 189.573 euros.*
- *Contracte per la prima multirisc 2018 adjudicat a la Companyia andorrana d'assegurances per un import de 190.551 euros, per un capital assegurat d'1.927.195 euros.*

Resposta

Els contractes de prestacions adjudicats a *Companyia andorrana d'assegurances* corresponen al contracte d'assegurança subscrit en data 18/05/88, que preveu una durada fins al 31/12/88 i la seva pròrroga tàcita per anys naturals a comptar de l'1/1/89, que ha estat objecte de pròrroques successives fins ara.

L'especificitat de les clàusules que s'estableixen en un contracte d'aquestes característiques comporta l'anàlisi de quines són les cobertures més adients a l'activitat del Govern d'Andorra, motiu pel qual en l'actualitat s'està en procés de revisió de la totalitat de les clàusules del contracte esmentat. La finalitat és poder aprovar un plec de bases que incorpori unes clàusules en consonància amb el temps actual i que garanteixi les prestacions futures per tal de poder procedir a una nova licitació.

En aquest sentit, es fa avinent que el Govern, en la sessió del dia 25 de setembre del 2013, va adjudicar el contracte de prestació de serveis per a l'estudi del mapa de riscos i la preparació de la contractació de les pòlisses d'assegurança.



Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

D'acord amb el resultat d'aquests treballs, el 27 de desembre del 2019, el Govern va aprovar el plec de condicions administratives i el plec de prescripcions tècniques en funció de l'anàlisi de riscos i va publicar el concurs públic corresponent (BOPA núm. 110, del 27-12-2019). El data 29 d'abril del 2020 el Govern va acordar l'adjudicació mitjançant lots de les cobertures d'assegurances per a l'Administració general (BOPA núm. 56, any 2020).

Per tant, el Govern ha subsanat aquesta observació en matèria de cobertura de riscos en l'exercici 2020.

27. Adjudicació de contractes declarats sensibles l'objecte dels quals no s'ajusta als requeriments de l'art. 54.2 de la LCP (pàg. 52)

Durant l'exercici 2018 s'ha adjudicat de forma directa en haver-se declarat de caràcter sensible quan l'objecte del mateix no s'ajusta als requeriments de l'apartat 2 de l'article 54 de la LCP en la redacció que li dona la Disposició final quarta de la Llei del pressupost general de 2016.

De la mostra revisada, s'ha detectat l'observació anterior en els contractes següents:

- *Contra pericial de valoració econòmica en el marc de la responsabilitat administrativa del Govern per contaminació d'aigües d'Arinsal a ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS SL per un import de 31.350 euros.*

Cal indicar que l'especial capacitació tècnica que requereixen aquests contractes ha de ser requerida en la fase de licitació sense que això pugui ser causa que limiti la concurrència entre les empreses que disposin de la capacitació tècnica suficient.

Resposta

El Tribunal de Comptes entén que l'objecte d'aquest contracte no s'ajusta als requeriments de l'article 54.2 de la LCP, que diu, textualment:

"Es consideren de caràcter sensible els contractes que afectin la seguretat de l'Estat o les relacions internacionals del Principat d'Andorra, i els que corresponen a encàrrecs del cap de Govern, dels ministres o dels presidents de les entitats parapúbliques relatius a una matèria de la seva competència que té incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern.

L'òrgan de contractació ha de declarar expressament el caràcter sensible o reservat del contracte, i ha de justificar-lo en l'expedient."



Val a dir que l'article 54.2 de l'LCP estableix que correspon a l'òrgan de contractació declarar expressament el caràcter sensible o reservat del contracte i justificar-ho en l'expedient, tal com consta en l'informe del departament de Secretaria General de 4 de desembre de 2018 pel que fa a l'adjudicació a CROWE, Alfa Capital Assessors i Auditors SL.–. Vegeu l'informe a l'annex núm. 6.

28. Acta de recepció de subministraments (pàg 53)

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. L'Administració general no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

Resposta

Tal com manifesta el Tribunal de Comptes a l'informe, l'Administració general, per donar conformitat a la recepció d'un bé o d'un servei, comprova la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil. No obstant això, el Tribunal de Comptes no fa referència a una altra part del procediment, que consisteix a verificar, quan arriben les liquidacions de despesa al Departament d'Intervenció, l'existència del segell de comprovació de les factures que inclou les informacions següents:

- Comprovació de les operacions aritmètiques
- Preus unitaris
- Recepció del bé o del servei
- Afectació pressupostària (Departament/Projecte/Subconcepte)

Aquest segell ha de figurar a la globalitat de les factures dels diferents departaments de l'Administració general i els responsables de fiscalització del Departament de la Intervenció General comproven l'existència d'aquest segell degudament omplert. Per tant, existeix un procediment que garanteix els camps que han d'haver estat revisats pels responsables de la despesa prèviament al pagament de les factures. Aquest procediment es va notificar el 2009 a tots els departaments de l'Administració general recordant que les factures que es trameten al Departament d'Intervenció General per ser fiscalitzades han d'anar degudament conformades: amb el segell en què consten les comprovacions oportunes (operacions aritmètiques, preus i recepció del bé o servei) i l'assignació pressupostària de la mateixa factura, degudament signada pels responsables.



No obstant això, es tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes en el sentit de formalitzar el procediment en forma d'instrucció de servei o de circular interna per homogeneïtzar aquesta mesura amb la resta de procediments de control intern emesos per la Intervenció General.

29. *Verificació de la legitimitat per a contractar amb l'entitat (pàg. 53)*

El Govern només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimitat per a contractar.

Resposta

A banda de la declaració genèrica a la qual fa referència el Tribunal de Comptes, que es requereix sistemàticament en totes les licitacions, atès que així ho estableix la Llei de contractació Pública, la Intervenció General va posar en marxa el mes d'agost del 2011 un procediment intern mitjançant una aplicació informàtica amb el qual per a cada licitació es revisa, sistemàticament, que les persones físiques o jurídiques que es presenten a les licitacions o que volen contractar amb l'Administració no es trobin en cap dels supòsits que determina l'article 7 de la Llei de contractació pública: que aquestes persones no tinguin deutes envers l'Administració, que no existeixi alguna sentència d'acord amb la qual aquestes persones hagin de satisfer alguna sanció o similar envers l'Administració, que aquestes persones estiguin autoritzades per realitzar l'activitat que l'Administració necessita contractar...etc.

Aquestes comprovacions es fan mitjançant el Departament de Tributs i Fronteres, de Suport, de Gabinet Jurídic, d'Economia i d'Interior, que són els que tenen accés a les dades necessàries per obtenir aquesta informació.

En quant a la l'article 7 de la Llei de contractació pública, el contingut del qual es reprèn dins de la declaració requerida en els plecs de bases, entenem que el contingut d'aquesta declaració jurada compleix amb la seva finalitat. Amb la signatura del document, els licitadors manifesten formalment complir amb les exigències legals per poder contractar amb l'Administració pública. L'engany o la falsedat expressada no està exempta de responsabilitats.

Ni tan sols l'absència, en el referit document, d'un advertiment sobre les conseqüències jurídiques de la falsedat en la declaració eximeix de les responsabilitats que podrien derivar-se de la seva comprovació (essent la primera, l'anul·lació del contracte, per aplicació de l'apartat 2 de l'article 7 de la Llei de contractació pública).



Davant l'evidència que en alguns casos els licitadors han signat la declaració jurada malgrat l'existència de deutes pendents que els havia d'impedir presentar-se al concurs, el Govern ha resolt contractes.

El Tribunal de Comptes considera poc eficaç el contingut de la declaració jurada que redacta l'Administració General. Creu que s'hauria d'exigir una declaració "més explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats". La Intervenció no comparteix aquesta opinió, atès que els supòsits inclosos en la declaració jurada recull tots els supòsits "tipificats", i aquests supòsits que han de signar estan correctament detallats.

Les declaracions que conté la declaració jurada són concretes i explícites. A l'entendre de la Intervenció general la proposta del Tribunal de Comptes no aportaria cap millora qualitativa, ni més garanties en quant al compliment de l'article 7 de la LCP.

En relació amb la conveniència d'incloure una menció a l'article 115 del Codi de l'Administració en les declaracions jurades, remarcuem que aquest article es refereix als supòsits en què els funcionaris han d'inhibir-se del coneixement de qualsevol procediment. La nostra opinió és que no es pot incloure la referència a aquest article en els plecs de bases adreçats als licitadors.

El contingut d'aquest article ha d'ésser conegut i observat per la pròpia administració. L'abstenció que estableix aquest article no es revela d'aplicació als administrats. L'absència del seu recordatori en els documents que regeixen les contractacions públiques no resten eficàcia a la disposició que ha de ser coneguda per les autoritats i pels funcionaris. La seva aplicació és d'obligat compliment en tots els procediments administratius.

Conseqüentment, la nostra opinió és que la inclusió d'una menció a l'article 115 en els procediments de contractació pública no pot modificar la legitimació per contractar dels licitadors.

Finalment, en relació amb la inclusió en les declaracions jurades dels capítols primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del Codi penal, no queda clar com el Tribunal de Comptes pretén que la declaració jurada esdevingui més eficaç, per avaluar la legitimació dels licitadors que contractin amb l'Administració gràcies a la inclusió d'aquests articles. Els articles citats tipifiquen delictes que poden ésser comesos tant per autoritats i funcionaris, com per particulars que cometin alguna de les actuacions previstes.

La menció d'aquest article únicament pot advertir sobre les conseqüències jurídiques de cometre qualsevol de les conductes tipificades, però no té efectes sobre la legitimació per contractar dels empresaris.

La nostra opinió és que la capacitat dels licitadors de contractar amb l'Administració pública en els termes previstos a l'article 7 de la LLCP no pot canviar per la presència o l'absència d'aquestes disposicions en la declaració jurada o a la resta de la documentació.

Igualment l'absència d'aquest recordatori tampoc modifica la responsabilitat d'aquells que cometin qualsevol d'aquests delictes. La finalitat de la inclusió de la remissió al Codi penal no afecta a la legitimació per contractar del licitador.

Altres aspectes a destacar (2.7)

30. Economicitat i eficiència de la despesa i polítiques i pràctiques mediambientals (pàg. 55 i 56)

L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius.

Resposta

El Govern disposa d'una aplicació de gestió pressupostària que facilita informació detallada pel que fa a les classificacions econòmica, administrativa i funcional. Concretament, el control d'eficiència es fa a partir dels documents següents que facilita el programa d'elaboració del pressupost de despesa: document en format Word dels objectius, activitats i indicadors per projecte; llista en format Excel de seguiment de l'execució dels objectius i de les activitats dels projectes pressupostaris; i llista en format Excel de la situació pressupostària de l'exercici. Els mecanismes de què disposa el Govern i que estan condicionats pel sistema informàtic permeten fer el control d'eficiència amb l'objecte de verificar.

D'una banda, la correspondència entre les directrius polítiques per a l'exercici amb les directrius tècniques del Departament i la mesura amb la qual es van reflectir en l'elaboració del pressupost per a l'exercici, mitjançant la definició dels projectes, objectius, activitats i indicadors. Aquest primer estudi es fa sota la premissa que, conceptualment, els projectes corresponen a les finalitats del Departament, les quals s'identifiquen com les seves directrius. Dels projectes es deriven els objectius i dels objectius les activitats. De manera que el compliment de les activitats d'un objectiu comporta el seu assoliment, i amb el compliment dels objectius d'un mateix projecte s'assoleix la finalitat del Departament.

I d'altra banda, l'assoliment de les directrius mitjançant l'anàlisi de l'execució pressupostària de l'exercici i dels indicadors fixats per a cada objectiu que componen cadascun dels projectes del Departament. La valoració de la idoneïtat dels indicadors fixats es fa sota la premissa que han de permetre mesurar el grau d'assoliment dels objectius.



Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

En conseqüència, el Govern disposa de mecanismes per dur a terme el control del compliment dels objectius d'economicitat i eficiència de la despesa pública.

No obstant això, aquests mecanismes necessiten millores que a la vegada estan condicionades a una millora important del sistema informàtic per tal que el resultat dels controls d'eficiència i eficàcia siguin vinculants i determinin la presa de decisions tant del dia a dia com a mitjà i més llarg termini.

Andorra la Vella, 26 de maig del 2020

34

Signat electrònicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

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 la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconexem l'existència de possibles litigis no provisionats.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

...

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconexem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)

Així mateix, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

2.2.6. Despeses de personal

...

Conceptes retributius no regulats

De la revisió efectuada, s'ha observat que s'han retribuit a persones al servei de Govern conceptes en relació als quals no consta cap regulació normativa que els empari, per la qual cosa no es pot determinar la raonabilitat dels imports abonats.

En concret, aquesta incidència es posa de manifest en la retribució dels següents conceptes:

- “Prima secció canina” i “Especificitat policia”
Aquests conceptes es retribueixen al personal del cos de policia. Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria

d'Estat de Funció Pública l'abonament s'efectua mensualment a partir d'una comunicació del secretari d'Estat d'Interior.

- "Pas Bombers"

Aquests conceptes retribueixen als Bombers pel fet d'estar al Pas de la Casa.

En relació als conceptes retributius exposats, cal precisar que, segons l'art.63 f) i 18.3 de la Llei de la funció pública, correspon al complement específic la retribució derivada de les circumstàncies de treball d'aquells conceptes retributius.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

...

- S'observen pagaments per conceptes retributius dels quals no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas dels complements de prima secció canina i especificitat policia, i Pas bombers. (nota 2.2.6)

2.3. Estats financers

...

Estats financers consolidats

El Govern no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga la NICSP 35.

L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Govern compleix la definició d'entitat controladora prevista en la NICSP 35, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats corresponents a l'exercici 2018.

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, del
TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	12
2.2.2. Despeses de personal.....	12
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis	13
2.2.4. Despeses financeres	13
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses	14
2.2.6. Inversions reals	14
2.3. Estats financers	15
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	19
2.3.2. Actius no corrents.....	19
2.3.3. Comptes a pagar	20
2.3.4. Actius nets/patrimoni	20
2.4. Estat del romanent de tresoreria	21
2.5. Contractació pública.....	22
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	29
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	32

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 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 d'aquells organismes que gestionin cabals públics o rebin subvencions públiques, entre d'altres el Tribunal Constitucional.

La fiscalització del Tribunal Constitucional forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 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, estat de situació financera, estat del rendiment financer 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: la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, 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 Tribunal Constitucional 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 Tribunal Constitucional 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 Tribunal Constitucional en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici 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 18 de juny de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada del Tribunal Constitucional, del 3 de setembre del 1993.
- Reglament d'organització i funcionament del Tribunal Constitucional aprovat pel Ple del tribunal, del 16 de desembre del 1994.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre del 2000.
- 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.
- 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.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

L'execució del pressupost correspon a la secretària general, que fa la proposta de despesa la qual és autoritzada i n'ordena el seu pagament el president del Tribunal Constitucional.

Les tasques de comptabilització i intervenció són desenvolupades per l'oficial lletrada. L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- El Tribunal Constitucional no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici retut per l'entitat presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	426.640,70	4. Transferències corrents	503.086,40
2. Consums de béns corrents i serveis	351.492,00	5. Ingressos patrimonials	-
3. Despeses financeres	200,00		
4. Transferències corrents	6.580,00		
Despeses corrents	784.912,70	Ingressos corrents	503.086,40
6. Inversions reals	12.100,00	8. Actius financers	293.926,30
Despeses de capital	12.100,00	Ingressos de capital	293.926,30
Total pressupost de despeses	797.012,70	Total pressupost d'ingressos	797.012,70

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional (Imports en euros)

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

El Tribunal Constitucional disposava d'un romanent de tresoreria de 550.686 euros al tancament de 2016, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost de 2018, el qual es converteix en un romanent de 543.167 euros al tancament de l'exercici de 2017. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut l'entitat en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 17.1 de la Llei 1/2018 del pressupost per a l'exercici de 2018 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.4.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	503.086,40	-	503.086,40
5. Ingressos patrimonials	-	-	-
Ingressos corrents	503.086,40	-	503.086,40
8. Actius financers	293.926,30	-	293.926,30
Ingressos de capital	293.926,30	-	293.926,30
Total pressupost ingressos	797.012,70	-	797.012,70

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional (Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Crèdit ampliable		Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	
1. Despeses de personal	426.640,70	920,57	-920,57	-	-	426.640,70
2. Consums de béns corrents i serveis	351.492,00	-	-	5.180,49	-5.180,49	351.492,00
3. Despeses financeres	200,00	-	-	-	-	200,00
4. Transferències corrents	6.580,00	-	-	-	-	6.580,00
Despeses corrents	784.912,70	920,57	-920,57	5.180,49	-5.180,49	784.912,70
6. Inversions reals	12.100,00	-	-	1.862,25	-1.862,25	12.100,00
Despeses de capital	12.100,00	-	-	1.862,25	-1.862,25	12.100,00
Total pressupost despeses	797.012,70	920,57	-920,57	7.042,74	-7.042,74	797.012,70

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

El detall del crèdit ampliable és com segueix:

Núm. Cte.	Descripció	Imports
16010	Quotes serveis socials. Personal fix	920,57
16300	Formació i perfeccionament	(920,57)
	Total	0,00

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De les transferències de crèdit:

Transferència capítol 2		
Núm. Cte.	Descripció	Imports
22040	Material d'informàtica	103,95
22310	Missatgers	250,00
22610	Atencions protocol·làries i de representació	(9.553,95)
22621	Traduccions i correccions	9.200,00
22660	Reunions, conferències i curssets	(4.826,54)
23000	Despeses de sojorn del TC	4.220,22
23110	Traslats del TC	606,32
	Total	0,00

Transferència capítol 6		
Núm. cte.	Descripció	Imports
60510	Equipaments per processos d'informació	(1.862,25)
60610	Equipaments d'oficina	1.862,25
	Total	0,00

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

L'entitat ha enregistrat modificacions pressupostàries mitjançant transferències de crèdit al tancament de l'exercici, per un import conjunt de 7.043 euros que tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses, de 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 a l'article 15.2 de la LGFP. Cal indicar que no s'elaboren expedients documentant la tramitació de les referides transferències.

Mancances en la informació dels estats financers

L'entitat no informa de les modificacions de crèdit seguint el quadre previst de modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018, segons el que fixa el model d'estats financer del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2018	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2017	(5) VARIACIÓ 2018-2017 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2018-2017 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	503.086,40	503.086,40	100,00%	498.055,52	5.030,88	1,01%
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-
	Ingressos corrents	503.086,40	503.086,40	100,00%	498.055,52	5.030,88	1,01%
8	Actius financers (*)	293.926,30	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	293.926,30	-	-	-	-	-
Total pressupost ingressos		797.012,70	503.086,40	63,12%	498.055,52	5.030,88	1,01%

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS	(2) LIQUIDAT 2018	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2018	(4) LIQUIDAT 2017	(5) VARIACIÓ 2018-2017 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2018-2017 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	426.640,70	412.342,86	412.342,86	96,65%	412.342,86	390.175,20	22.167,66	5,68%
2	Consums de béns corrents i serveis	351.492,00	270.122,66	270.122,66	76,85%	270.122,66	107.511,34	162.611,32	151,25%
3	Despeses financeres	200,00	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	6.580,00	6.580,00	6.580,00	100,00%	6.580,00	6.580,00	-	-
	Despeses corrents	784.912,70	689.045,52	689.045,52	87,79%	689.045,52	504.266,54	184.778,98	36,64%
6	Inversions reals	12.100,00	2.117,94	2.117,94	17,50%	2.117,94	1.306,56	811,38	62,10%
	Despeses de capital	12.100,00	2.117,94	2.117,94	17,50%	2.117,94	1.306,56	811,38	62,10%
Total pressupost despeses		797.012,70	691.163,46	691.163,46	86,72%	691.163,46	505.573,10	185.590,36	36,71%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

(Imports en euros)

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

Gestió pressupostària

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors el Tribunal Constitucional no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Mancances en la informació dels estats financers

L'entitat no elabora el tancament de comptes de l'exercici, ni informa del resultat pressupostari seguint els quadres previstos en el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42 Transferències	503.086,40	-	503.086,40	503.086,40	-	100,00%
420 Transferències corrents	503.086,40	-	503.086,40	503.086,40	-	100,00%
4 Transferències corrents	503.086,40	-	503.086,40	503.086,40	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional (Imports en euros)

2.2.2. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10 Magistrats del TC	201.600,00	-	201.600,00	194.126,29	-7.473,71	96,29%
100 Despeses de gratificació	201.600,00	-	201.600,00	194.126,29	-7.473,71	96,29%
11 Personal fix	173.000,70	-	173.000,70	172.712,88	-287,82	99,83%
110 Remuneracions bàsiques personal fix	173.000,70	-	173.000,70	172.712,88	-287,82	99,83%
16 Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC	52.040,00	-	52.040,00	45.503,69	-6.536,31	87,44%
160 Quotes serveis socials	48.540,00	920,57	49.460,57	44.663,69	-4.796,88	90,30%
163 Despeses socials del personal	3.500,00	-920,57	2.579,43	840,00	-1.739,43	32,57%
1 Despeses de personal	426.640,70	-	426.640,70	412.342,86	-14.297,84	96,65%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional (Imports en euros)

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	12,00	-	12,00	12,00	-	100,00%
202	Lloguers edificis i altres construccions	12,00	-	12,00	12,00	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	10.180,00	-	10.180,00	6.862,05	-3.317,95	67,41%
212	Rep. i conservació de la seu del TC	1.000,00	-	1.000,00	160,01	-839,99	16,00%
213	Maquinària, instal·lació i equipaments	1.500,00	-	1.500,00	472,18	-1.027,82	31,48%
215	Mobiliari i efectes	1.100,00	-	1.100,00	387,00	-713,00	35,18%
216	Equipament informàtic	2.600,00	-	2.600,00	2.362,86	-237,14	90,88%
219	Altres material immobilitzat	3.980,00	-	3.980,00	3.480,00	-500,00	87,44%
22	Material, subministraments i altres	297.300,00	-4.826,54	292.473,46	215.042,29	-77.431,17	73,53%
220	Material d'oficina	7.000,00	103,95	7.103,95	5.100,39	-2.003,56	71,80%
221	Subministraments	7.150,00	-	7.150,00	4.794,16	-2.355,84	67,05%
222	Comunicacions	3.500,00	-	3.500,00	3.093,78	-406,22	88,39%
223	Transports	1.000,00	250,00	1.250,00	1.030,94	-219,06	82,48%
224	Primes d'assegurances	1.500,00	-	1.500,00	1.256,81	-243,19	83,79%
225	Tributs	150,00	-	150,00	-	-150,00	-
226	Altres serveis	264.300,00	-5.180,49	259.119,51	195.683,94	-63.435,57	75,52%
227	Treballs realitzats per altres empreses	12.700,00	-	12.700,00	4.082,27	-8.617,73	32,14%
23	Indemnitzacions	44.000,00	4.826,54	48.826,54	48.206,32	-620,22	98,73%
230	Reembossament de dietes	15.000,00	4.220,22	19.220,22	19.220,22	-	100,00%
231	Locomoció	29.000,00	606,32	29.606,32	28.986,10	-620,22	97,91%
2	Consum de béns corrents i serveis	351.492,00	-	351.492,00	270.122,66	-81.369,34	76,85%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional (Imports en euros)

El detall del concepte "altres serveis" es desglossa a continuació:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Altres serveis. Atencions protocol·làries i de representació	35.000,00	-9.553,95	25.446,05	21.883,39	-3.562,66	86,00%
22620	Altres serveis. Divulgació i publicacions	8.000,00	-	8.000,00	4.281,50	-3.718,50	53,52%
22621	Treb. realitzats per altres empr.	12.000,00	9.200,00	21.200,00	19.974,61	-1.225,39	94,22%
22660	Traduccions i correccions	6.000,00	-4.826,54	1.173,46	-	-1.173,46	-
22671	Altres serveis. Reunions, conferències i cursets	6.000,00	-4.826,54	1.173,46	-	-1.173,46	-
22671	Altres serveis. Celebracions i actes	200.000,00	-	200.000,00	149.066,55	-50.933,45	74,53%
22672	Altres serveis. Obsequis i regals	3.300,00	-	3.300,00	477,89	-2.822,11	14,48%
226	Altres serveis	264.300,00	-5.180,49	259.119,51	195.683,94	-63.435,57	75,52%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional (Imports en euros)

2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	Desp. financeres de dipòsits, fiances i altres	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
349	Altres desp. financeres	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
3	Despeses financeres	200,00	-	200,00	-	-200,00	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional (Imports en euros)

2.2.5. Transferències del pressupost de despeses

Les transferències corrents de l'exercici presenten el següent detall:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	Transferències corrents a l'exterior	6.580,00	-	6.580,00	6.580,00	-	100,00%
492	Transferències corrents a l'exterior	6.580,00	-	6.580,00	6.580,00	-	100,00%
4	Transferències corrents	6.580,00	-	6.580,00	6.580,00	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	10.100,00	-	10.100,00	2.117,94	-7.982,06	20,97%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
605	Mobiliari i estris	100,00	1.862,25	1.962,25	1.962,25	-	100,00%
606	Equip. per a processos d'informació	6.000,00	-1.862,25	4.137,75	-	-4.137,75	-
608	Altre immobilitzat material	2.500,00	-	2.500,00	155,69	-2.344,31	6,23%
64	Immobilitzat immaterial	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
640	Immobilitzat immaterial	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
6	Inversions reals	12.100,00	-	12.100,00	2.117,94	-9.982,06	17,50%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Tribunal constitucional - Estat de situació financera a 31-Desembre-2018

Núm compte	ACTIUS	2018	2017
	Actius corrents	376.287,80	560.812,42
570, 571	Efectius i equivalents a l'efectiu	376.287,80	560.812,42
	Actius no corrents	17.096,56	23167,67
216, 217, 219, (281), (291)	Propletat, planta i equipament	6.473,76	7.522,00
205, 207, (280), (290)	Actius intangibles	10.622,80	15.645,67
	Actius totals	393.384,36	583.980,09
Núm compte	PASSIUS		
	Passius corrents	21.197,78	17.645,34
400, 475, 476	Comptes a pagar	21.197,78	17.645,34
	Passius totals	21.197,78	17.645,34
Núm compte	ACTIUS NETS/PATRIMONI		
120	Resultats d'exercicis anteriors	532.464,45	550.075,03
129	Resultat de l'exercici	-194.148,17	-17.610,58
130	Ajustos per canvi de valor	33.870,30	33.870,30
	Total actius nets/patrimoni	566.334,75	583.945,33
	Total passiu i patrimoni	587.532,53	601.590,67

Nota: El total actius nets/patrimoni hauria de ser 372.186,58 euros (exercici 2018) i 566.334,75 euros (exercici 2017); per tant, el total passiu i patrimoni hauria de ser 393.384,36 (exercici 2018) i 583.980,09 (exercici 2017)

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

**Tribunal Constitucional - Estat de rendiment financer de l'exercici acabat
a 31 de desembre de 2018**

Núm compte		2018	2017
(750)	Ingressos		
	Transferències d'altres entitats governamentals	503.086,40	498.055,52
	Ingressos totals	<u>503.086,40</u>	<u>498.055,52</u>
	Despeses		
(640), (642), (644)	Sous, salaris i beneficis als treballadors	412.342,86	390.175,20
(651)	Subvencions i altres pagaments per transferències	6.580,00	6.580,00
(621), (622), (623), (624), (625), (626), (627), (628), (629)	Altres despeses de gestió ordinària	270.122,66	107.512,35
(680), (681)	Despeses de depreciació i amortització	8.189,05	11.398,55
	Despeses totals	<u>697.234,57</u>	<u>515.666,10</u>
	Resultat (estalvi o desestalvi) del període	<u>-194.148,17</u>	<u>-17.610,58</u>
	Atribuïble a:		
	Propietaris de l'entitat controladora	X	X
	Interessos minoritaris	X	X
		<u>X</u>	<u>X</u>

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

**Tribunal Constitucional - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat
a 31 de desembre de 2018**

	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Subvencions	503.086,40	498.055,52
Pagaments		
Costos dels treballadors	412.342,66	390.175,20
Proveïdors	270.122,60	107.512,35
Altres pagaments	<u>6.580,00</u>	<u>6.580,00</u>
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	689.045,26	504.267,55
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	2.117,94	1.306,56
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	2.117,94	1.306,56
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0	0
Reemborsament de préstecs	0	0
Distribució/dividends al govern	<u>0</u>	<u>0</u>
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0	0
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	-184.524,62	-18.919,56
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	<u>560.812,42</u>	<u>579.731,98</u>
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	<u>376.287,80</u>	<u>560.812,42</u>

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Quadre de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economico-patrimonial - Any 2018, en euros

Resultat comptable	-194.148,17
Amortització immobilitzat any 2018	8.189,05
Inversions fons bibliotecari	-155,69
Inversions equipaments d'oficina	-1.962,25
Resultat pressupostari	-188.077,06

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret 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, aquest mateix decret preveu que: "S'aprova el 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, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017."

També es preveu en el mateix Decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s'oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el quan entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s'aplica als exercicis comptables que s'iniciïn a partir d'aquesta data.

Posteriorment es va fer pública la Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la Intervenció General per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

El Tribunal Constitucional presenta les dades corresponents a l'exercici 2018 comparativament amb les dades de l'exercici 2017.

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

Mancances en els estats financers lliurats

El Tribunal Constitucional no presenta en la seva liquidació de comptes l'estat de canvis en el patrimoni net. Així mateix, la memòria que complementa i amplia el contingut dels estats financers no segueix el model previst ni conté tota la informació prevista en les seves notes explicatives.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

GESTIÓ COMPTABLE TRESORERIA

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament		503.086,40
(+) del pressupost corrent	503.086,40	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(+) d'operacions comercials		
2. (-) Obligacions pendents de pagament		(687.611,02)
(-) del pressupost corrent	691.163,46	
(-) de pressupostos tancats	-3.552,44	
(-) d'operacions no pressupostàries		
(-) d'operacions comercials		
I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI		(184.524,62)
3. Saldo inicial de tresoreria		560.812,42
II. Saldo final de tresoreria		376.287,80

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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:

Concepte	Saldo 31/12/2017	Altes Exercici 2018	Baixes Exercici 2018	Am. Acumul. 31/12/2017	Altes Amort. 2018	Baixes Amort. 2018	Valor Net a 31/12/18
Aplic. Informàtiques	22.159,00	0,00	0,00	-22.159,00	0,00	0,00	0,00
Inv. Actius en Arren.	71.772,21	0,00	0,00	-56.126,54	-5.022,87	0,00	10.622,80
Mobiliari	107.627,77	1.962,25	0,00	105.962,05	-1.105,85	0,00	2.522,12
Equips informàtica	34.585,32	0,00	0,00	-29.987,91	-1.159,33	0,00	3.438,08
Ofimàtica	4.204,63	0,00	0,00	-4.204,63	0,00	0,00	0,00
Fons bibliotecari	125.497,77	155,69	0,00	-124.238,90	-901,00	0,00	513,56
TOTAL	365.846,70	2.117,94	0,00	-342.679,03	-8.189,05	0,00	17.096,56

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a pagar

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Creditors pressupostaris	10.845,25	7.577,24	3.268,01
Administracions públiques	10.352,53	10.068,10	284,43
Total	21.197,78	17.645,34	3.552,44

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.4. Actius nets/patrimoni

El desglossament de l'epígraf segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2018
Resultats d'exercicis anteriors	532.464,45
Resultat de l'exercici	-194.148,17
Total	338.316,28

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, *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 comprom s 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. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sollicitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament (+) del pressupost corrent	0,00	0,00
2. (-) Obligacions pendents de pagament (-) del pressupost corrent	21.197,78	(21.197,78)
3. (+) Fons líquids		376.287,80
I. Romanent de tresoreria afectat		355.090,02
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)		355.090,02

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Salos elevats de romanent de tresoreria

L'entitat, conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut en els diferents exercicis, disposa d'un romanent de tresoreria de 355.090 euros al tancament de l'exercici 2018 que eren 543.167 euros al tancament de l'exercici 2017.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 17.1 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.4.

2.5. Contractació pública

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest les observacions següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que el Tribunal Constitucional ha efectuat contractacions directes superant el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, per un import de 108.564 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Referència	Import compromès
Andorra Park Hotel	Altres serveis. 25è aniversari TCA	73.556,40
New Prisma 2014, SL	Altres serveis. 25è aniversari TCA	8.544,00
Lèxic, SL servei d'interpretació	Altres serveis. 25è aniversari TCA	10.606,75
Andorra Park Hotel	Allotjament	15.856,78

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional (Imports en euros)

Registre de contractes

El Tribunal Constitucional no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 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 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	604.595	587.693	526.605	529.325	516.092	503.086	498.056	503.086
Ingressos corrents	604.595	587.693	526.605	529.325	516.092	503.086	498.056	503.086
7. Transferències de capital	26.550	-	24.050	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	32.550	-	28.000	14.000	155.331	77.095	293.926
Ingressos de capital	26.550	32.550	24.050	28.000	14.000	155.331	77.095	293.926
Total ingressos	631.145	620.243	550.655	557.325	530.092	658.417	575.151	797.012

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	381.675	388.798	346.609	349.999	357.115	379.195	393.778	426.640
2. Consum de béns corrents i serveis	212.970	188.945	170.046	170.046	152.197	251.442	157.093	351.492
3. Despeses financeres	200	200	200	200	200	200	200	200
4. Transferències corrents	9.750	9.750	9.750	9.080	6.580	6.580	10.080	6.580
Despeses corrents	604.595	587.693	526.605	529.325	516.092	637.417	561.151	784.913
6. Inversions reals	26.550	32.550	24.050	28.000	14.000	21.000	14.000	12.100
Despeses de capital	26.550	32.550	24.050	28.000	14.000	21.000	14.000	12.100
Total despeses	631.145	620.243	550.655	557.325	530.092	658.417	575.151	797.012

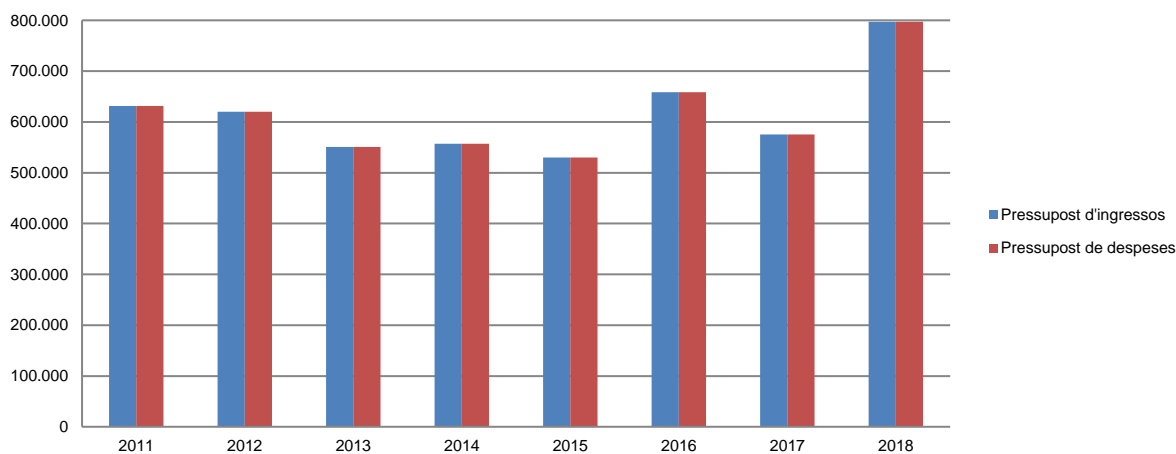
(*) Pròrroga pressupostària

(**) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**)
4. Transferències corrents	597.056	574.365	526.605	529.325	516.092	503.086	498.056	503.086
5. Ingressos patrimonials	1.877	4	919	1.269	106	-	-	-
Ingressos corrents	598.933	574.369	527.524	530.594	516.198	503.086	498.056	503.086
7. Transferències de capital	-	-	24.050	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	24.050	-	-	-	-	-
Total ingressos	598.933	574.369	551.574	530.594	516.198	503.086	498.056	503.086

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

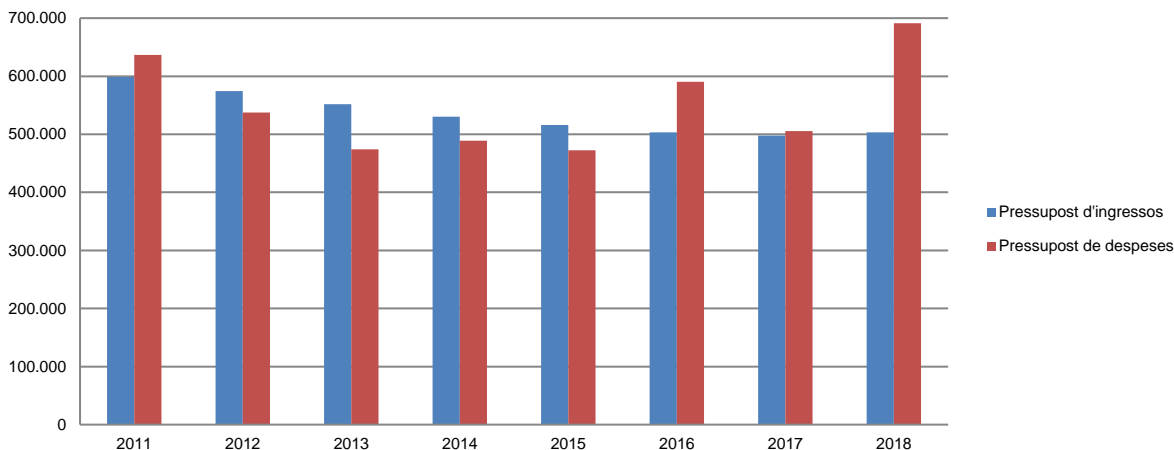
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	370.764	364.623	354.223	345.264	355.963	364.069	390.175	412.343
2. Consum de béns corrents i serveis	233.887	116.534	89.255	114.666	97.171	201.476	107.511	270.123
4. Transferències corrents	5.807	6.070	6.580	9.799	6.580	6.580	6.580	6.580
Despeses corrents	610.458	487.227	450.058	469.729	459.714	572.125	504.266	689.046
6. Inversions reals	26.199	50.468	24.050	19.374	12.847	18.399	1.307	2.118
Despeses de capital	26.199	50.468	24.050	19.374	12.847	18.399	1.307	2.118
Total despeses	636.657	537.695	474.108	489.103	472.561	590.524	505.573	691.164

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

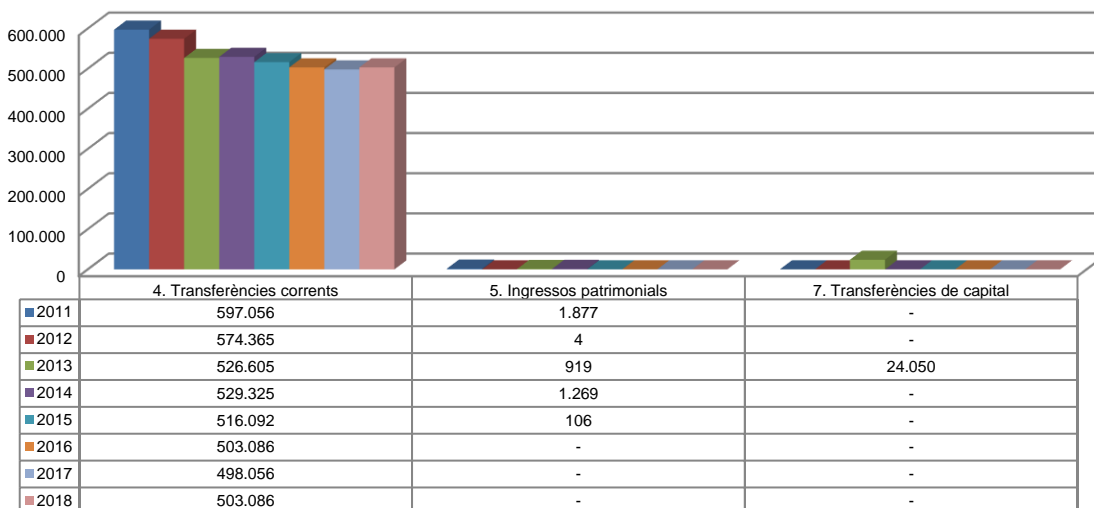
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

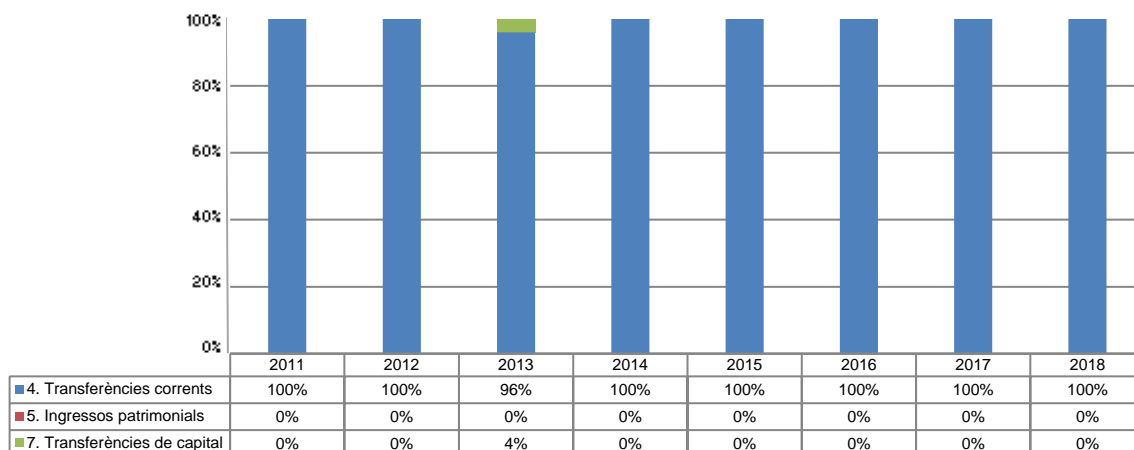
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



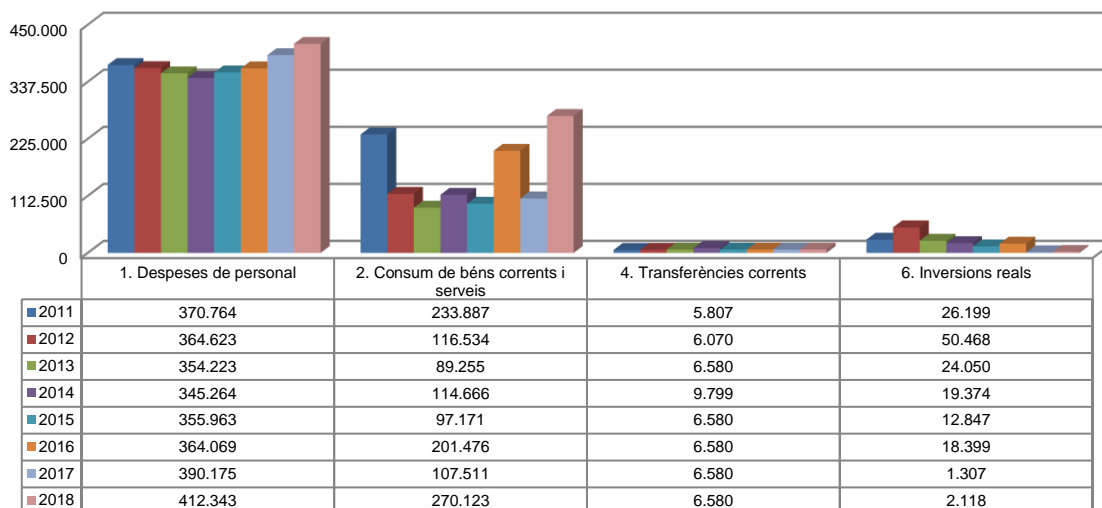
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



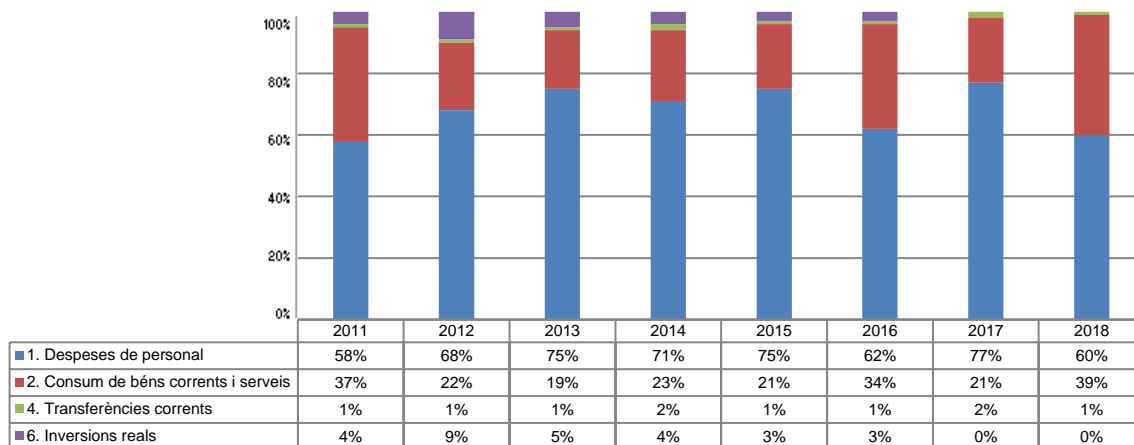
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

Liquidació pressupost de despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional (Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	598.933	574.369	551.574	530.594	516.198	503.086	498.056	503.086
Total despeses liquidades	636.657	537.695	474.108	489.103	472.561	590.524	505.573	691.164
Resultat pressupostari	-37.724	36.674	77.466	41.491	43.637	-87.438	-7.517	-188.078

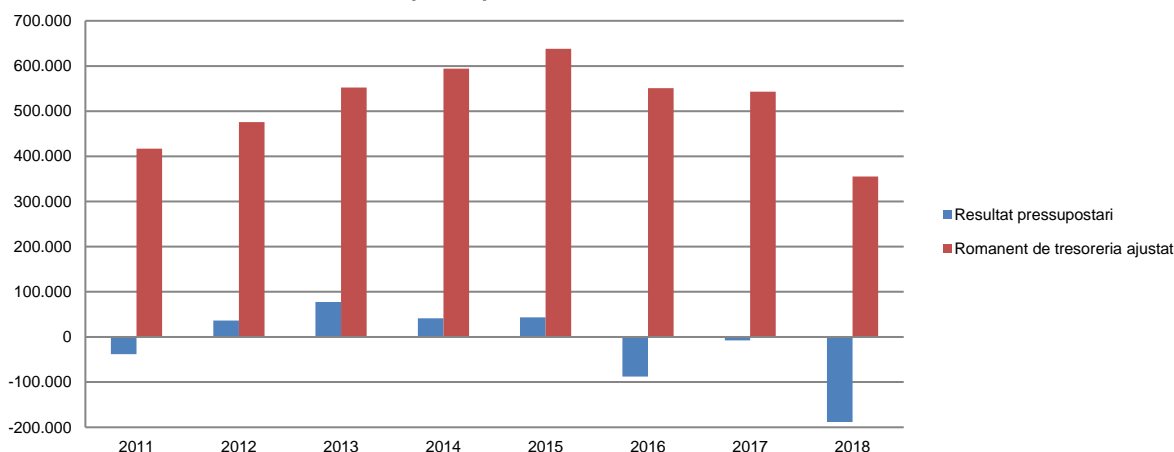
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	575	-	6.021	-	-	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-19.645	-13.188	-13.015	-8.109	-13.580	-29.046	-17.645	-21.198
3. (+) Fons líquids	436.138	488.718	559.655	602.462	651.703	579.732	560.812	376.288
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	417.068	475.530	552.661	594.353	638.123	550.686	543.167	355.090
I. Romanent de tresoreria afectat	417.068	475.530	552.661	594.353	638.123	550.686	543.167	355.090
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	417.068	475.530	552.661	594.353	638.123	550.686	543.167	355.090

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,2%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	87,8%	89,1%	89,7%	87,9%	86,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	70,6%	75,3%	61,7%	77,2%	59,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,4%	20,6%	34,1%	21,3%	39,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,0%	1,4%	1,1%	1,3%	1,0%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,0%	2,7%	3,1%	0,3%	0,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	594.486	638.123	550.686	543.167	355.090
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	7.431,2%	4.799,0%	1.995,9%	3.178,3%	1.775,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	7.429,5%	4.799,0%	1.995,9%	3.178,3%	1.775,1%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional (Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Tribunal Constitucional ha adoptat el 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. Tot i així, l'entitat no ha incorporat la totalitat dels quadres i estats previstos. (notes 2.1.2, 2.2, 2.3, i 2.3.4)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 108.564 euros per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Tribunal Constitucional no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, l'entitat hauria de minorar el resultat d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Tribunal Constitucional a 31 de desembre de 2018, 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.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Tribunal Constitucional ha complert de forma raonable amb 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 2018.

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 Tribunal Constitucional el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



**TRIBUNAL
CONSTITUCIONAL**

PRINCIPAT D'ANDORRA

SECRETARIA GENERAL

Andorra la Vella, 13 de desembre del 2019

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 20/12/2019
Hora d'entrada: 11h
Núm.: 260/19

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes
C. Dr. Vilanova, 15 – Planta -3

AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Acuso recepció de la seva carta del 25 de novembre del 2019 i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2018 i d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les al·legacions següents:

- El Tribunal Constitucional admet les observacions i les recomanacions contingudes en l'informe esmentat i es compromet a tenir-les en compte per als exercicis futurs.
- Quant a les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents:
 - Sobre el seguiment pressupostari, tal com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i comptes anuals dels exercicis anteriors auditats, el Tribunal Constitucional no aplica les fases del procediment administratiu de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses que es defineixen en la Llei general de les finances públiques, per les característiques pròpies del Tribunal i pel volum i import de despeses i d'ingressos. Després d'haver examinat les diferents proposicions informàtiques plantejades, el Tribunal Constitucional considera que el sistema actual, amb els mitjans ofimàtics corrents, permet tenir un



TRIBUNAL
CONSTITUCIONAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

SECRETARIA GENERAL

rigorós control de la gestió pressupostària deixant constància documentada de totes les operacions.

- Sobre les altres observacions, el Tribunal Constitucional intenta introduir-les en els exercicis consecutius.

Restant a la seva disposició, el saluda molt atentament.




Meritxel Tomàs Baldrich
Secretària general

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de
l'AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	8
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	9
2.2.2. Actius financers	10
2.2.3. Despeses de personal.....	10
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	11
2.2.5. Despeses financeres	11
2.2.6. Transferències corrents	12
2.2.7. Inversions reals	12
2.3. Comptes anuals	13
2.3.1. Immobilitzat	15
2.3.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini.....	16
2.3.3. Tresoreria	16
2.3.4. Patrimoni net	17
2.3.5. Passius no corrents i corrents	17
2.4. Contractació pública.....	18
2.5. Altres aspectes a destacar	18
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS	25
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	29

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per l'Agència Andorrana Antidopatge (en endavant AGAD).

La fiscalització de l'AGAD forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes de l'AGAD corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria.

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 l'AGAD 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 l'AGAD 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, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'AGAD en l'exercici 2018 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 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 5 de febrer de 2020.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'AGAD es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000.
- 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 3/2016, del 10 de març, de creació de l'Agència Andorrana Antidopatge.
- 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.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

Els òrgans de l'AGAD estan integrats pel Consell de l'Agència Andorrana Antidopatge i per la Comissió executiva. El director executiu que forma part de l'estructura de la Comissió executiva, és nomenat pel Consell de l'AGAD.

La limitada estructura organitzativa de l'entitat fa que no es produeixi l'adequada segregació de funcions.

L'AGAD no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes tal com preveu l'article 13.3 de la mateixa Llei.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'AGAD no efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'ha preparat a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent. El no seguiment i enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	43.999,73	4. Transferències corrents	79.839,43
2. Consum de béns corrents i serveis	29.825,49	Ingressos corrents	79.839,43
3. Despeses financeres	100,00	7. Transferències de capital	1.556,64
4. Transferències corrents	5.914,22	Ingressos de capital	1.556,64
Despeses corrents	79.839,44		
6. Inversions reals	1.556,64		
Despeses de capital	1.556,64		
Total pressupost despeses	81.396,08	Total pressupost ingressos	81.396,07

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El detall de les modificacions és com segueix:

Capítol / Moviment de crèdit	Pressupost Inicial 2018	Compromís reconduït	Transferència de crèdit	Crèdit ampliable contra ingressos	Pressupost Final 2018
Despeses de personal	43.999,73	0,00	1.212,72	900,00	46.112,45
Consum de béns corrents i serveis	29.825,49	0,00	-1.929,93	461,67	28.357,22
Despeses financeres	100,00	0,00	31,07	15,00	146,07
Transferències corrents	5.914,22	0,00	686,14	0,00	6.600,36
Inversions reals	1.556,64	5.929,29	0,00	0,00	7.485,93
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	81.396,07	5.929,29	0,00	1.376,67	88.702,03

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Finançament de les modificacions de crèdit

L'AGAD incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 5.929 euros i ha aprovat ampliació de crèdits per import de 1.377 euros sense disposar d'un finançament adequat la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 7.306 euros, fet que és contrari al principi d'equilibri que requereix l'article 21.2 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en el quadre següent:

Capítol	Pressupost Inicial 2018	Pressupost Final 2018	Liquidat 31/12/18	% Liq. / Press. Final	Liquidat 31/12/17	Variació Liquidació 18 vs 17	% Var. Liq. 18 vs 17
Ingressos	81.396,07	81.396,07	87.502,55	107,50%	91.950,81	-4.448,26	-4,84%
Transferències corrents	79.839,43	79.839,43	83.908,08	105,10%	88.172,68	-4.264,60	-4,84%
Transferències de capital	1.556,64	1.556,64	2.984,92	191,75%	3.168,58	-183,66	-5,80%
Actius Financers	0,00	0,00	609,55	-	609,55	0,00	0,00%
Despeses	-81.396,07	-88.702,03	-84.021,76	94,72%	-79.807,48	-4.214,28	5,28%
Despeses de personal	-43.999,73	-46.112,45	-46.112,45	100,00%	-43.014,57	-3.097,88	7,20%
Consum de béns corrents i serveis	-29.825,49	-28.357,22	-24.709,41	87,14%	-30.223,98	5.514,57	-18,25%
Despeses financeres	-100,00	-146,07	-144,49	98,92%	-120,42	-24,07	19,99%
Transferències corrents	-5.914,22	-6.600,36	-6.600,36	100,00%	-6.059,40	-540,96	8,93%
Despeses de funcionament	-79.839,43	-81.216,10	-77.566,71	95,51%	-79.418,37	1.851,66	-2,33%
Inversions reals	-1.556,64	-7.485,93	-6.455,05	86,23%	-389,11	-6.065,94	1558,93%
Despeses de capital	-1.556,64	-7.485,93	-6.455,05	86,23%	-389,11	-6.065,94	1558,93%
Resultat pressupostari	0,00	-7.305,96	3.480,79	-47,54%	12.143,33	-8.662,54	-71,34%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

L'AGAD no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El detall de les transferències és com segueix:

Transferències corrents

CODI	DESCRIPCIÓ	Pressupost Inicial 2018	Pressupost Fir 2018	Liquidat 31/12/18	% Liq. / Pre Final	Liquidat 31/12/17	Variació Liquidat 18 vs 17	% Var. Liq. vs 17
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	79.839,43	79.839,43	88.908,08	105,10%	88.172,68	-4.264,60	-4,84%
41	Organismes Autònoms Administratius i Parapúbliques	79.839,43	79.839,43	79.839,43	100,00%	88.172,68	-8.333,25	-9,45%
412	Organismes Autònoms Administratius	79.839,43	79.839,43	79.839,43	100,00%	88.172,68	-8.333,25	-9,45%
41265	Transferències corrents de l'Estat	79.839,43	79.839,43	79.839,43	100,00%	88.172,68	-8.333,25	-9,45%
48	De famílies i institucions sense finalitat de lucre	0,00	0,00	3.558,57	-	0,00	3.558,57	-
482	De famílies i institucions sense finalitat de lucre	0,00	0,00	3.558,57	-	0,00	3.558,57	-
48210	Federacions i clubs esportius	0,00	0,00	2.563,29	-	0,00	2.563,29	-
48220	Institucions sense finalitat de lucre	0,00	0,00	995,28	-	0,00	995,28	-
49	De l'exterior	0,00	0,00	510,08	-	0,00	510,08	-
492	De l'exterior	0,00	0,00	510,08	-	0,00	510,08	-
49210	Federacions Esportives Internacionals	0,00	0,00	510,08	-	0,00	510,08	-

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Transferències de capital

CODI	DESCRIPCIÓ	Pressupost Inicial 2018	Pressupost Fir 2018	Liquidat 31/12/18	% Liq. / Pre Final	Liquidat 31/12/17	Variació Liquidat 18 vs 17	% Var. Liq. vs 17
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.556,64	1.556,64	2.984,92	191,75%	3.168,58	-183,66	-5,80%
709	Transferències de capital de l'Estat	1.556,64	1.556,64	2.984,92	191,75%	3.168,58	-183,66	-5,80%
70900	Subvenció de capital de l'Estat	1.556,64	1.556,64	2.984,92	191,75%	3.168,58	-183,66	-5,80%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Principi d'especialitat qualitativa

L'AGAD ha liquidat dins del capítol 4 del pressupost d'ingressos, els provinents de prestacions de serveis per un import total de 2.876 euros. Atesa la naturalesa de l'ingrés aquest no hauria d'estar imputat com a transferència corrent.

Així mateix es liquiden inversions per import superior a la liquidació de la transferència de capital, al finançar-se aquestes inversions mitjançant transferències corrents per un total de 3.470 euros, incomplint el principi d'especialitat qualitativa previst en l'article 15 de la LGFP.

Incompliment del principi d'anualitat

L'AGAD no ha inclòs a la liquidació d'ingressos de transferències corrents obligacions reconegudes pel Govern per un total de 6.085 euros. Aquest és contrari al principi d'anualitat previst en l'article 14 de la LGFP.

2.2.2. Actius financers

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	609,55	609,55	0,00	0,00%
81	Devolucions	0,00	0,00	609,55	609,55	0,00	0,00%
840	Devolucions	0,00	0,00	609,55	609,55	0,00	0,00%
84000	Devolucions IGI	0,00	0,00	609,55	609,55	0,00	0,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Liquidació de les bases negatives de l'impost general indirecte (IGI)

L'entitat ha liquidat com actius financers del pressupost d'ingressos les bases negatives de l'IGI corresponen a l'exercici 2017, ja liquidades al pressupost de l'exercici passat, i tanmateix no ha liquidat les corresponents a l'exercici 2018. Aquest fet suposa que l'import liquidat estigui infravalorat en 290 euros.

2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

COD.	DESCRIPCIÓ	Pressupost Inicial 2018	Pressupost Fit 2018	Liquidat 31/12/18	% Lq. / Press. Final	Liquidat 31/12/17	Variació Liquidat 18 vs 17	% Var. Lq. 18 vs 17
1	Despeses de personal	43.999,73	46.112,43	46.112,43	100,00%	43.014,57	3.097,88	7,20%
10	Alts Càrrecs	37.375,00	37.375,13	37.375,13	100,00%	37.221,51	153,62	0,41%
100	Retri. bàsiques, altres remuneracions alts càrrecs	37.375,00	37.375,13	37.375,13	100,00%	37.221,51	153,62	0,41%
10010	Personal de relació especial	37.375,00	37.375,13	37.375,13	100,00%	37.221,51	153,62	0,41%
11	Personal fix	720,00	779,22	779,22	100,00%	0,00	779,22	-
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	720,00	779,22	779,22	100,00%	0,00	779,22	-
11050	Compensació Treball suplementari treball per torns i festius	720,00	779,22	779,22	100,00%	0,00	779,22	-
13	Agents de caràcter eventual	0,00	1.769,92	1.769,92	100,00%	0,00	1.769,92	-
130	Remuneracions bàsiques i altres, agents de caràcter eventual	0,00	1.769,92	1.769,92	100,00%	0,00	1.769,92	-
13000	Sou base agent de caràcter eventual	0,00	1.769,92	1.769,92	100,00%	0,00	1.769,92	-
16	Quotes prestació i despi socials a càrrec empleador	5.904,73	6.188,18	6.188,18	100,00%	5.793,06	395,12	6,82%
160	Quotes seguretat social	5.904,73	6.188,18	6.188,18	100,00%	5.793,06	395,12	6,82%
16005	Quotes seguretat social, personal relació especial	5.793,13	5.793,06	5.793,06	100,00%	5.793,06	0,00	0,00%
16010	Quotes segur./soc. pers. func. i ag. Adm caràc. ind	111,60	120,78	120,78	100,00%	0,00	120,78	100,00%
16050	Quotes seg. social, agent Adm. caràcter eventual	0,00	274,34	274,34	100,00%	0,00	274,34	100,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Contractació d'una persona amb caràcter eventual

L'entitat en l'exercici 2018 ha procedit a contractar una persona per cobrir temporalment la plaça de tècnic eventual de l'AGAD. En aquest procés de contractació no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

COB	DESCRIPCIÓ	Pressupost Inicial 2018	Pressupost Final 2018	Liquidat 31/12/18	% Liq. / Pre Final	Liquidat 31/12/17	Variació Liquidat 18 vs 17	% Var. Liq. vs 17
2	Consum de béns corrents i serveis	29.825,49	28.957,22	24.709,41	87,14%	30.223,98	-5.514,57	-18,25%
20	Lloguers i Canons	69,00	69,00	69,00	100,00%	69,00	0,00	0,00%
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	69,00	69,00	69,00	100,00%	69,00	0,00	0,00%
20805	Renovació de llicències	69,00	69,00	69,00	100,00%	69,00	0,00	0,00%
22	Material, subministraments i altres	26.556,49	24.927,52	21.279,71	85,37%	25.601,16	-4.321,45	-16,68%
220	Material d'oficina	100,89	100,89	75,71	75,04%	131,32	-55,61	-42,35%
22000	Material d'oficina ordinari	100,89	100,89	75,71	75,04%	131,32	-55,61	-42,35%
221	Subministraments	11.330,77	11.366,44	8.576,00	75,45%	8.621,82	-45,82	-0,53%
22110	Aigua	26,50	10,75	0,00	0,00%	0,00	0,00	-
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	765,00	905,28	905,28	100,00%	1.237,88	-332,60	-26,87%
22161	Anàlisis clíniques	10.539,27	10.450,42	7.670,72	73,40%	7.358,67	312,05	4,24%
22190	Altres subministraments	0,00	0,00	0,00	-	25,27	-25,27	-100,00%
222	Comunicacions	363,66	392,40	392,40	100,00%	363,66	28,74	7,90%
22200	Serveis telefònics	363,66	392,40	392,40	100,00%	363,66	28,74	7,90%
223	Transport	800,00	1.226,43	1.226,43	100,00%	881,72	344,71	39,10%
22300	Transport mercaderies	600,00	1.226,43	1.226,43	100,00%	881,72	344,71	39,10%
22310	Missatgers	200,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
226	Altres serveis	3.556,44	500,04	274,05	54,81%	2.753,66	-2.479,61	-90,05%
22610	Atencions protocol·làries i de representació	200,00	200,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	-
22621	Traduccions i correccions	787,41	278,97	274,05	98,24%	2.203,66	-1.929,61	-87,56%
22660	Reunions, conferències i cursos	1.069,03	0,65	0,00	0,00%	550,00	-550,00	-100,00%
22681	Promoció educativa	1.500,00	20,42	0,00	0,00%	0,00	0,00	-
227	Treballs realitzats per altres empreses	10.404,73	11.341,32	10.735,12	94,65%	12.848,98	-2.113,86	-16,45%
22735	Treb. realitz. per empr. de pàgines WEB	463,93	463,98	463,98	100,00%	463,98	0,00	0,00%
22740	Treb. realitz. per empr. Impressions i publicacions	1.400,00	642,59	642,59	100,00%	9.227,21	-8.584,62	-93,04%
22760	Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	4.636,60	7.214,60	7.214,60	100,00%	0,00	7.214,60	-
22790	Altres treballs a l'exterior	3.904,20	3.020,15	2.413,95	79,93%	3.157,79	-743,84	-23,56%
23	Indemnitzacions per serveis	3.200,00	3.360,70	3.360,70	100,00%	4.553,82	-1.193,12	-26,20%
230	Reemborsament de dietes	1.700,00	1.800,74	1.800,74	100,00%	2.416,23	-615,49	-25,47%
23015	Reemborsament de dietes personal relació especial	1.700,00	1.800,74	1.800,74	100,00%	2.416,23	-615,49	-25,47%
231	Locomoció	1.500,00	1.559,96	1.559,96	100,00%	2.137,59	-577,63	-27,02%
23100	Locomoció i desplaçament del personal	1.500,00	1.559,96	1.559,96	100,00%	2.137,59	-577,63	-27,02%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

L'entitat està ubicada en dependències del Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino per les quals no suporta cap despesa.

2.2.5. Despeses financeres

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

COB	DESCRIPCIÓ	Pressupost Inicial 2018	Pressupost Final 2018	Liquidat 31/12/18	% Liq. / Pre Final	Liquidat 31/12/17	Variació Liquidat 18 vs 17	% Var. Liq. vs 17
3	Despeses financeres	100,00	146,07	144,49	98,92%	120,42	24,07	19,99%
33	De comptes corrents	0,00	0,00	0,00	-	2,10	-2,10	-100,00%
330	Interessos de comptes corrents	0,00	0,00	0,00	-	2,10	-2,10	-100,00%
33000	Interessos de comptes corrents	0,00	0,00	0,00	-	2,10	-2,10	-100,00%
34	De dipòsits, fiances i altres	100,00	146,07	144,49	98,92%	118,32	26,17	22,12%
349	Altres despeses financeres	100,00	146,07	144,49	98,92%	118,32	26,17	22,12%
34910	Comissions serveis bancaris	100,00	146,07	144,49	98,92%	118,32	26,17	22,12%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.6. Transferències corrents

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

CODI	DESCRIPCIÓ	Pressupost Inicial 2018	Pressupost Final 2018	Liquidat 31/12/18	% Liq. / Pre Final	Liquidat 31/12/17	Variació Liquidat 18 vs 17	% Var. Liq. vs 17
4	Transferències corrents	5.914,22	6.600,36	6.600,36	100,00%	6.059,40	540,96	8,93%
40	Als prínceps, Consell Grati Trib. Constitucional	0,00	680,83	680,83	100,00%	0,00	680,83	-
401	Al M.I. Govern	0,00	680,83	680,83	100,00%	0,00	680,83	-
40100	Al M.I. Govern	0,00	680,83	680,83	100,00%	0,00	680,83	-
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	5.000,00	0,00	0,00%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	5.000,00	0,00	0,00%
48210	Federacions i clubs esportius	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	5.000,00	0,00	0,00%
49	A l'exterior	914,22	919,53	919,53	100,00%	1.059,40	-139,87	-13,20%
492	A l'exterior	914,22	919,53	919,53	100,00%	1.059,40	-139,87	-13,20%
49200	A l'exterior	914,22	919,53	919,53	100,00%	1.059,40	-139,87	-13,20%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.7. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals són els següents:

CODI	DESCRIPCIÓ	Pressupost Inicial 2018	Pressupost Final 2018	Liquidat 31/12/18	% Liq. / Pre Final	Liquidat 31/12/17	Variació Liquidat 18 vs 17	% Var. Liq. vs 17
6	Inversions reals	1.556,64	7.485,93	6.455,05	86,23%	389,11	6.065,94	1558,93%
60	Inversions noves	1.556,64	4.410,93	3.853,00	87,35%	389,11	3.463,89	890,21%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.556,64	4.410,93	3.853,00	87,35%	389,11	3.463,89	890,21%
60310	Instal·lacions, calefacció i climatització	1.477,99	3.412,22	2.854,29	83,65%	0,00	2.854,29	-
60340	Altres instal·lacions	0,00	868,08	868,08	100,00%	389,11	478,97	123,09%
60350	Equipament mèdic i de rehabilitació	78,65	130,63	130,63	100,00%	0,00	130,63	-
64	Immobilitzat immaterial	0,00	3.075,00	2.602,05	84,62%	0,00	2.602,05	-
640	Immobilitzat immaterial	0,00	3.075,00	2.602,05	84,62%	0,00	2.602,05	-
64050	Aplicacions informàtiques	0,00	3.075,00	2.602,05	84,62%	0,00	2.602,05	-

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Diferència de criteri entre la comptabilitat financera i la pressupostària

El capítol VI del pressupost de despeses que es correspon a inversions reals, té, de forma general, la seva contrapartida comptable en elements que formen els actius no corrents de l'entitat. Aquells elements no subjectes a activació ni amortització han de tenir el tractament de despesa de l'exercici. Del treball de camp s'ha comprovat com l'entitat ha imputat, per un import de 999 euros, al capítol VI del pressupost la despesa corresponent a la compra d'unes cortines i a un refractòmetre que no han estat activades dins de l'actiu de l'entitat, considerant-se a efectes comptables com a despesa de l'exercici.

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU (EUROS)				PASSIU (EUROS)			
Capítol		Exercici 2018	Exercici 2017	Capítol		Exercici 2018	Exercici 2017
A)	Actius no corrents	4.300,26	185,76	A)	Patrimoni net	8.982,47	
I	Immobilitzat intangible (nota 2)			I	Capital		(12.631,63)
II	Immobilitzat tangible (nota 3)	4.300,26	185,76	II	Reserves/Aportacions/Resultat exercicis anteriors		
III	Altres immobilitzat (nota 4)			III	Resultat de l'exercici	8.982,47	12.631,63
				IV	Dividend a comple		
B)	Actius corrents (nota 5)	32.630,87	34.229,18	B)	Passius no corrents	24.738,85	28.341,53
I	Existències			I	Deutes amb entitats de crèdit llarg termini (nota 6)		
II	Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	899,53	609,55	II	Altres deutes a llarg termini	24.738,85	28.341,53
III	Tresoreria	31.731,34	33.619,63	C)	Passius corrents	3.209,81	6.073,41
IV	Altres actius corrents			I	Deutes amb entitats de crèdit curt termini (nota 6)		
				II	Altres deutes a curt termini	3.209,81	6.073,41
	TOTAL ACTIU	36.931,13	34.414,94		TOTAL PASSIU	36.931,13	34.414,94

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Compte de pèrdues i guanys simplificat (€uros)			
Capítol		Exercici 2018	Exercici 2017
I	Ingressos d'exploració		
1	Import net de la xifra de negoci	88.479,00	91.341,30
2	Altres ingressos d'exploració		
	Total ingressos d'exploració	88.479,00	91.341,30
II	Despeses d'exploració		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(10.395,96)	(9.316,72)
2	Despeses de personal (nota 7)	(46.112,37)	(43.168,10)
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	(1.106,88)	(275,17)
4	Altres despeses d'exploració	(21.868,97)	(25.947,97)
	Total despeses d'exploració	(79.484,18)	(78.707,96)
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	8.994,82	12.633,34
III	Resultat financer		
1	Ingressos financers		
2	Despeses financeres		(2,14)
	Total resultat financer		-2,14
	RESULTAT DE LES OPERACIONS	8.994,82	12.631,20
IV	Altres ingressos i despeses no recurrents		
1	Altres ingressos no recurrents		0,43
2	Altres despeses no recurrents	(12,35)	
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	(12,35)	0,43
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	8.982,47	12.631,63
V	Impost sobre beneficis		
	RESULTAT DE L'EXERCICI	8.982,47	12.631,63

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

De la fiscalització efectuada en deriven les observacions següents:

Manca d'estats comptables que requereix la LGFP

L'entitat no ha retut estats comptables que li són requerits per la LGFP com és la gestió comptable de tresoreria i l'estat del romanent de tresoreria.

Aplicació de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

Contràriament al que requereix el 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, l'AGAD no

ha presentat els seus comptes anuals de conformitat a les NICSP, ni seguint el derogat PGCP.

L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AGAD, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presenti seguint un ordre diferent del que requereixen les vigents normes comptables.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat material

<u>Cost</u>	Saldo a			Traspassos	Saldo a
	31/12/2017	Altes	Baixes		31/12/2018
Terrenys i béns naturals					
Construccions					
Instal·lacions tècniques	544,61				544,61
Maquinària					
Utilitatge					
Mobiliari		2.731,38			2.731,38
Equips per a processos informació		2.490,00			2.490,00
Elements de transport					
Altres immobilitzat tangible					
Amortització Acumulada					
Construccions					
Instal·lacions tècniques	(358,85)		(185,76)		(544,61)
Maquinària					
Utilitatge					
Mobiliari			(546,28)		(546,28)
Equips per a processos informació			(374,84)		(374,84)
Elements de transport					
Altres immobilitzat tangible					
Valor Net Comptable	185,76	5.221,38	-1.106,88		4.300,26

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.7.

2.3.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

La composició és la següent:

Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	
<u>Detall dels crèdits i comptes a cobrar a curt termini</u>	<u>€uros</u>
Clientes per vendes i prestacions de serveis	0,00
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i/o persones físiques vinculades	0,00
Altres	899,53
Clientes de dubtós cobrament	0,00
Deteriorament de valors de crèdits per operacions comercials	0,00
Valor net comptable	899,53

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.3.3. Tresoreria

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Bancs	31.731,34	33.619,63	-1.888,29
Total	31.731,34	33.619,63	-1.888,29

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.

De la revisió d'aquest apartat s'observa:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, la directora executiva de l'entitat té capacitat per a realitzar individualment operacions. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi.

Targeta de dèbit

S'han detectat un total de 65 operacions que ascendeixen a 3.341 euros les quals s'han efectuat mitjançant targeta de dèbit. Atesa la debilitat de control intern que aquest mitjà comporta, i de la manca de segregació de funcions de l'AGAD, recomanem l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament, així com l'establiment de controls que permetin una fiscalització i un control de les despeses efectuades.

2.3.4. Patrimoni net

El desglossament de l'epígraf del patrimoni net segons el detall dels comptes és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2018
Resultat de l'exercici 2017	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2018	-	8.982,47	-	8.982,47
Total	-	8.982,47	-	8.982,47

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD (Imports en euros)

L'AGAD no ha reconegut el resultat pressupostari de l'exercici 2018 com un passiu a favor de Govern.

2.3.5. Passius no corrents i corrents

El desglossament de l'epígraf segons el detall dels comptes és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Administracions públiques	1.517,19	1.301,23	215,96
Creditors	26.431,47	33.113,71	-6.682,24
Total	27.948,66	34.414,94	-6.466,28

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD (Imports en euros)

Veure nota 2.3.4.

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

Integritat dels saldos d'altres deutes a llarg termini

L'AGAD ha efectuat uns ajustos comptables unificant en un únic compte comptable els saldos dels diferents deutes existents al tancament de l'exercici 2017, s'han observat operacions en aquest compte les quals no han estat degudament justificades el que comporta que no ens puguem pronunciar sobre la correcció del saldo existent a 31 de desembre de 2018 per 24.739 euros, el que representa un 67% del passiu que figura en el balanç. Aquest fet denota una manca de control intern.

2.4. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

2.5. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019.

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

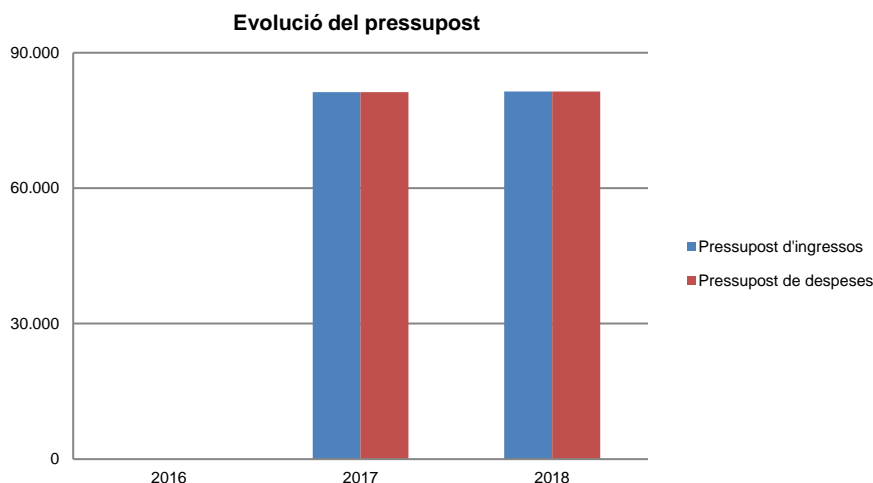
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	-	78.039	79.839
Ingressos corrents	-	78.039	79.839
7. Transferències de capital	-	3.243	1.557
Ingressos de capital	-	3.243	1.557
Total ingressos	-	81.282	81.396

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	-	37.375	44.000
2. Consum de béns corrents i serveis	-	34.707	29.825
3. Despeses financeres	-	-	100
4. Transferències corrents	-	5.957	5.914
Despeses corrents	-	78.039	79.839
6. Inversions reals	-	3.243	1.557
Despeses de capital	-	3.243	1.557
Total despeses	-	81.282	81.396

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
4. Transferències corrents	65.412	88.172	83.908
Ingressos corrents	65.412	88.172	83.908
7. Transferències de capital	-	3.169	2.985
8. Actius financers	-	610	610
Ingressos de capital	-	3.779	3.595
Total ingressos	65.412	91.951	87.503

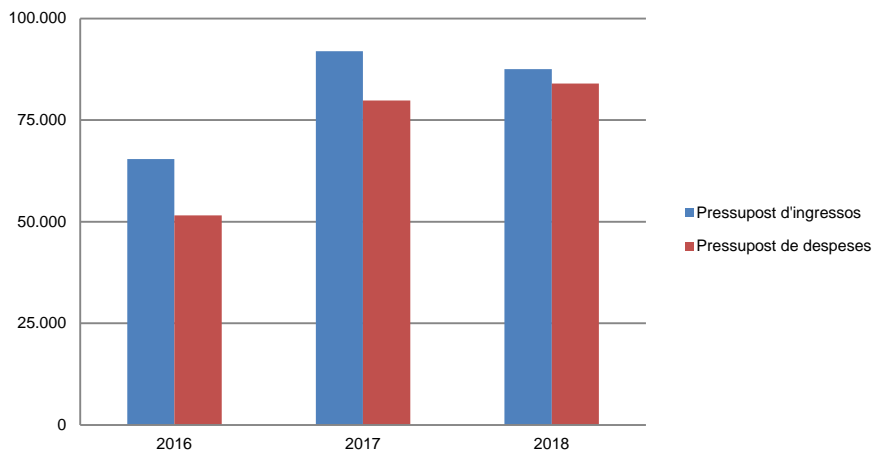
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	30.338	43.015	46.112
2. Consum de béns corrents i serveis	14.612	30.224	24.709
3. Despeses financeres	31	120	144
4. Transferències corrents	5.973	6.059	6.600
Despeses corrents	50.954	79.418	77.565
6. Inversions reals	569	389	6.455
Despeses de capital	569	389	6.455
Total despeses	51.523	79.807	84.020

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

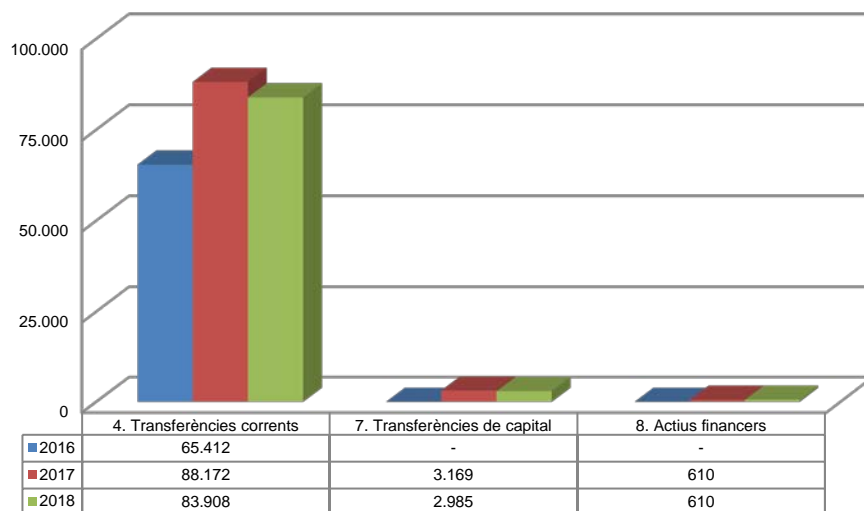
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

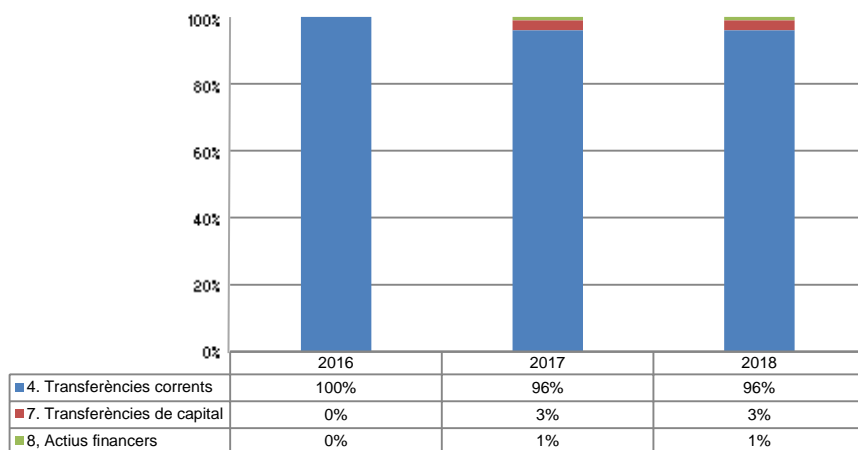
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



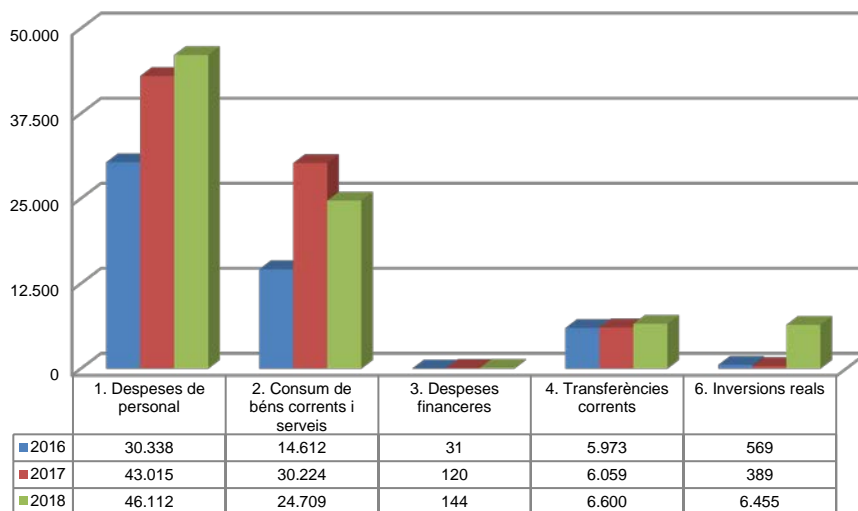
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



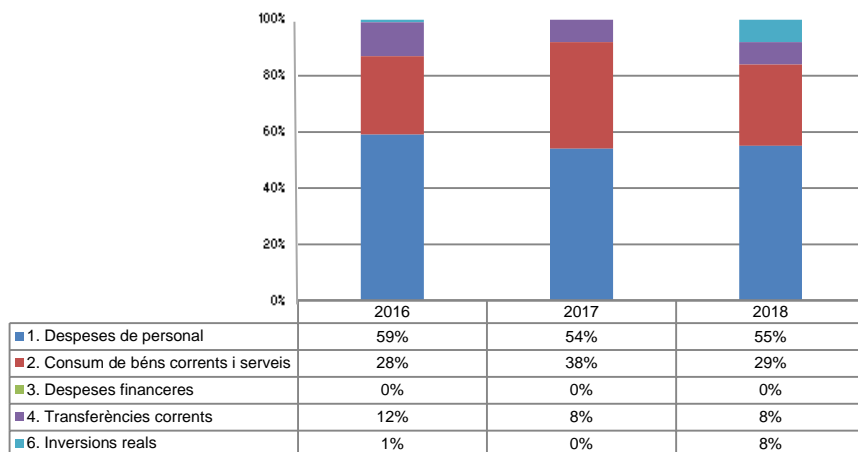
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	65.412	91.951	87.503
Total despeses liquidades	51.523	79.807	84.020
Resultat pressupostari	13.889	12.144	3.483

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

Tal i com es descriu en el cos de l'informe l'entitat no presenta en la seva liquidació de comptes l'estat del romanent de tresoreria.

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	
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%	15,9%	9,0%
Grau de liquidació de drets (*) (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	0,0%	113,1%	107,5%
Grau de liquidació d'obligacions (*) (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	0,0%	84,7%	94,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	58,9%	53,9%	54,9%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,4%	37,9%	29,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,6%	7,6%	7,9%
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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,1%	0,5%	7,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	22,1%	9,9%	7,6%
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)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	22,1%	9,9%	7,6%
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%	0,7%	0,7%
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%
Ratis de liquiditat		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	13.344	28.156	29.421
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	606,6%	563,6%	1.016,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	595,4%	553,6%	988,5%

(*) Tal com s'explica a l'informe de l'exercici 2016, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial, les modificacions pressupostàries i el pressupost final
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'AGAD incorpora al pressupost de l'exercici modificacions de crèdit sense disposar d'un finançament adequat la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 7.306 euros, fet que és contrari al principi d'equilibri que requereix l'article 21.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- L'AGAD en el tractament de les transferències del pressupost d'ingressos no ha donat compliment als principis pressupostaris d'anualitat i d'especialitat qualitativa previstos en els articles 14 i 15 de la LGFP. (nota 2.2.1)
- L'entitat ha liquidat com actius financers del pressupost d'ingressos les bases negatives de l'IGI corresponen a l'exercici 2017 i no les corresponents a l'exercici 2018. Aquest fet suposa que l'import liquidat estigui infravalorat en 290 euros. (nota 2.2.2.)
- L'entitat ha procedit a contractar una persona per la plaça de tècnic eventual de l'AGAD sense que es donin els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.3)
- L'AGAD ha efectuat uns ajustos comptables unificant en un únic compte comptable els saldos dels diferents deutes existents al tancament de l'exercici 2017, s'han observat operacions en aquest compte les quals no han estat degudament justificades el que comporta que no ens puguem pronunciar sobre la correcció del saldo existent a 31 de desembre de 2018 per 24.739 euros. (nota 2.3.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'AGAD no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- Contràriament al que requereix el 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, l'AGAD no presenta els seus comptes anuals de conformitat a les NICSP. L'incompliment anterior comporta, als efectes

d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AGAD, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent del que requereixen les vigents normes comptables. (nota 2.3)

Altres observacions

- L'entitat no ha estat sotmesa a una auditoria de comptes com preveu l'article 13.3 de la Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'AGAD. (nota 1.4)
- L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per als pagaments de l'entitat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.3.3)

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 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència Andorrana Antidopatge a 31 de desembre de 2018, 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 guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'AGAD 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 2018.

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 l'Agència Andorrana Antidopatge el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Ordino, 11 de maig de 2020

AGAD 009-20/S

Sra. Francesc d'Assís Pons Tomàs,
President del Tribunal de Comptes d'Andorra

Distingit senyor,

Jo, Natalia Font Font, directora de la Agència Andorrana Antidopatge (AGAD) després de rebre la comunicació relativa a la liquidació de comptes de l'AGAD corresponent a l'exercici 2018 manifesto el següent en relació als vostres comentaris:

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'AGAD no efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'ha preparat a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost relut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent. El no seguiment i enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Tenint en compte els limitats recursos humans dels que disposa l'AGAD, no hem desenvolupat encara protocols de funcionament interns en aquest sentit.

Arran dels comentaris i observacions del Tribunal de Comptes per als exercicis 2016, 2017 i 2018, intentarem desenvolupar en els propers exercicis, la implantació d'operacions pressupostàries i la segregació de funcions amb l'objectiu d'ajustar el funcionament de l'entitat als requisits contemplats a la Llei General de les Finances públiques.

D'una altra banda, en relació als controls per part de la intervenció general previstos en la LGFP i en la Llei de creació de l'AGAD, s'iniciaran els contactes i les reunions necessàries amb el Ministeri de Finances per valorar si és viable i possible implementar aquests processos de control.

En relació a l'enregistrament de les fases d'execució dels pressupostos, cal considerar que l'AGAD no disposa d'un departament intern que s'encarregui d'efectuar les operacions pressupostàries, raó per la qual s'utilitza el procediment exposat. Proposem la creació en primera estància, d'autoritzacions de pagament que hauran de ser signades pel Secretari d'Estat d'Esports i President del Consell de l'AGAD, afavorint així la segregació de funcions i poder començar a implementar les diferents fases pressupostàries més endavant, quan l'AGAD pugui disposar d'una estructura una mica més ampla.

Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino
C/ Narciso Yepes, s/n, 1r pis, AD300 Ordino
Tel. (+) 376 890 357 - www.agad.ad



En relació controls per part de la intervenció general. Analitzarem detingudament la situació i farem les reunions pertinents per intentar rebre els controls previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP i a l'article 13.4 de la Llei 3/2016.

Altres observacions

- L'entitat no ha estat sotmesa a una auditoria de comptes com preveu l'article 13.3 de la Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'AGAD. (nota 1.4)
- L'entitat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per als pagaments de l'entitat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.3.3)

Tenint en compte el que preveu l'article 13.3 de la Llei 3/2016, l'entitat no ha estat sotmesa a una auditoria de comptes. Preveiem fer les accions pertinents per resoldre aquest punt.

Manca d'estats comptables que requereix la LGFP

L'entitat no ha retut estats comptables que li són requerits per la LGFP com és la gestió comptable de tresoreria i l'estat del romanent de tresoreria.

En relació amb la fiscalització efectuada, ja hem demanat a l'empresa subcontractada (MP Comptabilitats) que ens realitzi la totalitat dels estats comptables requerits així com l'estat del romanent de tresoreria.

Aplicació de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

Contràriament al que requereix el 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, l'AGAD no ha presentat els seus comptes anuals de conformitat a les NICSP, ni seguint el derogat PGCP.

L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidei del patrimoni i de la situació financera de l'AGAD, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presenten seguint un ordre diferent del que requereixen les vigents normes comptables.

En relació a les Normes Internacionals de comptabilitat del sector públic, també hem demanat a l'empresa subcontractada que ens ajudi a realitzar els comptes anuals de conformitat amb les NICSP i poder així presentar també els estats de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que de la situació financera i el rendiment finances en acord al que regeixen les normes vigents comptables.

L'AGAD no ha reconegut el resultat pressupostari de l'exercici 2018 com un passiu a favor de Govern.

En virtut de la Llei del pressupost, l'AGAD va sol·licitar en reiterades ocasions al M.I. Govern d'Andorra el no retorn del superàvit amb l'objectiu de disposar de fons propis

Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino
C/ Narciso Yepes, s/n, 1r pis, AD300 Ordino
Tel. (+) 376 890 357 - www.agad.ad



Agència Andorrana Antidopatge –
AL·LEGACIONS TRIBUNAL DE COMPTES

que permetin a l'agència estar operativa durant els primers mesos de l'any. El M.I. Govern va denegar aquesta sol·licitud.

Per tant, coincidim amb el Tribunal de Comptes que el romanent de l'exercici hauria de constar com un passiu a favor de Govern fins la tramitació i aprovació de la sol·licitud mitjançant consell de ministres.

Per aquest motiu, trametem a l'empresa comptable subcontractada per l'AGAD el criteri de reconèixer com un passiu a favor del Govern l'import a reintegrar fruit del resultat de l'exercici comptable.

Per finalitzar, voldria agrair-li el treball realitzat i comunicar-li que l'objectiu de l'AGAD i el meu propi, no és altre que expressar una imatge fidel del patrimoni i la situació financera, mostrar amb transparència els aspectes d'organització i control intern de l'Agència i tot, fer-ho de la millor manera possible dins de les possibilitats i l'estructura de la nostra entitat i els recursos per fer-hi front.

Aprofito l'avinentesa per testimoniar-li la meva més alta consideració.

AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE

JUSTO RUÍZ
President de l'AGAD

NATÀLIA FONT FONT
Directora de l'AGAD

Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino
C/ Narciso Yepes, s/n, 1r pis, AD300 Ordino
Tel. (+) 376 890 357 - www.agad.ad

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de
l'AGÈNCIA ESTATAL DE RESOLUCIÓ D'ENTITATS BANCÀRIES

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia.....	4
1.3. Marc jurídic.....	5
1.4. Naturalesa jurídica.....	5
1.5. Organització i control intern.....	6
1.6. Limitacions a l'abast.....	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici.....	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost.....	12
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	17
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	17
2.2.3. Despeses de personal.....	18
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis.....	18
2.2.5. Despeses financeres.....	19
2.3. Estats financers.....	20
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu.....	27
2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació.....	28
2.3.3. Propietat, planta i equipament.....	29
2.3.4. Inversions.....	30
2.3.5. Comptes a pagar.....	30
2.3.6. Ingressos diferits.....	31
2.3.7. Préstecs.....	32
2.3.8. Actius nets/Patrimoni.....	34
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	36
2.5. Contractació pública.....	36
2.6. Altres aspectes a destacar.....	37
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	38
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	44
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	44
5. CONCLUSIONS	45
6. AL·LEGACIONS	45
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	50

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

AREB: Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries

FAREB: Fons Andorrà de Resolució d'Entitats Bancàries

NISCP: 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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (en endavant AREB).

La fiscalització de l'AREB forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes de l'AREB corresponent a l'exercici 2018 es presenta diferenciant els estats i comptes anuals de l'AREB i els corresponents al Fons Andorrà de Resolució d'Entitats Bancàries (FAREB), d'acord amb el que s'indica a l'apartat 2.3.

Van ser lliurades al Tribunal de Comptes l'11 de juny de 2019 i consten entre d'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, 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 de l'AREB 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 l'AREB 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 en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'AREB en l'exercici 2018 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, amb tendència 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 22 d'octubre de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- 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.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

1.4. Naturalesa jurídica

L'AREB és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, autonomia patrimonial i financera i plena capacitat pública i privada per a gestionar els processos de reestructuració i resolució d'entitats bancàries en els termes que preveu la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries, així com les altres funcions que la norma anterior li encomana.

L'AREB queda sotmesa a l'ordenament jurídic privat excepte quan exerceix potestats administratives que li atribueixen les normes amb els matisos i apreciacions que deriven de la Llei que la crea i altres normes legals.

L'AREB gestiona i administra el Fons Andorrà de Resolució d'Entitats Bancàries (FAREB), fons sense personalitat jurídica, el qual es dota per les aportacions de les entitats que requereix la Llei 8/2015 destinades a finançar les mesures de resolució bancària que executi l'AREB.

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 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.

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

L'òrgan de govern de l'AREB és el seu Consell d'Administració, format per cinc membres, d'entre els quals un d'ells és el President. Aquest darrer té les funcions de representació, direcció i gestió ordinària del FAREB i les altres funcions que li delegui el Consell d'Administració. El Consell està assistit per un secretari amb veu i sense vot. L'AREB disposa d'un Director General i altre personal tècnic i administratiu

L'AREB disposa d'un suport extern en la preparació de la seva comptabilitat, seguiment pressupostari i preparació dels comptes anuals.

L'AREB elabora la comptabilitat utilitzant una eina informàtica per a empresa privada i elabora la gestió pressupostària amb l'aplicació informàtica que utilitza l'administració general.

L'AREB no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- No s'ha lliurat al Tribunal els comptes de BPA, SAU de l'exercici 2018 ni dels exercicis anteriors la qual cosa, com es ressenya a la nota 2.3.4, comporta una limitació a l'abast del treball del Tribunal.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	505.000	4. Transferències corrents	1.631.685
2. Consum de béns corrents i serveis	1.123.085	5. Ingressos patrimonials	-
3. Despeses financeres	3.600	Ingressos corrents	1.631.685
Despeses corrents	1.631.685		
9. Passius financers	-		
Despeses de capital	-		
Total pressupost despeses	1.631.685	Total pressupost ingressos	1.631.685

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'AREB
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost de l'exercici ha presentat les següents modificacions pressupostàries:

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	Euros
										Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	1.631.685	3.921	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	86.667	-	-	-	1.635.606
Ingressos corrents	1.631.685	3.921	-	-	-	86.667	-	-	-	86.667
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.722.273
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	1.631.685	3.921	-	-	-	86.667	-	-	-	1.722.273
1 Despeses de personal	(505.000)	-	-	-	-	53.900	-	-	-	(451.100)
2 Consum de béns corrents i serveis	(1.123.085)	(3.921)	-	-	-	109.700	-	-	-	(1.017.306)
3 Despeses financeres	(3.600)	-	-	-	-	(250.267)	-	-	-	(253.867)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(1.631.685)	(3.921)	-	-	-	(86.667)	-	-	-	(1.722.273)
6 Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total despeses	(1.631.685)	(3.921)	-	-	-	(86.667)	-	-	-	(1.722.273)

Font: AREB
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit segons l'AREB és com segueix:

Concepte	Compte pressupostari	Euros
20200	Lloguer edificis i altres construccions	600
21600	Reparació i conservació d'equips informàtics	(600)
22001	Impressió de documents	2.000
22200	Serveis telefònics	(2.000)
22000	Material d'oficina ordinari	1.000
21600	Reparació i conservació d'equips informàtics	(1.000)
10000	Polítics i Ambaixadors	35.000
11000	Sou base func. i agents Adm. caràcter. indefi.	(35.000)
16000	Quotes segur. social, alts càrrecs	5.000
16010	Quo. seg/soc, pers. fun. i ag. Adm.	(5.000)
22760	Treballs realitzats per emp. estudis treballs tècnics	9.000
23000	Reemborsament dietes pers. fun. i ag. Adm. c/i	(9.000)
22760	Treballs realitzats per emp. estudis treballs tècnics	14.000
23100	Locomoció i desplaçament del personal	(14.000)
22700	Treballs realitzats per empreses neteja i sanejaments	1.000
23000	Reemborsament dietes pers. fun. i ag. Adm. c/i	(1.000)
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat	100
23100	Locomoció i desplaçament del personal	(100)
20200	Lloguer edificis i altres construccions	150
21600	Reparació i conservació d'equips informàtics	(150)
22001	Impressió de documents	480
21600	Reparació i conservació d'equips informàtics	(480)
22100	Energia elèctrica	300
21600	Reparació i conservació d'equips informàtics	(300)
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat	15
21600	Reparació i conservació d'equips informàtics	(15)
22760	Treballs realitzats per emp. estudis treballs tècnics	5.600
23000	Reemborsament dietes pers. fun. i ag. Adm. c/i	(5.600)

Font: AREB
(Imports en euros)

El detall dels crèdits ampliables ha estat:

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros	
		Incrementos	Disminucions / Ingressos
PROJECTE 001 – AREB			
10000	Polítics i Ambaixadors	-	12.700
11000	Sou base func. i agents Adm. caràcter indefini.	-	13.000
16000	Quotes segur. social alts càrrecs	-	4.700
16010	Quo. seg/soc. pers. fun. i ag. Adm.	-	23.500
22200	Serveis telefònics	-	2.700
22770	Treb. realitz. per asses. jurídic	-	101.000
23100	Locomoció i desplaç. del personal	-	6.000
59000	Altres ingressos patrimonials	-	86.667
PROJECTE 002 – BPA			
34910	Comissions serveis bancaris	250.267	-
		<u>250.267</u>	<u>250.267</u>

Font: AREB
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en sorgeixen les observacions següents:

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

El Consell d'Administració de l'AREB, va aprovar les modificacions pressupostàries per crèdits ampliables i transferències de crèdit corresponents a l'exercici, la tramitació de les quals va tenir per finalitat, donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

Els quadres resum dels imports liquidats retuts per l'entitat es presenten a continuació:

Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2018

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	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	1.631.685	-	1.631.685	1.631.685	-	3.835.925	(2.204.240)	(57%)	1.631.685
5 Ingressos patrimonials	-	86.667	86.667	86.667	-	415.476	(328.809)	(79%)	86.667
Ingressos corrents	1.631.685	86.667	1.718.352	1.718.352	-	4.251.401	(2.533.049)	(60%)	1.718.352
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	3.921	3.921	-	3.921	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	3.921	3.921	-	3.921	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	1.631.685	90.588	1.722.273	1.718.352	3.921	4.251.401	(2.533.049)	(60%)	1.718.352

Font: AREB
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Euros

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	505.000	(53.900)	451.100	450.810	290	437.672	13.138	3%	449.168
2 Consum de béns corrents i serveis	1.123.085	(105.779)	1.017.306	973.664	43.642	3.435.939	(2.462.275)	(72%)	973.113
3 Despeses financeres	3.600	250.267	253.867	247.460	6.407	248.898	(1.438)	(1%)	290
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	1.631.685	90.588	1.722.273	1.671.934	50.339	4.122.509	(2.450.575)	(59%)	1.422.571
6 Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	88.195	(88.195)	(100%)	-
Despeses de capital	-	-	-	-	-	88.195	(88.195)	(100%)	-
Total pressupost despeses	1.631.685	90.588	1.722.273	1.671.934	50.339	4.210.704	(2.538.770)	(60%)	1.422.571

Nota: Segons el treball de camp, l'import pagat del capítol de despeses financeres seria de 247.460 euros.

Font: AREB

(Imports en euros)

Classificació funcional

Grup	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	Euros	
								% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Projecte AREB	1.631.685	(159.679)	1.472.006	1.424.764	47.242	3.874.047	(2.449.283)	(63%)	1.422.571
2 Projecte BPA	-	250.267	250.267	247.170	3.097	336.657	(89.487)	(27%)	-
Total pressupost despeses	1.631.685	90.588	1.722.273	1.671.934	50.339	4.210.704	(2.538.770)	(60%)	1.422.571

Font: AREB
(Imports en euros)

Classificació administrativa

Departament	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	Euros	
								% Variació liquidat exercicis	Pagat
Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB)	1.631.685	90.588	1.722.273	1.671.934	50.339	4.210.704	(2.538.770)	(60%)	1.422.571
Total pressupost despeses	1.631.685	90.588	1.722.273	1.671.934	50.339	4.210.704	(2.538.770)	(60%)	1.422.571

Font: AREB
(Imports en euros)

Compte	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit	Crèdits ampliables	Pressupost Final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	505.000	-	-	(53.900)	451.100	450.810	450.810	449.168
(2) Consum de béns corrents i serveis	1.123.085	3.921	-	(109.700)	1.017.306	1.003.628	973.664	973.113
(3) Despeses financeres	3.600	-	-	250.267	253.867	247.460	247.460	290
(9) Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Total despeses	1.631.685	3.921	-	86.667	1.722.273	1.701.898	1.671.934	1.422.571

Compte	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit	Crèdits ampliables	Pressupost Final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(4) Transferències corrents	1.631.685	-	-	-	1.631.685	1.631.685	1.631.685	1.631.685
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	86.667	86.667	86.667	86.667	86.667
(7) Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
(8) Romanents de tresoreria	-	3.921	-	-	3.921	-	-	-
Total Ingressos	1.631.685	3.921	-	86.667	1.722.273	1.718.352	1.718.352	1.718.352

Resultat Pressupostari							46.418	
-------------------------------	--	--	--	--	--	--	---------------	--

Nota: Segons el treball de camp, l'import pagat del capítol de despeses financeres seria de 247.460 euros.

Font: AREB

(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Euros						
	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	1.631.685	1.718.352	1.718.352	100%	4.251.401	(2.533.049)	(60%)
Despeses de funcionament (1)	(1.628.085)	(1.468.406)	(1.424.474)	97%	(3.873.611)	2.449.137	(63%)
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	-	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de gestió	3.600	249.946	293.878	118%	377.790	(83.912)	(22%)
Despeses financeres	(3.600)	(253.867)	(247.460)	97%	(248.898)	1.438	(1%)
Superàvit o dèficit de caixa	-	(3.921)	46.418	(1.183%)	128.892	(82.474)	(64%)
Actius financers (ingressos)	-	3.921	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	(88.195)	88.195	(100%)
Variació d'actiu i passius financers	-	3.921	-	-	(88.195)	88.195	(100%)
Resultat pressupostari	-	-	46.418	-	40.697	5.721	14%

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Manca de procediments de gestió pressupostària eficaços

L'AREB no ha dut a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP.

L'AREB elabora una comptabilitat financera i, en dates properes al tancament de l'exercici, enregistra en l'aplicatiu pressupostari les operacions i transaccions efectuades durant l'any.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	Emp. púb. i altres ens púb.	1.631.685	-	1.631.685	1.631.685	-	100%
440	Govern d'Andorra	1.631.685	-	1.631.685	1.631.685	-	100%
4	Transferències corrents	1.631.685	-	1.631.685	1.631.685	-	100%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB (Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
59	Altres ing. patrimonials.	-	86.667	86.667	86.667	-	100%
590	Altres ingressos patrimonials	-	86.667	86.667	86.667	-	100%
5	Ingressos patrimonials	-	86.667	86.667	86.667	-	100%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB (Imports en euros)

2.2.3. Despeses de personal

El reflex de les despeses de personal incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	93.000	22.300	115.300	115.218	-82	100%
100	Consell d'Administració	93.000	22.300	115.300	115.218	-82	100%
11	Personal fix	328.000	-48.000	280.000	279.915	-85	100%
110	Rem. bàsiques i altres, pers. fix	328.000	-48.000	280.000	279.915	-85	100%
16	Quotes prest. i desp. socials a càrrec empleador	84.000	-28.200	55.800	55.677	-123	100%
160	Quotes seguretat social	84.000	-28.200	55.800	55.677	-123	100%
1	Despeses de Personal	505.000	-53.900	451.100	450.810	-290	100%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'AREB
(Imports en euros)

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	25.510	750	26.260	26.170	-90	100%
202	Lloguer edificis i altres	24.635	750	25.385	25.343	-42	100%
206	Lloguer equip. informàtica	875	-	875	827	-48	95%
21	Rep., mant. i cons.	3.360	-2.545	815	-	-815	-
216	Rep. i cons. equips inf.	3.360	-2.545	815	-	-815	-
22	Material, subministraments i altres	1.044.215	-68.284	975.931	934.064	-41.867	96%
220	Material d'oficina	3.600	3.480	7.080	6.437	-643	91%
221	Subministraments	1.200	300	1.500	1.461	-39	97%
222	Comunicacions	10.000	-4.700	5.300	5.202	-98	98%
223	Missatgers	500	-	500	144	-356	29%
224	Primes d'assegurances	600	-	600	474	-126	79%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.028.315	-67.364	960.951	920.346	-40.605	96%
23	Indemnització per serveis	50.000	-35.700	14.300	13.430	-870	94%
230	Reemborsament dietes personal	20.000	-15.600	4.400	3.781	-619	86%
231	Locomoció	30.000	-20.100	9.900	9.649	-251	97%
2	Consum de béns corrents i serveis	1.123.085	-105.779	1.017.306	973.664	-43.642	96%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'AREB
(Imports en euros)

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

Inversions comptabilitzades com a despesa

L'AREB ha efectuat la compra de diversos elements que es corresponen a la naturalesa de mobiliari, béns que tenen una vida útil que supera l'exercici econòmic. Aquests béns s'haurien d'haver imputat al capítol VI de despesa del pressupost i ser donats d'alta en l'immobilitzat de l'entitat per tal de poder realitzar el pertinent control sobre els mateixos. L'import detectat del treball de camp ha estat de 942 euros.

2.2.5. Despeses financeres

El reflex de les despeses financeres incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	3.600	250.267	253.867	247.460	-6.407	97%
349	Comissions per serveis	3.600	250.267	253.867	247.460	-6.407	97%
3	Despeses financeres	3.600	250.267	253.867	247.460	-6.407	97%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estats financers AREB

ESTATS FINANCERS

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018 i 2017

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2018	31/12/2017
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	11	1.372.220	1.295.045
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	12	80.734	2.993.754
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		1.452.954	4.288.799
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	14	2.592	6.517
Inversions	13	-	-
Actius intangibles		-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de Transaccions amb contraprestació		-	-
Total		2.592	6.517
Total Actius		1.455.546	4.295.316
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	15	1.422.992	4.284.880
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs	17	16.447.402	-
Ingressos diferits	16	2.592	6.517
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		17.872.986	4.291.397
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		-	-
Préstecs	17	-	16.447.402
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		-	16.447.402
Total Passius		17.872.986	20.738.799
Patrimoni Net			
Romanent		-	-
Resultats Negatius d'exercicis anteriors		(16.516.061)	(16.475.599)
Resultat de l'exercici		98.621	32.116
Interessos minoritaris		-	-
Total Patrimoni Net		(16.417.440)	(16.443.483)
Total Passius i Patrimoni Net		1.455.546	4.295.316

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 i 2017

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2018	2017
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	1.615.235	3.803.663
Total		1.615.235	3.803.663
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	4	86.667	78.819
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	5	72.578	336.857
Total		159.245	415.476
Ingressos Totals		1.774.480	4.219.139
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	6	(132.837)	(187.235)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	7	(317.973)	(250.437)
Amortització i depreciaió	8	(3.925)	(4.513)
Reparacions i manteniment		-	-
Contractació de serveis		-	-
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	9	(973.664)	(3.435.940)
Despeses financeres	10	(247.460)	(248.898)
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		(1.675.859)	(4.127.023)
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	13	-	(60.000)
Resultat abans d'impostos		98.621	32.116
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		98.621	32.116

Font: AREB
(Imports en euros)

**Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2018
2017**

	<i>Euros</i>	
	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	4.663.685	2.130.651
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	4.613.835	2.130.651
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	49.850	-
Pagaments	(4.586.510)	(2.207.899)
Costos dels treballadors	(471.695)	(429.411)
Pensions	-	-
Proveïdors	(4.114.815)	(1.530.026)
Interessos pagats	-	(248.462)
Altres pagaments	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	77.175	(77.248)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-	-
Compra de planta i equipament	-	-
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	-	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	-
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	(88.195)
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	(88.195)
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	77.175	(165.443)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	1.295.045	1.460.488
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	1.372.220	1.295.045

Font: AREB
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

<i>Euros</i>			
Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	1.718.352	1.774.480	(56.128)
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	1.631.685	1.611.310	20.357
Transferències de capital	-	3.925	(3.925)
Ingressos patrimonials	86.667	86.667	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Altres ingressos	-	72.578	(72.578)
DESPESES (oblig. liquidades)	(1.671.934)	(1.675.859)	3.925
Despeses de personal	(450.810)	(450.810)	-
Consum de béns corrents i serveis	(973.664)	(973.664)	-
Despeses financeres	(247.460)	(247.460)	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	-	-	-
Transferències de capital	-	(3.925)	3.925
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	46.418	98.621	(52.203)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	98.621
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deterioraments/Reversions	-
Amortitzacions	(3.925)
Subvencions capital traslladades a resultat	3.925
Abonaments	(72.479)
Transferències corrents no imputades a resultat	20.375
Altres ajustaments comptables	(99)
RESULTAT AJUSTAT (R. PRESSUPOSTARI)	46.418

Font: AREB
(Imports en euros)

Estats financers FAREB

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018 i 2017

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2018	31/12/2017
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	5	9.071.448	6.435.425
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		-	-
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		-	-
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament		-	-
Inversions		-	-
Actius intangibles		-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de Transaccions amb contraprestació		-	-
Total		-	-
Total Actius		9.071.448	6.435.425
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	6	10.869	10.869
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		10.869	10.869
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		-	-
Total Passius		10.869	10.869
Patrimoni Net			
Romanent		6.424.556	3.344.575
Resultats Negatius d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		2.638.023	3.079.981
Interessos minoritaris		-	-
Total Patrimoni Net		9.060.579	6.424.556
Total Passius i Patrimoni Net		9.071.448	6.435.425

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 i 2017

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2018	2017
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	2.636.023	3.110.047
Total		2.636.023	3.110.047
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		2.636.023	3.110.047
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal		-	-
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i deprecciació		-	-
Reparacions i manteniment		-	-
Contractació de serveis		-	-
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	4	-	(30.066)
Despeses financeres		-	-
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		-	(30.066)
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		2.636.023	3.079.981
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		2.636.023	3.079.981

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2018 i 2017

	<i>Euros</i>	
	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	2.646.892	3.110.047
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	2.636.023	3.110.047
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	10.869	-
Pagaments	(10.869)	(19.197)
Costos dels treballadors	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	-	(19.197)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(10.869)	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	2.636.023	3.090.850
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-	-
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	-	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	2.636.023	3.090.850
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	6.435.425	3.344.575
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	9.071.448	6.435.425

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Bases de presentació

L'AREB i el FAREB han retut comptes anuals separats d'acord amb una resolució del Comitè d'Assessorament sobre Normes Comptables d'Andorra de data 5 de juliol de 2017.

Amb tot, donat que el FAREB no disposa de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de l'AREB, no té la condició de subjecte comptable ni pot disposar de pressupost propi i diferenciat d'acord amb el que preveu l'art. 12 de la LGFP, pel que podria ser susceptible d'una integració dels comptes en una unitat.

Per l'indicat, el Tribunal ha fiscalitzat ambdós comptes i es presenten també d'aquesta manera.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'AREB.

Efectiu i equivalents d'efectiu AREB

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018 i 2017

Concepte	Euros	
	2018	2017
1. Cobraments	4.663.685	2.130.651
(+) Operacions pressupostàries	4.620.502	1.289.090
<i>Pressupost corrent</i>	1.631.685	1.269.251
<i>Pressupost tancat</i>	2.988.817	19.839
(+) Operacions extrapressupostàries	43.183	841.561
2. Pagaments	(4.586.510)	(2.296.094)
(+) Operacions pressupostàries	(4.249.853)	(2.296.094)
<i>Pressupost corrent</i>	(597.274)	(796.094)
<i>Pressupost tancat</i>	(3.989.236)	(1.500.000)
(+) Operacions extrapressupostàries	-	-
Flux de tresoreria (1+2)	77.175	(165.443)
Saldo final de tresoreria 31/12/2017	1.295.045	1.460.488
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2018	1.372.220	1.295.045

Font: AREB
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica de l'AREB és el següent:

Efectiu i equivalents	Euros	
	31/12/18	31/12/17
Banc	1.371.918	1.295.045
Caixa	302	-
Total	1.372.220	1.295.045

Font: AREB
(Imports en euros)

Efectiu i equivalents d'efectiu FAREB

El detall dels saldos que componen la rúbrica del FAREB és el següent:

Efectiu i equivalents	Euros	
	31/12/18	31/12/17
Banc	9.071.448	6.435.425
Total	9.071.448	6.435.425

Font: AREB
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat anterior es posen de manifest les observacions següents:

Signatures mancomunades

S'ha constatat que pels pagaments fins a 100.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures previstes per la LGFP. Aquesta Llei no preveu cap excepció a aquest principi, però per a les entitats parapúbliques obre la possibilitat d'acordar un procediment similar al que en ella es preveu pel Govern.

Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació

La composició de l'epígraf està determinada per les següents partides:

Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació AREB

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	Euros	
	31/12/18	31/12/17
Deutors pressupostaris	80.734	2.993.754
Total	80.734	2.993.754

Font: AREB
(Imports en euros)

El detall dels deutors pressupostaris és com segueix:

Deutors Pressupostaris	Euros	
	2018	2017
Govern d'Andorra, Avenç de fons	-	2.982.150
FAREB	-	10.889
Refacturació personal BPA	80.000	-
Subvenció de capital exercicis anteriors	734	735
Total	80.734	2.993.754

Font: AREB
(Imports en euros)

2.3.3. Propietat, planta i equipament

Els moviments dels actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Propietat, planta i equipament AREB

		<i>Euros</i>				
		A 31 de Desembre del 2017	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2018
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	14.397	-	-	-	14.397
	Utilatge i mobiliari	2.640	-	-	-	2.640
	Total	17.037	-	-	-	17.037
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques, maquinària, utilatge i mobiliari	(10.520)	(3.925)	-	-	(14.445)
	Total	6.517	(3.925)	-	-	2.592
Deteriorament	Instal·lacions tècniques i Maquinària	-	-	-	-	-
	Utilatge i Mobiliari	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
Valor Net Comptes		6.517	(3.925)	-	-	2.592

Font: AREB
(Imports en euros)

2.3.4. Inversions

Inversions AREB

Un detall de les inversions no corrents, així com el seu moviment durant l'exercici, és com segueix:

	Euros				
	A 31 de desembre del 2017	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de desembre del 2018
Cost	60.000	-	-	-	60.000
Deteriorament	(60.000)	-	-	-	(60.000)
Valor Net Comptes	-	-	-	-	-

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Manca d'informació relativa als comptes anuals de Banca Privada d'Andorra, SAU

L'import enregistrat correspon a una inversió financera al patrimoni de Banca Privada d'Andorra, SAU (BPA, SAU) per import de 60.000 euros.

L'AREB ostenta la totalitat del capital social de referida societat.

Contràriament al que disposa l'article 12.1 del decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, els comptes de BPA, SAU de l'exercici i els d'exercicis anteriors no han estat lliurats al Tribunal quan, atenent al que disposa l'article 8 d'aquesta Llei, en combinació amb el que disposa l'article 4 de la LGFP, era procedent fer-ho.

La manca de lliurament dels comptes de la societat indicada, a més de representar l'incompliment normatiu esmentat, impedeix al Tribunal conèixer i avaluar possibles passius, riscos, contingències o responsabilitats que poguessin tenir incidència directa en els comptes de l'AREB i, indirectament, en els comptes de l'Estat; comportant una limitació a l'abast del treball.

2.3.5. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf es resumeix en el quadre següent:

Comptes a pagar AREB

Comptes a pagar	Euros	
	31/12/18	31/12/17
Creditors pressupostaris	1.110.887	4.063.655
Creditors no pressupostaris	-	-
Administracions públiques	312.105	221.225
Total	1.422.992	4.284.880

Font: AREB
(Imports en euros)

Comptes a pagar FAREB

Comptes a pagar	Euros	
	31/12/18	31/12/17
AREB	-	10.869
Andbank	10.869	-
Total	10.869	10.869

Font: AREB
(Imports en euros)

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

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

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

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

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 4.677 euros.

2.3.6. Ingressos diferits

El quadre de moviments de l'exercici és el següent:

Ingressos diferits AREB

Ingressos diferits	Euros				
	Saldo a 31/12/2017	Subvenció capital	Subvenció capital traspasada a resultat	Subvenció capital no invertida	Saldo a 31/12/2018
Subvenció de capital	6.517	-	(3.925)	-	2.592
Total	6.517	-	(3.925)	-	2.592

Font: AREB
(Imports en euros)

2.3.7. Préstecs

El compte d'endeutament lliurat per l'AREB és el següent:

Compte d'endeutament

<i>Euros</i>			
Tipus d'endeutament	Total disposat a 31/12/2017	Total disposat a 31/12/2018	Total formalitzat a 31/12/2018
Préstec c/t Govern d'Andorra	16.447.402	16.447.402	16.447.402
Total	16.447.402	16.447.402	16.447.402

<i>Euros</i>			
Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2017	Total disposat a 31/12/2017	Total formalitzat a 31/12/2017
Préstec II/t Govern d'Andorra	16.535.597	16.447.402	16.447.402
Total	16.535.597	16.447.402	16.447.402

Font: AREB
(Imports en euros)

<i>Euros</i>		
Préstecs	31/12/18	31/12/17
Préstecs	16.447.402	16.447.402
Total préstecs	16.447.402	16.447.402
Menys: proporció actual préstecs	-	-
Total préstecs no corrents	16.447.402	16.447.402

Font: AREB
(Imports en euros)

<i>Euros</i>				
Entitat	Tipus	Límit Concedit	Import pendent	Tipus d'interès
Govern D'Andorra	Préstec	20.022.376	16.447.402	1,5%

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Préstec

L'AREB va subscriure amb el Govern una pòlissa de crèdit per un màxim de 20.022.376 euros destinada al finançament dels compromisos que deriven de les actuacions de l'AREB amb venciment el 15 de març de 2017. Tot i el venciment

anterior, el saldo creditor no s'ha retornat i l'operació es va renovar en data 15 de març de 2018, amb un venciment el 15 de març de 2019.

No es coneixen els recursos dels quals disposarà o preveu disposar l'AREB per atendre la devolució d'aquest endeutament. En el cas que la seva capacitat de retorn depengui de les aportacions que faci el Govern s'hauria de qüestionar la seva exigibilitat per part d'aquest darrer i, per tant, la qualificació i classificació d'aquesta operació.

2.3.8. Actius nets/Patrimoni

AREB

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 i 2017

	<i>Euros</i>			
	Romanent	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2016	-	(16.605.741)	117.368	(16.488.373)
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	12.774	-	12.774
Saldo Ajustat a 01/01/2017	-	(16.592.967)	117.368	(16.475.599)
Resultat de l'exercici 2017	-	-	32.116	32.116
Operacions amb socis i propietaris	-	117.368	(117.368)	-
Increment reserves	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-
Aplicació del resultat 2016	-	117.368	(117.368)	-
Saldos a 31/12/2017	-	(16.475.599)	32.116	(16.443.483)
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2018	-	(16.475.599)	32.116	(16.443.483)
Resultat de l'exercici 2018	-	-	98.621	98.621
Operacions amb socis i propietaris	-	32.116	(32.116)	-
Increment reserves	-	-	-	-
Altres moviments (nota 2 b)	-	(72.578)	-	(72.578)
Aplicació del resultat 2017	-	32.116	(32.116)	-
Saldos a 31/12/2018	-	(16.516.061)	98.621	(16.417.440)

Font: AREB
(Imports en euros)

FAREB

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 i 2017

Euros

	Romanent	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2016	30.000.000	-	(26.655.425)	3.344.575
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2017	30.000.000	-	(26.655.425)	3.344.575
Resultat de l'exercici 2017	-	-	3.079.981	3.079.981
Operacions amb socis i propietaris	(26.655.425)	-	26.655.425	-
Increment reserves	-	-	-	-
Aplicació del resultat 2016	(26.655.425)	-	26.655.425	-
Saldos a 31/12/2017	3.344.575	-	3.079.981	6.424.556
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2018	3.344.575	-	3.079.981	6.424.556
Resultat de l'exercici 2018	-	-	2.636.023	2.636.023
Operacions amb socis i propietaris	3.079.981	-	(3.079.981)	-
Increment reserves	-	-	-	-
Aplicació del resultat 2017	3.079.981	-	(3.079.981)	-
Saldos a 31/12/2018	6.424.556	-	2.636.023	9.060.579

Font: AREB
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'AREB presenta el següent detall:

Conceptes	Euros	
	2018	2017
1 (+) Drets pendents de cobrament	80.734	2.993.754
(+) del pressupost corrent	80.000	2.982.151
(+) de pressupostos tancats	734	734
(+) d'operacions no pressupostàries	-	10.869
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	(1.422.992)	(4.284.878)
(+) del pressupost corrent	(1.422.992)	(3.718.583)
(+) de pressupostos tancats	-	(566.295)
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	1.372.220	1.295.045
I Romanent de tresoreria afectat	29.962	3.921
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	29.962	3.921

Font: AREB
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

L'AREB ha realitzat procediments de contractació de serveis jurídics, de forma directa per raó d'urgència, que durant l'exercici han representat compromisos per import de 888.805 euros. La falta de concurrència no permet al Tribunal manifestar-se sobre la raonabilitat de què els preus satisfets s'ajusten a les condicions del mercat en els termes que reclama l'article 10.2 de la LCP.

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

Registre de contractes

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

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que l'AREB ha efectuat contractacions directes sense que, a través d'informe tècnic previ, es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Referència	Import compromès
ALFA CAPITAL ASSESSORS	Serveis comptables	44.517

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a esmentar:

Provisions i contingències

D'acord amb la informació facilitada, l'AREB tenia, al 31 de desembre de 2018, un total de 88 demandes en l'àmbit contencios administratiu, 8 en l'àmbit civil i 24 en l'àmbit penal en les quals es reclamen quanties rellevants per a l'AREB, sense que aquesta hagi dotat cap provisió per atendre possibles contingències derivades de les mateixes. L'estat de tramitació d'aquests procediments i la seva complexitat fa que el Tribunal no es pugui manifestar sobre la necessitat de dotar provisions per atendre riscos derivats de les demandes anteriors.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 de juny de 2019.

2.7. 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 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	680.359	751.312	853.775	1.631.685
5. Ingressos patrimonials	-	-	3.500.000	-
Ingressos corrents	680.359	751.312	4.353.775	1.631.685
7. Transferències de capital	20.155	418	-	-
9. Passius financers	20.022.376	-	-	-
Ingressos de capital	20.042.531	418	-	-
Total ingressos	20.722.890	751.730	4.353.775	1.631.685

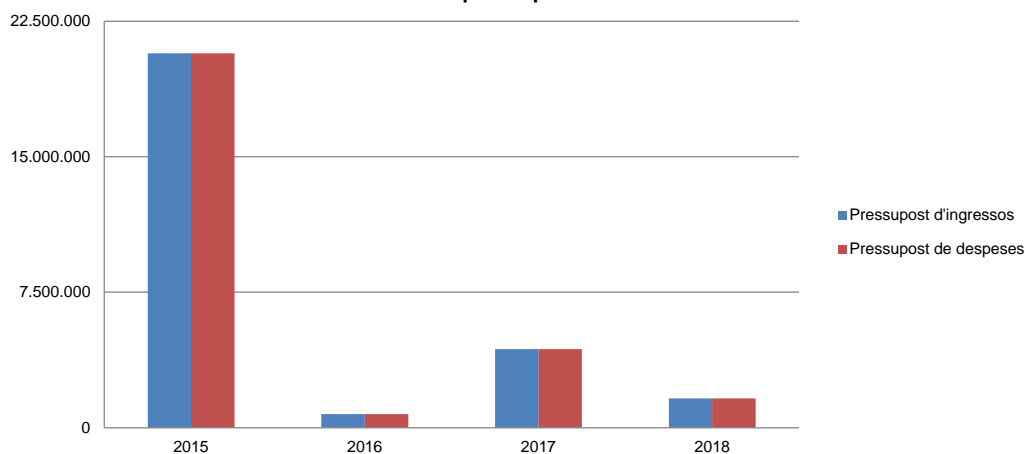
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	268.309	252.866	474.750	505.000
2. Consum de béns corrents i serveis	20.373.483	494.846	385.425	1.123.085
3. Despeses financeres	2.100	3.600	293.600	3.600
Despeses corrents	20.643.892	751.312	1.153.775	1.631.685
6. Inversions reals	78.998	418	-	-
9. Passius financers	-	-	3.200.000	-
Despeses de capital	78.998	418	3.200.000	-
Total despeses	20.722.890	751.730	4.353.775	1.631.685

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
4. Transferències corrents	680.359	751.312	3.835.925	1.631.685
5. Ingressos patrimonials	-	3.504.000	415.476	86.667
Ingressos corrents	680.359	4.255.312	4.251.401	1.718.352
7. Transferències de capital	20.155	-	-	-
9. Passius financers	1.500.000	18.330.056	-	-
Ingressos de capital	1.520.155	18.330.056	-	-
Total Ingressos	2.200.514	22.585.368	4.251.401	1.718.352

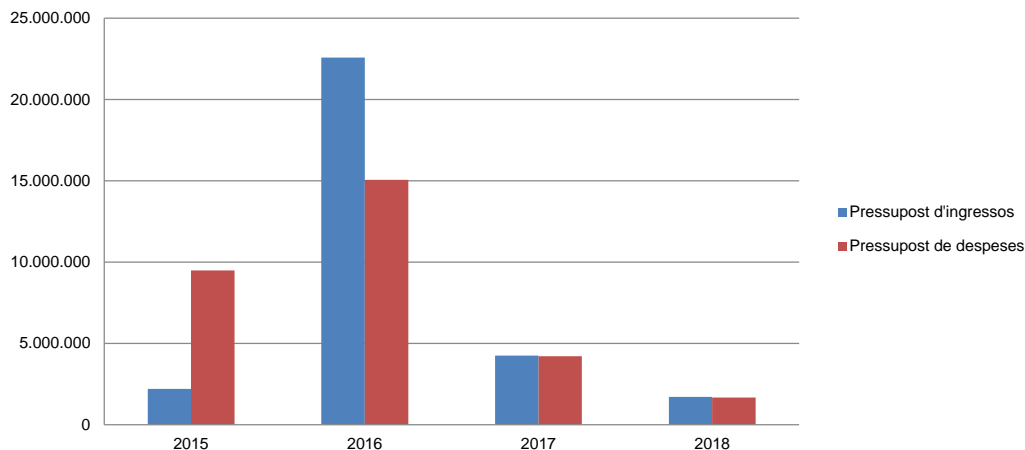
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	246.048	496.391	437.672	450.810
2. Consum de béns corrents i serveis	9.222.723	11.092.866	3.435.939	973.664
3. Despeses financeres	418	179.494	248.898	247.460
Despeses corrents	9.469.189	11.768.751	4.122.509	1.671.934
6. Inversions reals	17.037	-	-	-
9. Passius financers	-	3.294.460	88.195	-
Despeses de capital	17.037	3.294.460	88.195	-
Total despeses	9.486.226	15.063.211	4.210.704	1.671.934

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

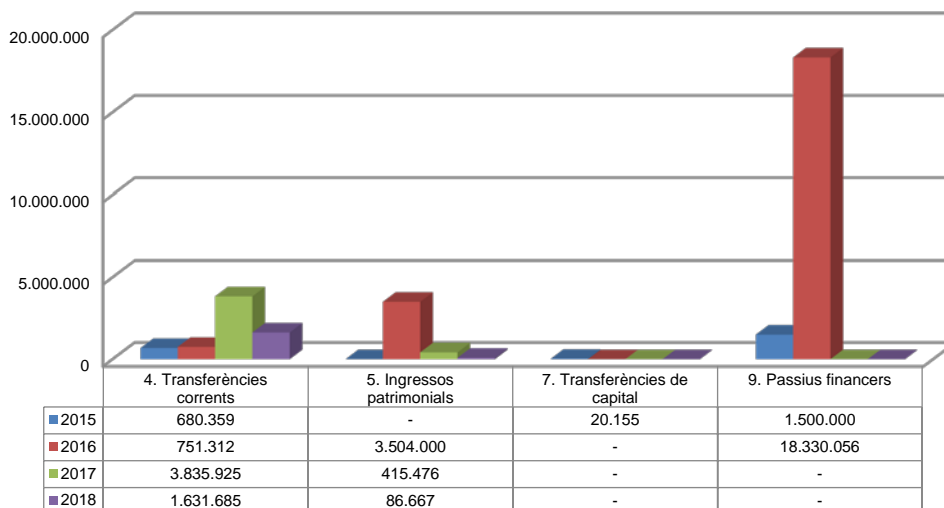
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

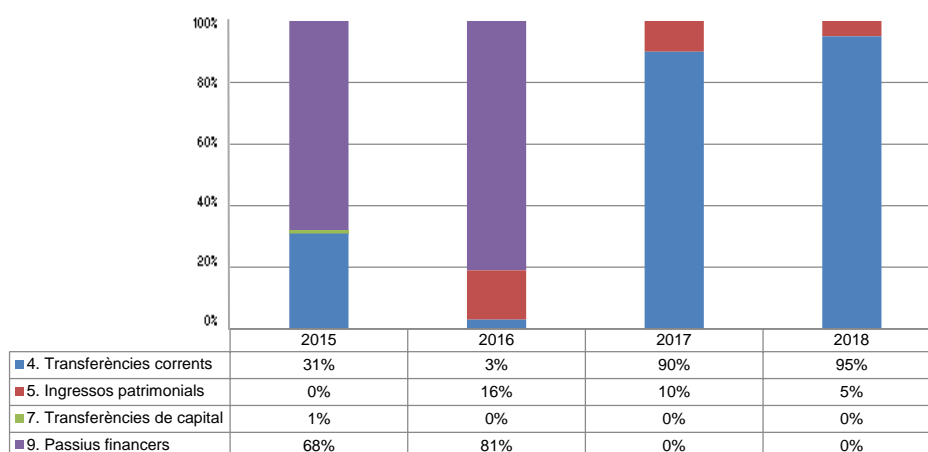
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



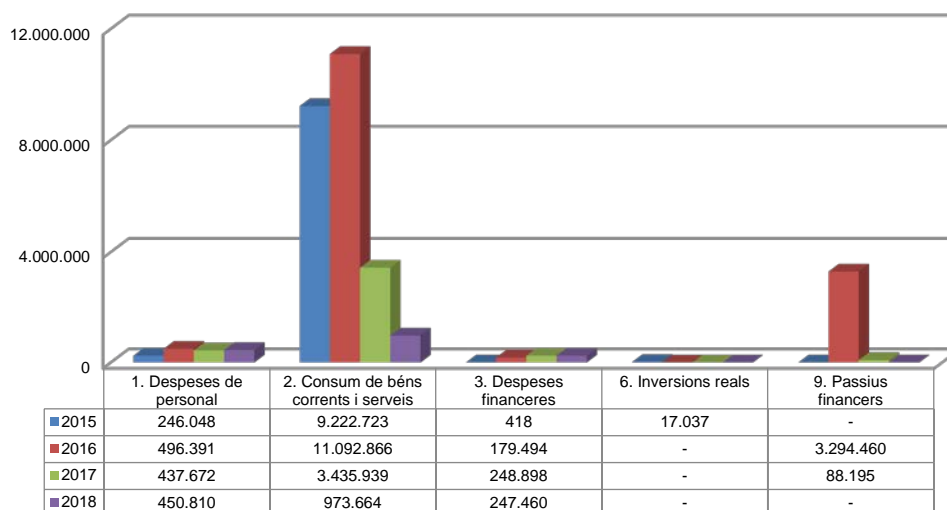
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



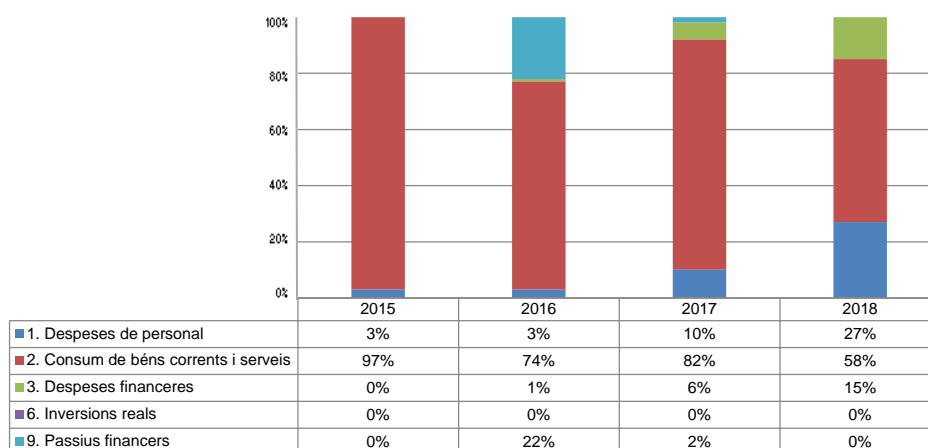
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria de l'AREB

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

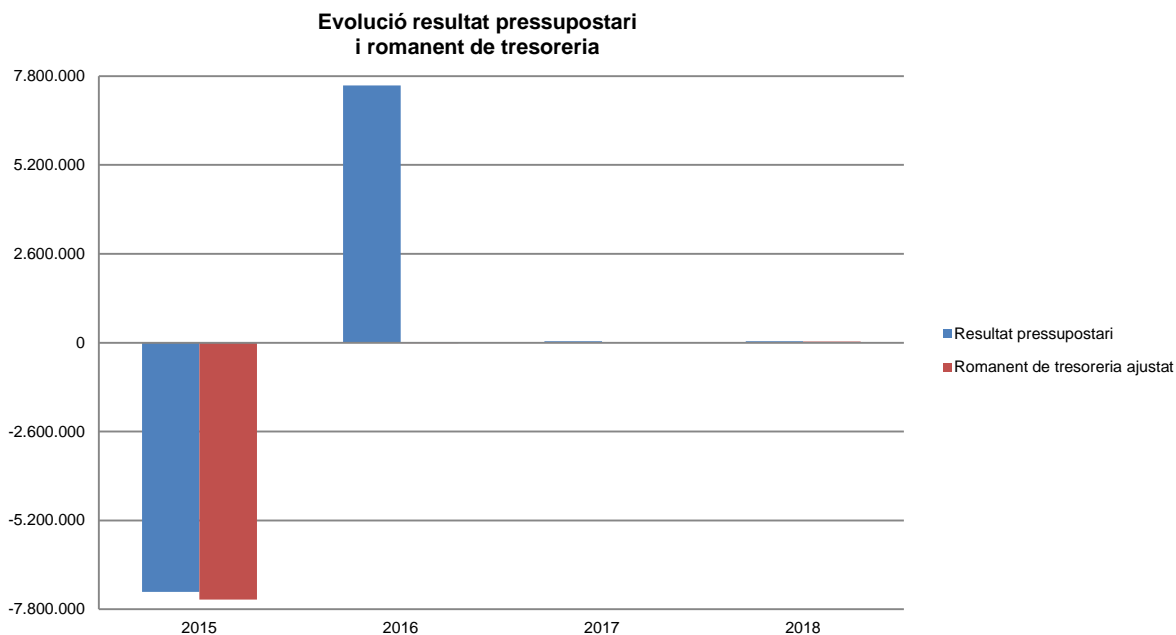
Descripció	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	2.200.514	22.585.368	4.251.401	1.718.352
Total despeses liquidades	9.486.226	15.063.211	4.210.704	1.671.934
Resultat pressupostari	-7.285.712	7.522.157	40.697	46.418

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	356.359	905.266	2.993.754	80.734
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.113.360	-2.378.530	-4.284.878	-1.422.992
3. (+) Fons líquids	4.245.603	1.460.488	1.295.045	1.372.220
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-7.511.398	-12.776	3.921	29.962
I. Romanent de tresoreria afectat	-7.511.398	-12.776	3.921	29.962
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-7.511.398	-12.776	3.921	29.962

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

Romanent de tresoreria del FAREB

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

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017 (*)	RT Ajustat 2018 (*)
1. (+) Drets pendents de cobrament	27.000.000	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-	-	-
3. (+) Fons líquids	-	3.344.575	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	27.000.000	3.344.575	-	-
I. Romanent de tresoreria afectat	27.000.000	3.344.575	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	27.000.000	3.344.575	-	-

(*) L'entitat no ha presentat l'estat del romanent de tresoreria del FAREB
 Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
 (Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
 (Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
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%	1912,2%	70,6%	5,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	10,6%	100,0%	57,3%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	45,8%	99,6%	56,7%	97,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,6%	3,3%	10,4%	27,0%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	97,2%	73,6%	81,6%	58,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-15.105.741	-12.776	-2.598	-16.420.032
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	23,4%	99,9%	99,9%	8,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	21,5%	91,5%	30,2%	7,7%
Ratis de liquiditat FAREB		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	27.000.000	3.344.875	6.424.556	9.060.579

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)
 Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
 (Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que l'AREB ha efectuat contractacions directes per import global de 44.517 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

Relatives a l'endeutament

- L'AREB va subscriure una pòlissa de tresoreria amb el Govern per un màxim de 20.022.376 euros destinada al finançament dels compromisos que deriven de les actuacions de l'AREB. No es coneixen els recursos dels quals disposarà o preveu disposar l'AREB per atendre la devolució d'aquest endeutament. En el cas que la seva capacitat de retorn depengui de les aportacions que faci el Govern, s'hauria de qüestionar la seva exigibilitat per part d'aquest darrer i, per tant, la qualificació i classificació d'aquesta operació. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- No han estat lliurats els comptes de la societat BPA, SAU fet que, a més de comportar un incompliment de l'article 12.1 del decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, impedeix a aquest avaluar l'existència de passius, contingències, riscos o responsabilitats que tinguessin efectes en els comptes de l'AREB. (notes 1.6 i 2.3.4)

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

- S'han aprovat les modificacions pressupostàries per crèdits ampliables i transferències de crèdit en dates properes al tancament de l'exercici per tal de donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient, contràriament al requerit per l'article 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- L'AREB no ha dut a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (nota 2.2)

Altres observacions

- S'ha constatat que pels pagaments fins a 100.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures previstes per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP. (nota 2.3.1)

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 l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries al 31 de desembre de 2018, 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, l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries 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 2018.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 19 de maig del 2020

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

Distingit Senyor,

En resposta a la vostra comunicació del proppassat 28 d'abril, i dins del termini establert a l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'exercici pressupostari 2018.

Observacions i recomanacions relatives a la contractació pública (nota 2.5)

En relació amb les observacions i recomanacions relatives a la contractació pública i més concretament la que diu "*l'AREB ha efectuat contractacions directes per import global de 44.517 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)*", ens agradaria remarcar certs aspectes que considerem que són importants per a la comprensió de les corresponents adjudicacions.

Les contractacions esmentades disposen del preceptiu informe d'adjudicació en els que es justifiquen els criteris utilitzats pel Consell d'Administració de l'AREB per efectuar les adjudicacions, no obstant això l'AREB va prendre nota de les recomanacions efectuades en exercicis anteriors pel Tribunal de Comptes en relació amb aquesta qüestió, i el 7 de novembre del 2019 va convocar un concurs per contractar el servei d'assessorament comptable, financer, administratiu i pressupostari de l'Agència, que finalment va ser adjudicat el 13 de desembre del 2019.

Observació relativa a l'endeutament (nota 2.3.7)

Pel que fa a l'observació relativa a l'endeutament que diu "*l'AREB va subscriure una pòlissa de tresoreria amb el Govern per un màxim de 20.022.376 euros destinada al finançament dels compromisos que deriven de les actuacions de l'AREB. No es coneixen els recursos dels que disposarà o preveu disposar l'AREB per atendre la devolució d'aquest endeutament. En el cas que la seva capacitat de retorn depengui de les aportacions que faci el Govern, s'hauria de qüestionar la seva exigibilitat per part d'aquest darrer i, per tant, la qualificació i classificació d'aquesta operació. (nota 2.3.7)*" l'AREB vol manifestar el següent.



Tal i com s'esmenta en el decret del 21 d'octubre del 2015, el Consell d'Administració de l'AREB va aprovar un pressupost que incloïa un préstec de 20 milions d'euros, destinat a finançar les despeses derivades del procés de resolució de l'entitat Banca Privada d'Andorra, SA.

A l'article 21, apartat 4 de la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries, s'estableix: *"Els ingressos eventuais derivats de la venda o del cessament de les activitats de l'entitat pont corresponen a l'AREB, que els ha d'aplicar en primer lloc a la recuperació de tota despesa raonable en què hagi incorregut com a conseqüència de la utilització de qualsevol instrument de resolució o de l'exercici de les seves competències de resolució."*

Així doncs, d'acord amb aquest article, l'AREB destinarà a la devolució de l'esmentat préstec la totalitat dels recursos obtinguts de la venda de l'entitat pont.

El preu de venda de Vall Banc, SAU està compostat per diversos components. Un primer component anomenat "preu final" i pel qual l'entitat adquirent ja ha pagat la quantitat de 3,8 milions d'euros, ingressos que han estat utilitzats per l'AREB per retornar de manera parcial el préstec obtingut del Govern, reduint l'import del mateix a 31 de desembre del 2018, a una quantitat de 16,4 milions d'euros.

A aquest preu final cal afegir un preu variable posterior a la data de tancament o "earn out" que té dos components. El primer component correspon al 50% dels dividendes que Vall Banc pagui al comprador durant els primers 5 anys després de l'adquisició, amb un màxim de 7 milions d'euros. El segon component correspon al 50% del preu de venda que el comprador obtingui de la venda total o parcial de les accions de Vall Banc amb un límit màxim de 15 milions d'euros, tenint en compte que si el comprador no ha pagat cap import en concepte de dividendes dels 5 primers anys, aquest límit es podrà incrementar en la proporció no pagada d'aquests dividendes fins a un màxim de 22 milions d'euros.

Així doncs, a dia d'avui l'AREB té una expectativa d'ingressos derivats de la venda de l'entitat Vall Banc, SAU, que en el cas de produir-se en la seva integritat permetria retornar al Govern la totalitat del préstec.

Altres observacions (notes 1.6 i 2.3.4)

En referència a les Altres observacions i concretament la que diu *"no han estat lliurats els comptes de la societat BPA, SAU fet que, a més de comportar un incompliment de l'article 12.1 del decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, impedeix a aquest avaluar l'existència de passius, contingències, riscos o responsabilitats que tinguessin efectes en els comptes de l'AREB. (notes 1.6 i 2.3.4)"* l'AREB vol manifestar el següent.



A l'article 47, apartat 1 de la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries s'estableix que: *"les dades, els documents i les informacions que estiguin en poder de l'AREB en virtut de les funcions que li encomana aquesta Llei tenen caràcter reservat i, amb l'excepció de requeriment judicial o altres supòsits previstos en el normativa vigent, no es poden divulgar a cap persona o autoritat, ni es poden utilitzar amb finalitats diferents de les finalitats per a les quals en van obtenir (...)".*

A més, a l'article 23, apartat 2 de la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries s'estableix que: *"el règim jurídic de l'AREB no s'ha d'estendre a les entitats participades, de conformitat amb el que preveu aquest article. Aquestes entitats s'han de regir per l'ordenament jurídic privat que resulti aplicable."*

En aquest sentit, tenint en compte que BPA és una entitat privada en resolució, sota la supervisió de l'AREB, i no forma part dels estats financers de l'AREB, no s'ha donat accés al Tribunal als estats financers de l'entitat esmentada, en aplicació dels articles esmentats en els paràgrafs precedents.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors (notes 2.1.2, 2.2 i 2.3.1)

En relació a les observacions i recomanacions d'anys anteriors sobre la comptabilitat pública, i més concretament les que diuen *"S'han aprovat les modificacions pressupostàries per crèdits ampliables i transferències de crèdit en dates properes al tancament de l'exercici per tal de donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient, contràriament al requerit per l'art. 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)"* i *"L'AREB no ha dut a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i, en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (nota 2.2)",* l'AREB pren nota de la recomanació del Tribunal.

En darrer lloc, en relació a la recomanació que figura en l'epígraf *"Altres Observacions"* i que diu que *"S'ha constatat que pels pagaments fins a 100.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP. (nota 2.3.1)"* l'AREB vol exposar que durant l'exercici 2018 ha elaborat un procediment de control de pagaments, establint el detall de signatures, modalitat i nivells d'autorització per imports i conceptes, i nomenant les persones encarregades de mancomunat les corresponents signatures. Així mateix, l'AREB també li agradaria exposar que la totalitat dels documents d'autorització, compromís i liquidació, així com totes les ordres de pagament de l'exercici 2018 han estat signades pel president i pel director general de l'Agència, independentment de l'import de les mateixes.



Finalment, volem reiterar el compromís de l'AREB d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2020.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos ben atentament,

Albert Hinojosa Besolí
President

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de
l'AUTORITAT FINANCERA ANDORRANA

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia.....	4
1.3. Marc jurídic.....	5
1.4. Organització i control intern.....	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	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.....	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos.....	11
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	11
2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos.....	11
2.2.4. Despeses de personal.....	12
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis.....	12
2.2.6. Despeses financeres.....	12
2.2.7. Inversions reals.....	13
2.2.8. Actius financers del pressupost de despeses.....	13
2.3. Estats financers.....	14
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu.....	18
2.3.2. Actius financers corrents.....	20
2.3.3. Comptes a cobrar.....	20
2.3.4. Actius financers no corrents.....	21
2.3.5. Propietat, planta i equipament.....	21
2.3.6. Actius intangibles.....	22
2.3.7. Comptes a pagar.....	22
2.3.8. Passius financers corrents.....	23
2.3.9. Provisions.....	24
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament.....	24
2.3.11. Actius nets/Patrimoni.....	25
2.4. Romanent de tresoreria.....	26
2.5. Contractació pública.....	27
2.6. Altres aspectes a destacar.....	27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	40

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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Autoritat Financera Andorrana (en endavant AFA).

La fiscalització de l'AFA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes de l'AFA corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 5 d'abril de 2019 i consta entre d'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 de 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, 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 de l'AFA 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 l'AFA 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 per l'AFA en l'exercici 2018 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, amb tendència 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 17 de juliol de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances.
- 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.
- 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.
- Llei 12/2017, del 22 de juny, d'ordenació i supervisió d'assegurances i reassurances del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Llei 12/2018, del 31 de maig, de modificació de la Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances.

1.4. Organització i control intern

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

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.

- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

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

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

Els òrgans de govern de l'AFA són el consell d'administració i la direcció general.

L'estructura orgànica de l'AFA comprèn els departaments següents: jurídic, regulació, supervisió, cooperació, processos i administració i operacions.

L'AFA té implementats processos de control de les diferents operatives comptables (ingressos, pagaments, transferències, tancaments parcials).

Utilitza una aplicació comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

L'AFA no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'AFA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. La liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	2.787.670	3. Taxes i altres ingressos	1.561.800
2. Consum de béns corrents i serveis	2.485.500	5. Ingressos patrimonials	377.990
3. Despeses financeres	2.000	Ingressos corrents	1.939.790
Despeses corrents	5.275.170	8. Actius financers	21.738.380
6. Inversions reals	1.403.000	Ingressos de capital	21.738.380
8. Actius financers	17.000.000		
Despeses de capital	18.403.000		
Total pressupost despeses	23.678.170	Total pressupost ingressos	23.678.170

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

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

Anivellament del pressupost

L'AFA anivella el seu pressupost mitjançant la incorporació de romanent de tresoreria per import de 6.259.801 euros, el qual per a poder formar part del pressupost inicial i final, seria necessari que prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present i que comporta que no pugui ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, atès que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a la vigència de les previsions pressupostàries.

Així, les xifres de romanent de tresoreria ajustades pel Tribunal a 31 de desembre de 2017 va ser negatiu de 20.862.418 euros, pel que no haurien pogut finançar les quantitats requerides en el pressupost de 2018.

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:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	1.561.800,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.561.800,00
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	377.990,00	-	-	-	-	-	-	-	-	377.990,00
<i>Ingressos corrents</i>	1.939.790,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.939.790,00
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	21.738.380,00	-	-	-	-	-	-	-	-	21.738.380,00
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Ingressos de capital</i>	21.738.380,00	-	-	-	-	-	-	-	-	21.738.380,00
Total Ingressos	23.678.170,00	-	-	-	-	-	-	-	-	23.678.170,00
1 Despeses de personal	2.787.670,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.787.670,00
2 Consum de béns corrents i serveis	2.485.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.485.500,00
3 Despeses financeres	2.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.000,00
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Despeses corrents</i>	5.275.170,00	-	-	-	-	-	-	-	-	5.275.170,00
6 Inversions reals	1.403.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.403.000,00
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	17.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	17.000.000,00
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Despeses de capital</i>	18.403.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	18.403.000,00
Total Despeses	23.678.170,00	-	-	-	-	-	-	-	-	23.678.170,00

Font: AFA
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

Els quadres resum dels imports liquidats retuts per l'entitat es presenten a continuació:

Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2018

Liquidació del pressupost d'ingressos

Euros								
Capítol	Pressupost Inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat 2018	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat 2017	Variació 2018-2017	% Variació liquidat 2018-2017	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	n/d	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	n/d	-
3 Taxes i altres ingressos	1.561.800,00	1.561.800,00	2.021.460,97	459.660,97	1.630.912,38	390.548,64	23,95%	2.015.711,34
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	n/d	-
5 Ingressos patrimonials	377.990,00	377.990,00	1.014.295,29	636.305,29	603.520,72	410.775,57	68,05%	1.014.295,29
Ingressos corrents	1.939.790,00	1.939.790,00	3.035.757,26	1.095.967,26	2.234.433,05	801.324,21	35,86%	3.030.007,63
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	n/d	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	n/d	-
8 Actius financers	21.738.380,00	21.738.380,00	15.015.000,00	(6.723.380,00)	26.052.750,68	(11.037.750,68)	-42,37%	15.015.000,00
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	n/d	-
Ingressos de capital	21.738.380,00	21.738.380,00	15.015.000,00	(6.723.380,00)	26.052.750,68	(11.037.750,68)	-42,37%	15.015.000,00
Total pressupost Ingressos	23.678.170,00	23.678.170,00	18.050.757,26	(5.627.412,74)	28.287.183,73	(11.336.426,47)	-40,12%	18.045.007,63

Liquidació del pressupost de despeses

Euros										
Capítol	Pressupost Inicial 2018	Modificacions	Pressupost Final 2018	Compromís 2018	Liquidat 2018	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat 2017	Variació liquidat 2018-2017	% Variació liquidat 2018-2017	Pagat
1 Despeses de personal	2.787.670,00	-	2.787.670,00	1.688.991,04	1.688.991,04	(1.098.678,96)	1.432.720,51	256.270,53	17,89%	1.688.991,04
2 Consum de béns corrents i serveis	2.485.500,00	-	2.485.500,00	516.125,16	511.573,41	(1.973.926,59)	388.305,57	123.269,84	31,75%	507.020,66
3 Despeses financeres	2.000,00	-	2.000,00	-	-	(2.000,00)	-	-	n/d	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
Despeses corrents	5.275.170,00	-	5.275.170,00	2.205.117,20	2.200.564,45	(3.074.605,55)	1.821.026,08	379.540,37	49,63%	2.196.011,70
5 Inversions reals	1.403.000,00	-	1.403.000,00	358.331,90	272.975,62	(1.130.024,38)	26.650,49	244.317,13	892,51%	66.975,62
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
8 Actius financers	17.000.000,00	-	17.000.000,00	16.172.071,75	16.172.071,75	(827.928,25)	29.166.282,32	(12.994.210,57)	-44,55%	16.172.071,75
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
Despeses de capital	18.403.000,00	-	18.403.000,00	16.540.403,65	16.445.047,37	(1.957.952,63)	29.194.940,61	-72.749.893,24	807,96%	16.239.047,37
Total pressupost Despeses	23.678.170,00	-	23.678.170,00	18.945.591,55	18.645.611,82	(3.032.558,18)	28.209.126,69	(12.563.514,87)	-44,54%	18.775.069,72

Font: AFA
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Presupost inicial 2018	Presupost final 2018	Liquidat exercici 2018	% Liquidat/Pres. final	Liquidat 2017	Variació liquidat 2018-2017	% Variació liquidat 2018-2017
Ingressos corrents	1.939.790,00	1.939.790,00	3.035.757,26	156,60%	2.234.433,05	801.324,21	35,86%
Despeses de funcionament (1)	(5.273.170,00)	(5.273.170,00)	(2.200.564,45)	41,73%	(1.821.024,08)	(379.540,37)	20,84%
Ingressos de capital	-	-	-	n/d	-	-	n/d
Despeses de capital	(1.403.000,00)	(1.403.000,00)	(272.975,62)	19,46%	(28.658,49)	(244.317,13)	85,251%
Superàvit o deficit operatiu	4.796.490,00	4.796.490,00	1.562.217,19	32,57%	984.750,48	(777.061,71)	(20,13%)
Despeses financeres	(2.000,00)	(2.000,00)	-	0,00%	-	-	n/d
Superàvit o deficit de caixa	2.796.490,00	2.796.490,00	1.562.217,19	55,92%	984.750,48	(777.061,71)	(20,13%)
Actius financers (ingressos)	21.738.380,00	21.738.380,00	15.015.000,00	69,07%	26.052.750,68	(11.037.750,68)	(42,37%)
Passius financers (ingressos)	-	-	-	n/d	-	-	n/d
Actius financers (despeses)	(17.000.000,00)	(17.000.000,00)	(16.172.071,75)	95,13%	(29.166.282,12)	12.994.210,37	(44,55%)
Passius financers (despeses)	-	-	-	n/d	-	-	n/d
Variació de passius financers	4.738.380,00	4.738.380,00	(1.157.071,75)	(24,42%)	(29.166.282,12)	1.988.269,09	(22,83%)
Liquidat pressupostari	-	-	(594.854,51)	n/d	(2.738.740,93)	2.143.886,40	(78,31%)

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

Font: AFA
(Imports en euros)

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

Gestió pressupostària

L'AFA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	Taxes	1.561.800	-	1.561.800	2.021.461	459.661	129,43%
321	Taxes processos aut. i inscripció	352.400	-	352.400	581.442	229.042	164,99%
322	Taxes anuals de supervisió	1.209.400	-	1.209.400	1.438.119	228.719	118,91%
340	Altres ingressos	-	-	-	1.900	1.900	-
3	Taxes i altres ingressos	1.561.800	-	1.561.800	2.021.461	459.661	129,43%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	377.990	-	377.990	1.014.296	636.306	268,34%
531	Interessos de dipòsits	121.000	-	121.000	787.561	666.561	650,88%
532	Interessos deute sector públic	256.990	-	256.990	226.735	-30.255	88,23%
5	Ingressos patrimonials	377.990	-	377.990	1.014.296	636.306	268,34%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.3

2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos

Segons el següent detall:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Cobraments actius financers	15.478.579	-	15.478.579	15.015.000	-463.579	97,01%
801	Alienació deute sector públic a llarg termini	15.478.579	-	15.478.579	15.015.000	-463.579	97,01%
87	Incorp. romanent de tresoreria	6.259.801	-	6.259.801	-	-6.259.801	-
870	Incorp. romanent de tresoreria	6.259.801	-	6.259.801	-	-6.259.801	-
8	Actius financers	21.738.380	-	21.738.380	15.015.000	-6.723.380	69,07%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

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

Liquidació per alienació de deute del sector públic

L'AFA liquida com a alienació de deute del sector públic un import de 15.015.000 euros, del treball de camp s'ha determinat que els imports efectivament liquidats serien 15.667.000 euros, que coincideixen amb les baixes dels actius financers corrents. Aquesta diferència provoca que els ingressos pressupostaris estiguin menysvalorats en 652.000 euros.

Aquest fet comporta que els ingressos per interessos de deute públic s'haurien d'haver liquidat per 256.616 euros i no pels 226.735 euros que figuren en el punt 2.2.2.

2.2.4. Despeses de personal

El reflex de les despeses de personal incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	132.000	-	132.000	80.076	-51.924	60,66%
100	Consell d'administració	132.000	-	132.000	80.076	-51.924	60,66%
12	Personal contractual	2.199.000	-	2.199.000	1.359.010	-839.990	61,80%
120	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	2.199.000	-	2.199.000	1.359.010	-839.990	61,80%
13	Personal eventual	8.000	-	8.000	7.979	-21	99,74%
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	8.000	-	8.000	7.979	-21	99,74%
16	Quotes de prestació i desp. /càrrec empleador	448.670	-	448.670	241.926	-206.744	53,92%
160	Quotes de seguretat social	358.670	-	358.670	222.491	-136.179	62,03%
163	Despeses socials del personal	90.000	-	90.000	19.435	-70.565	21,59%
1	Despeses de personal	2.787.670	-	2.787.670	1.688.991	-1.098.679	60,59%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	105.000	1.600	106.600	106.582	-18	99,98%
202	Edificis i altres construccions	105.000	1.600	106.600	106.582	-18	99,98%
21	Rep., mant. i conservació	104.500	-1.600	102.900	59.944	-42.956	58,25%
212	Rep. i cons. edificis i altres constr.	5.000	1.000	6.000	5.920	-80	98,67%
213	Rep. i cons. maq. instal. i equip.	3.600	1.000	4.600	4.134	-466	89,87%
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	400	1.500	1.900	1.849	-51	97,32%
216	Rep. i cons. equips informàtics	95.000	-5.100	89.900	48.041	-41.859	53,44%
219	Rep. i cons. altre mat. immobilitzat	500	-	500	-	-500	-
22	Material, submin. i altres	2.210.000	-	2.210.000	345.047	-1.864.953	15,61%
220	Material d'oficina	29.800	-	29.800	18.151	-11.649	60,91%
221	Subministraments	10.200	-	10.200	9.221	-979	90,40%
222	Comunicacions	35.500	-	35.500	31.155	-4.345	87,76%
224	Primes d'assegurances	7.000	-	7.000	1.200	-5.800	17,14%
225	Tributs	32.500	-	32.500	-	-32.500	-
226	Altres serveis	95.000	-	95.000	52.951	-42.049	55,74%
227	Treb. realitzats per altres emp.	2.000.000	-	2.000.000	232.369	-1.767.631	11,62%
23	Indemnitzacions per serveis	66.000	-	66.000	-	-66.000	-
231	Locomoció	66.000	-	66.000	-	-66.000	-
2	Consum de béns corrents i serveis	2.485.500	-	2.485.500	511.573	-1.973.927	20,58%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses financeres

El reflex de les despeses financeres incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	2.000	-	2.000	-	-2.000	-
341	Interessos de dipòsits	2.000	-	2.000	-	-2.000	-
3	Despeses financeres	2.000	-	2.000	-	-2.000	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

2.2.7. Inversions reals

Les partides d'inversions reals de la liquidació del pressupost presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOT FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	95.000	-	95.000	8.288	-86.712	8,72%
603	Maq., instal·lacions i equipaments	20.000	-	20.000	651	-19.349	3,26%
605	Màquines oficina i mobiliari	45.000	-	45.000	-	-45.000	-
606	Equip. per a processos d'informació	30.000	-	30.000	7.637	-22.363	25,46%
64	Immobilitzat immaterial	1.308.000	-	1.308.000	264.688	-1.043.312	20,24%
640	Immobilitzat immaterial	1.308.000	-	1.308.000	264.688	-1.043.312	20,24%
6	Inversions reals	1.403.000	-	1.403.000	272.976	-1.130.024	19,46%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

2.2.8. Actius financers del pressupost de despeses

El reflex dels actius financers en la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Adquisició de deute	17.000.000	-	17.000.000	16.172.072	-827.928	95,13%
801	Adq. de deute sector públic a m/ll termini	17.000.000	-	17.000.000	16.172.072	-827.928	95,13%
8	Actius financers	17.000.000	-	17.000.000	16.172.072	-827.928	95,13%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018

ACTIUS		2018	2017
Actius corrents	Nota	315.278.407,10	268.235.321,87
Efectius i equivalents a l'efectiu	7	280.870.657,57	251.794.553,19
Actius financers	9	34.055.158,10	15.604.409,18
Comptes a cobrar	8	343.312,04	836.359,50
Inventaris		-	-
Pagaments anticipats		9.279,39	-
Actius en estat de venda		-	-
Actius no corrents	Nota	8.883.742,43	26.375.114,01
Actius financers	9	8.444.140,41	26.112.631,26
Propietats d'inversió		-	-
Propietat, planta i equipament	10	32.554,39	41.504,92
Actius intangibles	11	407.047,63	220.977,83
Actius totals		324.162.149,53	294.610.435,88
PASSIUS		2018	2017
Passius corrents	Nota	302.431.878,70	273.493.330,04
Comptes a pagar	12	490.919,89	197.735,58
Passius financers	13	301.670.894,56	273.295.594,46
Provisions a curt termini	14	270.064,25	-
Beneficis als treballadors		-	-
Pensions		-	-
Cobraments anticipats		-	-
Passius no corrents	Nota	545.677,61	249.000,00
Passius financers		-	-
Provisions a llarg termini	14	545.677,61	249.000,00
Beneficis als treballadors		-	-
Pensions		-	-
Passius totals		302.977.556,31	273.742.330,04
ACTIUS NETS/PATRIMONI		2018	2017
Actius nets/Patrimoni	Nota	21.184.593,22	20.868.105,84
Capital		12.020.242,09	12.020.242,09
Reserves		8.847.863,75	8.713.622,56
Resultats d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici	15	316.487,38	134.241,19
Interessos minoritaris		-	-
Ajustos per canvi de valor		-	-
Total actius nets/patrimoni		21.184.593,22	20.868.105,84
Total passius/patrimoni		324.162.149,53	294.610.435,88

Font: AFA
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

		Euros	
	Notes	2018	2017
Ingressos			
Impostos			-
Taxes	1	2.019.560,97	1.630.912,33
Ingressos per transaccions amb contraprestació			-
Transferències d'altres entitats governamentals			-
Ingressos financers	2	1.164.319,29	591.009,74
Altres ingressos	3	1.900,00	-
Ingressos totals		3.185.780,26	2.221.922,07
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	4	(1.985.668,65)	(1.548.720,51)
Subvencions i altres pagaments per transferències		-	-
Subministraments i material pel consum		-	-
Altres despeses de gestió ordinària	5	(516.126,16)	(388.147,31)
Despeses de depreciació i amortització	10-11	(95.169,35)	(93.707,09)
Pèrdues per deteriorament	14	(270.064,25)	-
Altres despeses		(687,00)	(156,26)
Despeses financeres	6	(1.577,47)	(56.949,71)
Despeses totals		(2.869.252,83)	(2.187.680,88)
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades			-
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		316.527,43	134.241,19

Font: AFA
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018

	Euros	
	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	255.570.052,91	107.026.874,49
Taxes i altres ingressos	2.021.460,97	1.630.912,33
Venda de béns i serveis		-
Subvencions		-
Interessos rebuts	1.014.296,29	603.520,72
Altres cobraments	252.534.295,65	104.792.441,44
Pagaments	(217.683.770,70)	(99.813.914,85)
Costos dels treballadors	(1.688.991,04)	(1.432.720,51)
Pensions		-
Proveïdors	(366.103,16)	(191.022,47)
Interessos pagats		-
Altres pagaments	(215.628.676,50)	(98.190.171,87)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	37.886.282,21	7.212.959,64
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(272.975,62)	(28.658,49)
Cobraments per venda de planta i equipament		-
Cobraments per venda d'inversions	15.015.000,00	26.052.750,68
Compra de valors	(16.172.071,75)	(29.166.282,12)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(1.430.047,37)	(3.142.189,93)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efect	36.456.234,84	4.070.769,71
Efectiu i equivalents a l'efectiu a principi del període	139.915.205,71	135.244.486,00
Efectiu i equivalents a l'efectiu a final del període	176.371.440,55	139.315.205,71

Font: AFA
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.3

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Euros			
Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	18.050.757,26	3.185.780,26	14.864.977,00
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	2.021.460,97	2.021.460,97	-
Transferències corrents	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	1.014.296,29	1.164.319,29	(150.023,00)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	15.015.000,00	-	15.015.000,00
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	18.645.611,82	(2.869.292,88)	15.776.318,94
Despeses de personal	1.688.991,04	(1.985.668,65)	(296.677,61)
Consum de béns corrents i serveis	511.573,41	(516.126,16)	(4.552,75)
Despeses financeres	-	(1.577,47)	(1.577,47)
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	272.975,62	-	272.975,62
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	16.172.071,75	-	16.172.071,75
Passius financers	-	-	-
Amortitzacions	-	(95.169,35)	(95.169,35)
Provisions	-	(270.751,25)	(270.751,25)
RESULTAT	(594.854,56)	316.487,38	(911.341,94)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	316.487,38
Altes/Baixes d'immobilitzat	(272.975,62)
Altes/Baixes d'actius financers	(1.157.071,75)
Altes actius financers	(16.172.071,75)
Baixes actius financers	15.015.000,00
Altes/Baixes de passius financers	-
Deterioraments/Reversions	-
Amortitzacions	95.169,35
Pèrdues per deteriorament	270.751,25
Provisió contracte Direcció General	296.677,61
Altres casuístiques	(143.892,78)
Dif negatives de canvi	1.577,47
Dif positives de canvi	(31.376,54)
Provisió despesa	4.552,75
Int cobrats 2018 i meritats anys anteriors	(118.646,46)
RESULTAT AJUSTAT	(594.854,56)

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat:

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre:

Concepte	2018	2017
1. Operacions	270.735.075,97	139.079.625,77
(+) Operacions pressupostaries	18.200.780,26	28.287.183,73
Pressupost corrent	18.200.780,26	28.287.183,73
Pressupost tancat	-	-
(+) Operacions extrapressupostaries	252.534.295,65	104.792.441,44
2. Pagaments	234.276.841,07	129.008.855,46
(+) Operacions pressupostaries	18.650.164,57	30.818.683,59
Pressupost corrent	18.650.164,57	30.818.683,59
Pressupost tancat	-	-
(+) Operacions extrapressupostaries	215.628.676,50	98.190.171,87
Flux de tresoreria (1+2)	36.456.234,84	4.070.769,71
Saldo final de tresoreria 31/12/2017	139.315.205,71	135.244.436,00
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2018	175.771.440,55	139.315.205,71

Font: AFA
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica de l'efectiu i equivalents de l'efectiu és el següent:

Efectiu i equivalents	Euros	Euros
	2018	2017
Tresoreria	175.771.440,55	139.315.205,71
Dipòsits sales de joc	-	601.012,10
Dipòsits de professions liberals	37.863,64	37.863,64
Residències Passives	6.551.124,26	7.659.513,91
Residències Compte propi	1.665.000,00	-
Fons Propis de l'AFA	2.131.031,32	2.068.638,63
Fons de l'Administració de Justícia	155.536.858,09	121.672.826,95
Multes i taxes Justícia	673.317,92	668.467,81
SAIGS	9.176.245,32	6.606.882,67
Dipòsits a c/t	105.099.217,02	112.479.347,49
Fons de l'Administració de Justícia	31.574.151,36	44.788.864,97
Fons Propis de l'AFA	9.500.000,00	9.400.000,00
Reserves en garantia	2.524.250,88	2.464.149,67
Residències Passives	61.500.000,00	55.800.000,00
Interessos meritats dipòsits	814,78	26.332,85
Tota	280.870.657,57	251.794.553,20

Font: AFA
(Imports en euros)

De la revisió de la gestió de la tresoreria es desprenen les següents observacions:

Diferències de canvi al tancament

L'entitat ha procedit a convertir els comptes de tresoreria al tancament aplicant els tipus de canvi mitjans del mercat vigents l'últim dia hàbil abans del tancament de l'exercici, segons establert per l'Associació de Bancs Andorrans. De l'aplicació del tipus de canvi a 31 de desembre de 2018 al Banc Central Europeu, obtindríem un diferencial de canvi no registrat al tancament per un import de 265.196 euros, pel que el resultat financer de l'exercici i l'epígraf del balanç corrent de Tresoreria, es troben infravalorats en l'esmentat import.

Signatures mancomunades

S'ha constatat que per la major part dels pagaments fins a 6.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures, en els pagaments relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia. Així, en l'ordenació de pagaments els quals arriba a l'AFA des dels estaments pertinents, no s'utilitza la mancomunació de signatures previstes per la LGFP.

Aquesta llei no preveu cap excepció a aquest principi, però per a les entitats parapúbliques obre la possibilitat d'acordar un procediment similar al que en ella es preveu pel Govern.

Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'AFA realitza el pagament d'arrendaments de locals mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'AFA ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

2.3.2. Actius financers corrents

La composició dels actius financers corrents es resumeix de la següent manera:

Actius financers d/I	Saldo el 31/12/2017	Altes	Interessos meritats 2018	Traspessos	Baixes	Saldo el 31/12/2018
Bons del Tresor 19/12/2016-19/12/2019	-	-	756,16	2.000.000,00	-	2.000.756,16
Bons del Tresor 19/12/2016-19/12/2019	-	-	1.485,86	3.930.000,00	-	3.931.485,86
Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019	-	-	-	3.377.531,36	-	3.377.531,36
Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019	-	-	-	1.688.765,66	-	1.688.765,66
Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019	-	-	-	913.169,66	-	913.169,66
Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019	-	-	-	14.354.508,17	-	14.354.508,17
Lletres del Tresor 13/04/2016-13/04/2018	6.593.642,88	-	18.357,12	-	(6.612.000,00)	-
Lletres del Tresor 17/10/18-17/10/2019	3.861.090,37	3.453.294,96	24.174,09	-	(3.881.000,00)	3.457.549,42
Lletres del Tresor 17/10/18-17/10/2019	3.217.401,16	1.447.322,24	18.381,95	-	(3.234.000,00)	1.449.105,35
Lletres del Tresor 17/10/18-17/10/2019	1.530.042,75	1.439.369,92	11.730,56	-	(1.540.000,00)	1.441.143,23
Lletres del Tresor 17/10/18-17/10/2019	-	1.439.369,92	1.773,31	-	-	1.441.143,23
Interessos meritats Bons del Tresor 19/12/16-19/12/19	2.242,02	-	-	-	(2.242,02)	-
Total actius financers	15.672.402,08	2.239.497,04	75.592,05	76.269.974,93	(15.657.000,00)	30.085.052,09

Nota: La columna "Baixes" mostra un import total erroni en 2.242,02 euros.

Font: AFA

(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a cobrar

La composició de l'epígraf de deutors està determinada per les següents partides:

Comptes a cobrar	Euros	Euros
	2018	2017
AREB	-	566.295,25
BPA Deutor	270.064,25	270.064,25
Deutors per taxes	44.268,18	-
Partides pendents d'aplicació	28.979,61	-
Total	343.312,04	836.359,50

Font: AFA

(Imports en euros)

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

Incorrecta presentació dels comptes a cobrar

Una provisió de 270.064 euros, derivada d'una partida deutora antiga, no ha tingut una correcta classificació al no haver disminuït la partida d'actiu corrent de "Comptes a cobrar" i a l'haver-se imputat com a més passiu corrent. Conseqüentment, l'actiu i passiu corrent estan sobrevalorats en 270.064 euros.

2.3.4. Actius financers no corrents

Els moviments dels actius financers no corrents, que s'han produït durant l'exercici, es resumeixen de la següent manera:

Actius financers I/T	Saldos el 31/12/2017	Altes	Interessos marçats 2018	Traspessos	Baixes	Saldo el 31/12/2018
Lletres del Tresor 13/04/2018-13/04/2020	-	5.859.955,44	35.906,41	-	-	5.895.861,85
Lletres del Tresor 13/04/2018-13/04/2020	-	1.277.194,99	7.825,94	-	-	1.285.020,93
Lletres del Tresor 13/04/2018-13/04/2020	-	1.255.564,28	7.693,35	-	-	1.263.257,63
Bons del Tresor 19/12/2016-19/12/2019	2.000.000,00	-	-	(2.000.000,00)	-	-
Bons del Tresor 19/12/2016-19/12/2019	3.930.000,00	-	-	(3.930.000,00)	-	-
Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019	3.352.392,74	-	25.138,62	(3.377.531,36)	-	-
Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019	1.676.196,37	-	12.569,29	(1.688.765,66)	-	-
Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019	906.373,01	-	6.796,65	(913.169,66)	-	-
Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019	14.247.569,14	-	106.839,03	(14.354.508,17)	-	-
Total actius financers	56.192.061,14	8.135.649,71	192.249,32	(41.242.074,05)	-	14.947.925,12

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.5. Propietat, planta i equipament

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

Euros					
Propietat, planta i equipament	Saldos el 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspessos	Saldos el 31/12/2018
Instal·lacions tècniques i maquinària	239.715,53	651,14	-	-	240.366,67
Mobiliari	149.902,35	-	-	-	149.902,35
Equips procés d'informació	68.569,59	7.636,53	-	-	76.206,12
Total	458.187,47	8.287,67	-	-	466.475,14

Amortització acumulada	Saldos el 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspessos	Saldos el 31/12/2018
A.A. Instal·lacions tècniques i maquinària	(234.710,62)	(1.067,93)	-	-	(235.798,55)
A.A. Mobiliari	(127.170,29)	(5.210,94)	-	-	(132.381,23)
A.A. Equips procés d'informació	(54.801,64)	(10.939,33)	-	-	(65.740,97)
Total amortització acumulada	(416.682,55)	(17.218,20)	-	-	(433.900,75)

Valor comptable	41.504,92	(8.930,53)	-	-	(2.385,83)
------------------------	------------------	-------------------	----------	----------	-------------------

Font: AFA
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

L'AFA té elements de l'epígraf de propietat, planta i equipament totalment amortitzats a 31-12-18 per un import de 57.863 euros, i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

2.3.6. Actius intangibles

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

Actiu intangible	Euros				
	Saldos el 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2018
Propietat industrial i intel·lectual	2.854,81	-	-	-	2.854,81
Aplicacions informàtiques	422.623,59	60.333,32	(687,00)	-	482.269,91
Aplicacions informàtiques (en curs)	3.312,50	217.588,25	-	(13.233,62)	207.667,13
Total	428.790,90	277.921,57	(687,00)	(13.233,62)	492.791,85

Amortització acumulada	Euros				
	Saldos el 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2018
A.A. Propietat industrial i intel·lectual	(2.854,81)	-	-	-	(2.854,81)
A.A. Aplicacions informàtiques	(204.958,26)	(77.931,15)	-	-	(282.889,41)
Total amortització acumulada	(207.813,07)	(77.931,15)			(285.744,22)

Total net d'actius intangibles	220.977,83	199.990,42	(687,00)	(13.233,62)	207.047,63
---------------------------------------	-------------------	-------------------	-----------------	--------------------	-------------------

Font: AFA

(Imports en euros)

Nota: La columna de traspassos hauria de tenir saldo 0. La columna d'altres d'aplicacions informàtiques hauria de ser de 47.099 euros i la columna de traspassos d'Aplicacions informàtiques de 13.233 euros.

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

Elements totalment amortitzats

L'AFA té elements de l'epígraf d'actius intangibles totalment amortitzats a 31-12-18 per un import de 23.700 euros, i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes.

2.3.7. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar es resumeix en el quadre següent:

Comptes a pagar	Euros	
	2018	2017
Creditors per obligacions reconegudes	411.110,88	131.245,89
Govern d'Andorra, creditor per retencions practicades	12.559,38	10.446,99
CASS, creditora	67.249,63	55.588,22
Despeses anticipades	-	287,89
Partides pendents d'aplicació	-	166,59
Total	490.919,89	197.735,58

Font: AFA

(Imports en euros)

2.3.8. Passius financers corrents

El desglossament de l'epígraf dels passius financers corrents es resumeixen en els quadres següents:

Passius financers	Euros	Euros
	2018	2017
Fons Administració de Justícia	202.912.338,26	178.767.523,24
Residències passives i altres dipòsits	98.758.556,30	94.528.071,22
Total	301.670.894,56	273.295.594,46

Font: AFA
(Imports en euros)

Fons Administració de Justícia	Euros	Euros
	2018	2017
Fiances i dipòsits de Justícia	193.090.005,07	171.527.263,80
Multes i taxes de Justícia	646.087,87	633.376,77
SAIGs	9.176.245,32	6.606.882,67
Total	202.912.338,26	178.767.523,24

Font: AFA
(Imports en euros)

Residències passives i altres dipòsits	Euros	Euros
	2018	2017
Dipòsits de reserves en garantia entitats	2.524.250,88	2.674.503,91
Dipòsits entitats financeres en creació	15.000,00	5.000,00
Dipòsits de sales de jocs	-	601.012,10
Dipòsits de residències passives	94.516.441,13	91.209.690,92
Dipòsits de residències compte propi	1.665.000,00	-
Dipòsits de professions liberals	37.864,29	37.864,29
Total	98.758.556,30	94.528.071,22

Font: AFA
(Imports en euros)

	31/12/2017	Altes	Baixes	31/12/2018
Dipòsits de residències passives	91.209.690,92	18.980.097,84	15.673.347,63	94.516.441,13
Dipòsits de residències per compte propi	-	3.015.000,00	1.350.000,00	1.665.000,00

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.9. Provisions

El detall de les provisions a llarg termini és el següent:

Provisions a llarg termini	Saldos el 31/12/2017	Altes	Baixes	Pagaments	Saldos el 31/12/2018
Provisió contracte Direcció General	249.000,00	296.677,61	-	-	545.677,61
Total	249.000,00	296.677,61			545.677,61

Font: AFA
(Imports en euros)

El detall de les provisions a curt termini és el següent

Provisions a curt termini	Saldos el 31/12/2017	Altes	Baixes	Pagaments	Saldos el 31/12/2018
Pèrdues per deteriorament	0,00	270.064,25	-	-	270.064,25
Total	0,00	270.064,25			270.064,25

Font: AFA
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.3.

2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament

L'AFA en la seva liquidació de comptes informa que "*Partida no aplicable als comptes de l'AFA*". No s'han constatat operacions d'endeutament al llarg de l'exercici 2018.

2.3.11. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis al patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

Euros

	Attribuïble a propietaris de l'entitat controladora				Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de convertit	Resultats Acumulats (establiment o desestabliment)		
Saldo a 31 de desembre de 2017	12.020.242,09	8.773.945,48	-	(60.322,92)		20.733.864,65
Saldo a 31 de desembre reexpressat	12.020.242,09	8.773.945,48	-	(60.322,92)		20.733.864,65
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017						
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament						
Pèrdues per revaluació d'inversions						
Diferències de canvi al convertit negociat a l'estranger						
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		(60.322,92)		60.322,92	-	-
Resultat del període				134.241,19	134.241,19	134.241,19
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		(60.322,92)		134.241,19	134.241,19	20.868.105,84
Saldo a 31 de desembre de 2017 actualitzat	12.020.242,09	8.713.622,56		134.241,19		20.868.105,84
Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat	12.020.242,09	8.773.945,48		134.241,19		20.868.105,84
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018						
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips						
Pèrdues per revaluació d'inversions						
Diferències de canvi al convertit negociat a l'estranger						
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		134.241,19		(134.241,19)	-	-
Resultat del període				316.487,38	316.487,38	316.487,38
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		134.241,19		316.487,38	316.487,38	316.487,38
Saldo a 31 de desembre de 2018	12.020.242,09	8.847.863,25		316.487,38		21.184.593,22

Nota: S'observa algun error en la columna *Altres reserves* corresponent a l'exercici 2017

Font: AFA

(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul de l'estat de romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes	2018	2017
I (+) Drets pendents de cobrament	349.912,04	886.359,50
(+ del pressupost corrent	73.247,79	-
(+ de pressupostos tancats	-	-
(+ d'operacions no pressupostàries	270.064,25	836.359,50
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	302.151.514,45	273.428.390,04
(+ del pressupost corrent	490.919,89	197.735,58
(+ de pressupostos tancats	-	-
(+ d'operacions no pressupostàries	301.670.894,56	273.295.594,46
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (-) Fons líquids	323.369.956,08	293.511.593,63
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	21.551.458,66	20.854.629,09
III Romanent de tresoreria total (I-2+3)=(I+I)	21.551.458,66	20.854.629,09

Font: AFA
(Imports en euros)

De la revisió del romanent de tresoreria es desprenen les següents observacions:

Inclusió a l'estat del romanent de tresoreria de saldos que no corresponen

L'estat del romanent de tresoreria és un estat pressupostari el qual és l'indicador dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats derivats de la gestió del pressupost al llarg dels diferents exercicis. Així, la seva variació d'un exercici al següent es deu, principalment, a les operacions pressupostàries que s'han produït en l'exercici de manera que totes aquelles inversions que, malgrat ser financeres, s'han adquirit amb càrrec al pressupost no poden figurar al romanent de tresoreria. Igualment, no poden ser registrades aquelles operacions, tant d'ingressos com de despeses, les quals, malgrat haver-se meritat, no s'han liquidat per no ser exigibles a la data del tancament, doncs s'apliquen al pressupost en el qual es reconeixen.

Els fons líquids de l'estat del romanent de tresoreria de l'AFA inclouen inversions financeres per import de 42.499.299 euros, les quals s'han adquirit i finançat amb càrrec al pressupost de l'entitat pel que, d'acord amb l'esmentat anteriorment, no era procedent la seva inclusió.

Tanmateix, l'entitat no ha consignat en negatiu, la provisió per insolvències dintre dels drets pendents de cobrament, dintre de l'epígraf "(-) de cobrament dubtós", la corresponent provisió per insolvències per import de 270.064 euros pel que l'epígraf de drets pendents de cobrament està sobrevalorat en l'esmentat import.

Derivat dels punts anteriors, el romanent de tresoreria que presenta l'AFA estaria sobrevalorat en 42.769.363 euros havent de ser, al tancament de l'exercici, negatiu de 21.217.910 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

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

Pròrroga de contractes que superen el termini màxim legal

L'AFA va prorrogar per a l'exercici 2018 el contracte de prestació de serveis, de manteniment informàtic i serveis accessoris, formalitzat amb l'empresa Aracil i Rotllant consultors de sistemes, SL (Arc Sistemes), l'any 2010. D'acord amb l'establert a l'article 53.5 de la LCP la durada màxima d'aquests contractes és de sis anys, incloses les pròrrogues pel que no s'ha donat compliment a aquesta limitació. Durant l'exercici 2019, s'ha procedit a una nova licitació.

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

L'AFA ha contractat serveis de locomoció per import de 8.797 euros a Taxi Folguera pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a esmentar:

Aprovació i remissió de comptes

No s'ha donat compliment als terminis de formulació i aprovació de comptes anuals en els termes regulats a l'article 26 de la Llei 10/2013 de 23 de maig de l'Autoritat Financera Andorrana.

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019.

2.7. 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 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
3. Taxes i altres ingressos	-	75.000	51.000	1.551.800	1.653.000	1.550.900	1.701.400	1.561.800
5. Ingressos patrimonials	2.608.400	1.713.200	884.150	812.500	1.118.076	561.800	367.000	377.990
Ingressos corrents	2.608.400	1.788.200	935.150	2.364.300	2.771.076	2.112.700	2.068.400	1.939.790
8. Actius financers	721.183	1.303.645	2.462.488	575.516	512.650	47.417.100	32.834.390	21.738.380
Total actius i passius financers	721.183	1.303.645	2.462.488	575.516	512.650	47.417.100	32.834.390	21.738.380
Total ingressos	3.329.583	3.091.845	3.397.638	2.939.816	3.283.726	49.529.800	34.902.790	23.678.170

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	1.285.763	1.466.560	1.563.482	1.598.000	1.703.200	1.897.850	2.033.840	2.787.670
2. Consum de béns corrents i serveis	844.470	818.085	997.066	839.166	885.876	1.363.300	1.979.800	2.485.500
3. Despeses financeres	1.199.350	606.600	384.500	12.500	12.500	12.500	2.000	2.000
Despeses corrents	3.329.583	2.891.245	2.945.048	2.449.666	2.601.576	3.273.650	4.015.640	5.275.170
6. Inversions reals	-	200.600	452.590	490.150	682.150	687.150	887.150	1.403.000
Despeses de capital	-	200.600	452.590	490.150	682.150	687.150	887.150	1.403.000
8. Actius financers	-	-	-	-	-	45.569.000	30.000.000	17.000.000
Total actius i passius financers	-	-	-	-	-	45.569.000	30.000.000	17.000.000
Total despeses	3.329.583	3.091.845	3.397.638	2.939.816	3.283.726	49.529.800	34.902.790	23.678.170

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial d'ingressos sense actius i passius financers

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
3. Taxes i altres ingressos	-	75.000	51.000	1.551.800	1.653.000	1.550.900	1.701.400	1.561.800
5. Ingressos patrimonials	2.608.400	1.713.200	884.150	812.500	1.118.076	561.800	367.000	377.990
Ingressos corrents	2.608.400	1.788.200	935.150	2.364.300	2.771.076	2.112.700	2.068.400	1.939.790
Total ingressos	2.608.400	1.788.200	935.150	2.364.300	2.771.076	2.112.700	2.068.400	1.939.790

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

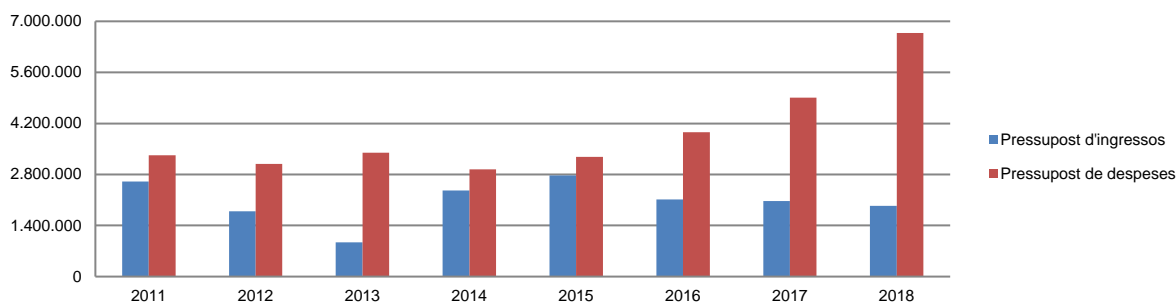
Resum pressupost inicial de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	1.285.763	1.466.560	1.563.482	1.598.000	1.703.200	1.897.850	2.033.840	2.787.670
2. Consum de béns corrents i serveis	844.470	818.085	997.066	839.166	885.876	1.363.300	1.979.800	2.485.500
3. Despeses financeres	1.199.350	606.600	384.500	12.500	12.500	12.500	2.000	2.000
Despeses corrents	3.329.583	2.891.245	2.945.048	2.449.666	2.601.576	3.273.650	4.015.640	5.275.170
6. Inversions reals	-	200.600	452.590	490.150	682.150	687.150	887.150	1.403.000
Despeses de capital	-	200.600	452.590	490.150	682.150	687.150	887.150	1.403.000
Total despeses	3.329.583	3.091.845	3.397.638	2.939.816	3.283.726	3.960.800	4.902.790	6.678.170

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

Evolució del pressupost sense actius i passius financers



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (**)	Liquidat 2015 (**)	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**) (***)
3. Taxes i altres ingressos	41.000	44.100	52.300	1.666.566	1.681.322	1.641.776	1.630.912	2.021.461
5. Ingressos patrimonials	1.699.574	568.364	766.915	1.137.780	505.986	618.044	603.521	1.044.177
Ingressos corrents	1.740.574	612.464	819.215	2.804.346	2.187.308	2.259.820	2.234.433	3.065.638
8. Actius financers	-	-	-	-	-	41.065.771	26.052.751	15.667.000
Total actius i passius financers	-	-	-	-	-	41.065.771	26.052.751	15.667.000
Total ingressos	1.740.574	612.464	819.215	2.804.346	2.187.308	43.325.591	28.287.184	18.732.638

(*) Ajustat segons informació de l'informe

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

(***) Veure punt 2.2.3 de l'informe corresponent

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	1.028.706	937.479	1.152.423	1.247.905	1.160.522	1.166.234	1.432.721	1.688.991
2. Consum de béns corrents i serveis	195.293	285.348	311.307	267.242	690.256	983.836	388.304	511.573
3. Despeses financeres	1.146.451	142.774	10.933	11.471	-	1.536	-	-
Despeses corrents	2.370.450	1.365.601	1.474.663	1.526.618	1.850.778	2.151.606	1.821.025	2.200.564
6. Inversions reals	-	449	11.370	3.698	9.395	149.635	28.658	272.976
Despeses de capital	-	449	11.370	3.698	9.395	149.635	28.658	272.976
8. Actius financers	-	-	1.176.921	29.211.107	10.989.101	38.464.825	29.166.282	16.172.072
Total actius i passius financers	-	-	1.176.921	29.211.107	10.989.101	38.464.825	29.166.282	16.172.072
Total despeses	2.370.450	1.366.050	2.662.954	30.741.423	12.849.274	40.766.066	31.015.965	18.645.612

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos sense actius i passius financers

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*)
3. Taxes i altres ingressos	41.000	44.100	52.300	1.666.566	1.681.322	1.641.776	1.630.912	2.021.461
5. Ingressos patrimonials	1.699.574	568.364	766.915	1.137.780	505.986	618.044	603.521	1.044.177
Ingressos corrents	1.740.574	612.464	819.215	2.804.346	2.187.308	2.259.820	2.234.433	3.065.638
Total ingressos	1.740.574	612.464	819.215	2.804.346	2.187.308	2.259.820	2.234.433	3.065.638

(*) Veure punt 2.2.3 de l'informe corresponent

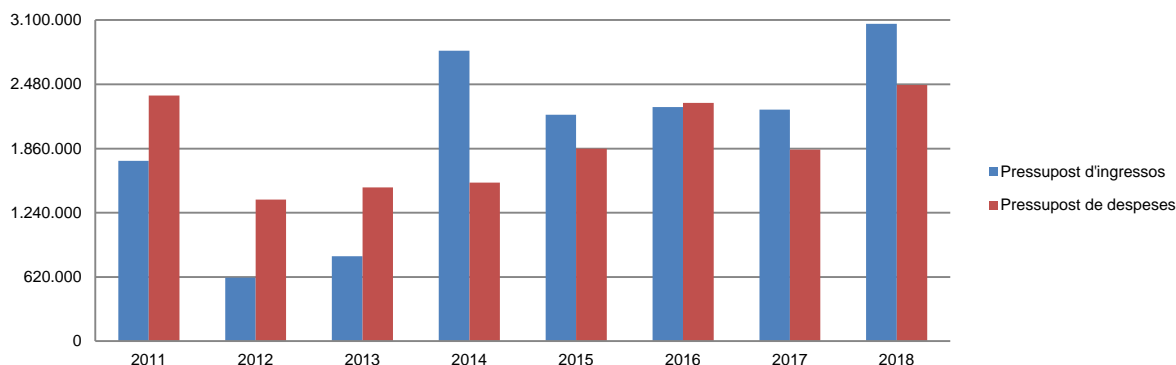
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	1.028.706	937.479	1.152.423	1.247.905	1.160.522	1.166.234	1.432.721	1.688.991
2. Consum de béns corrents i serveis	195.293	285.348	311.307	267.242	690.256	983.836	388.304	511.573
3. Despeses financeres	1.146.451	142.774	10.933	11.471	-	1.536	-	-
Despeses corrents	2.370.450	1.365.601	1.474.663	1.526.618	1.850.778	2.151.606	1.821.025	2.200.564
6. Inversions reals	-	449	11.370	3.698	9.395	149.635	28.658	272.976
Despeses de capital	-	449	11.370	3.698	9.395	149.635	28.658	272.976
Total despeses	2.370.450	1.366.050	1.486.033	1.530.316	1.860.173	2.301.241	1.849.683	2.473.540

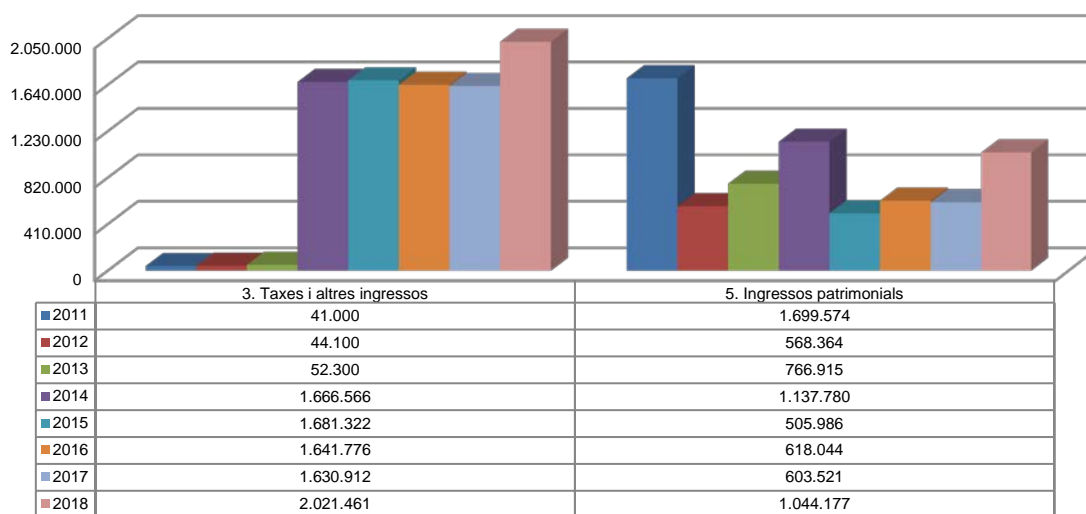
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

Evolució liquidació del pressupost sense actius i passius financers

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

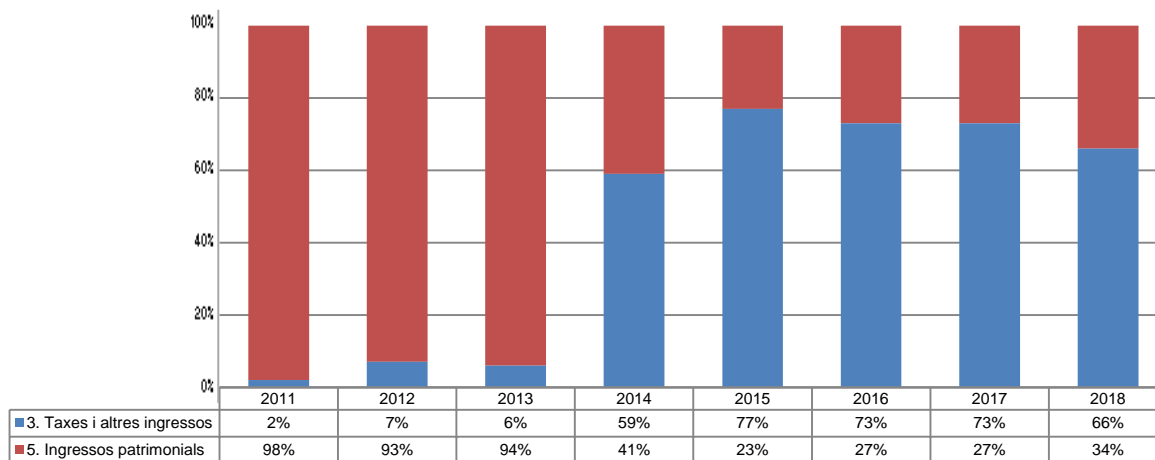
La distribució de les liquidacions sense els actius i passius financers d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



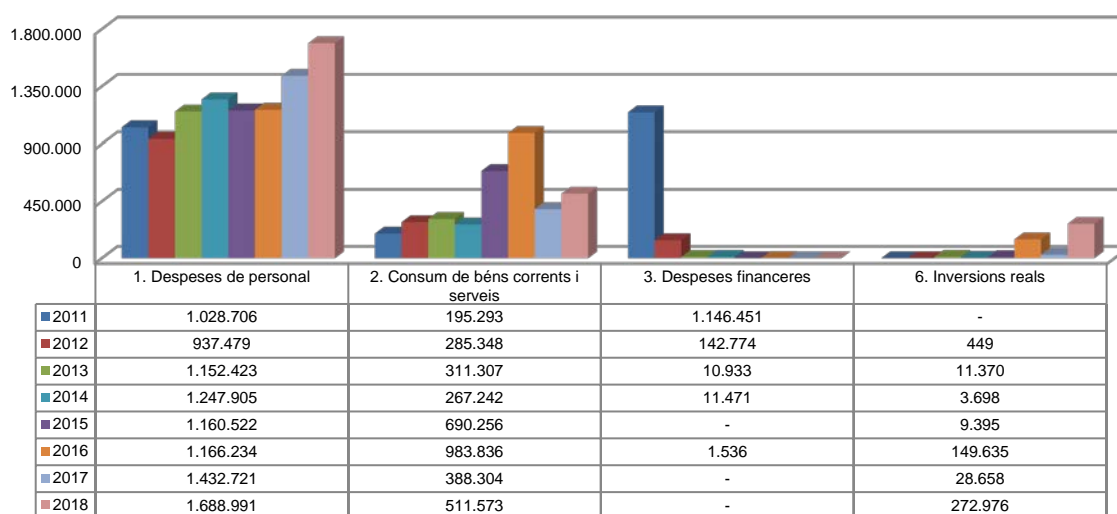
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



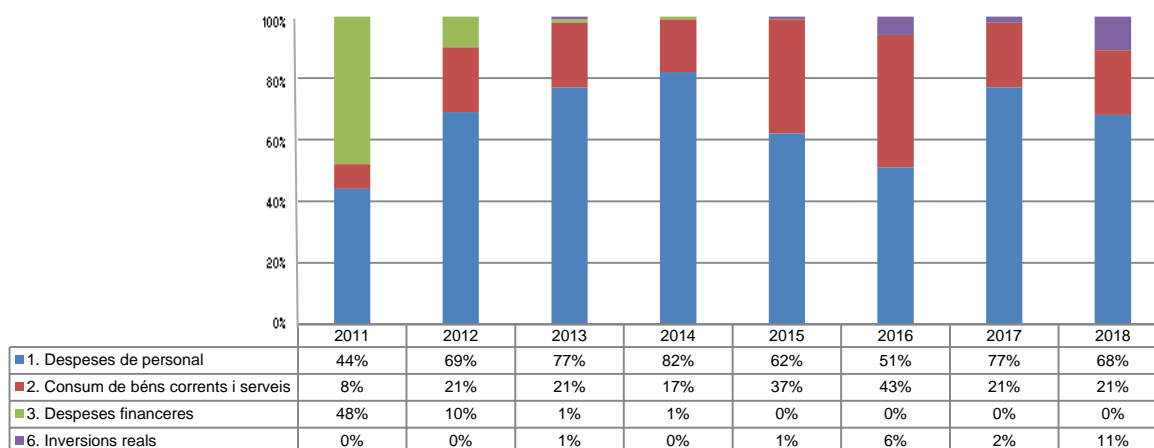
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA

Resultat pressupostari, variació d'actius i passius financers i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari i la variació d'actius i passius financers:

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	1.740.574	612.464	819.215	2.804.346	2.187.308	43.325.591	28.287.184	18.732.638
Total despeses liquidades	2.370.450	1.366.050	2.662.954	30.741.423	12.849.274	40.766.066	31.015.965	18.645.612
Resultat pressupostari	-629.876	-753.586	-1.843.739	-27.937.077	-10.661.966	2.559.525	-2.728.781	87.026

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	-	-	-	-	-	41.065.771	26.052.751	15.667.000
Actius i passius financers liquidats (despeses)	-	-	1.176.921	29.211.107	10.989.101	38.464.825	29.166.282	16.172.072
Variació d'actius i passius financers	-	-	-1.176.921	-29.211.107	-10.989.101	2.600.946	-3.113.531	-505.072

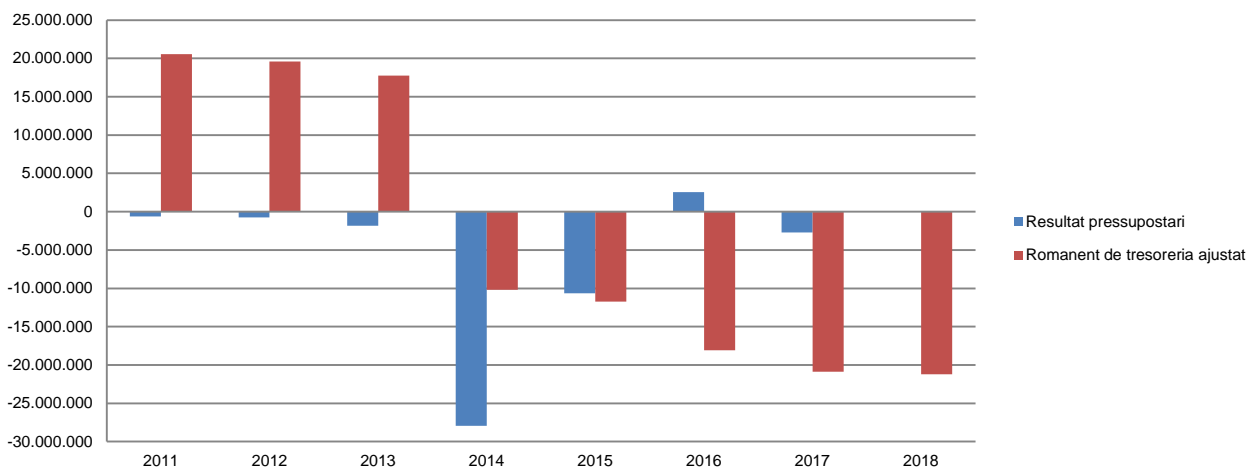
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.965	1.965	25.585.360	168.324	7.447.881	2.211.997	836.359	73.248
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-65.498.927	-67.799.780	-123.666.180	-131.532.595	-172.985.668	-206.821.288	-273.493.330	-302.161.814
3. (+) Fons líquids	86.046.741	87.396.922	115.827.280	121.174.576	153.787.079	186.544.779	251.794.554	280.870.656
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	20.549.779	19.599.107	17.746.460	-10.189.695	-11.750.708	-18.064.512	-20.862.417	-21.217.910
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	20.549.779	19.599.107	17.746.460	-10.189.695	-11.750.708	-18.064.512	-20.862.417	-21.217.910
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	20.549.779	19.599.107	17.746.460	-10.189.695	-11.750.708	-18.064.512	-20.862.417	-21.217.910

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	996,7%	323,7%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	118,6%	78,9%	99,2%	99,4%	107,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	95,4%	92,3%	82,3%	88,9%	78,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,1%	9,0%	2,9%	4,6%	9,1%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,9%	5,4%	2,4%	1,3%	2,7%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,1%	0,4%	0,1%	1,5%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	45,6%	15,4%	4,8%	18,5%	28,2%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	45,6%	15,4%	4,8%	18,5%	28,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	59,4%	76,9%	3,8%	5,8%	10,8%
Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-10.130.623	20.583.619	8.083.876	-5.258.008	12.846.528
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	92,3%	111,9%	103,9%	98,1%	104,2%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No s'ha donat el tractament pressupostari a ingressos corresponents a l'alienació de deute del sector públic per 652.000 euros, ni a ingressos per interessos de deute públic per 29.881 euros. (nota 2.2.3)
- Del treball de camp s'han detectat diferències de canvi al tancament per import de 265.196 euros, al no aplicar el canvi del darrer dia del tancament comptable. (nota 2.3.1)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat adjudicacions directes per un import global de 8.797 euros per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'AFA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. La liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- L'AFA anivella el seu pressupost inicial mitjançant romanent de tresoreria el qual, al tancament de 2017 i segons el romanent de tresoreria ajustat pel Tribunal, era negatiu de 20.862.418 euros pel que no podria finançar aquestes operacions. (nota 2.1.1)
- El romanent de tresoreria que ha retut l'AFA es troba sobrevalorat en 42.769.363 euros en haver-hi inclòs saldos els quals no corresponia atenent la seva consideració a efectes pressupostaris. Així, el romanent de tresoreria de l'AFA al tancament de 2018 era negatiu de 21.217.910 euros. (nota 2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes als apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Autoritat Financera Andorrana al 31 de desembre de 2018, 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, l'Autoritat Financera Andorrana 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 2018.

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 l'Autoritat Financera Andorrana el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
 President
 Tribunal de Comptes
 C/ Dr. Vilanova, 15 planta 3
 AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 12 de maig de 2020

Distingit Senyor,

En resposta al seu escrit de data 15 d'abril de 2020, rebut el 20 d'abril per correu electrònic, mitjançant el qual se'ns comunica la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació amb la liquidació dels comptes de l'AFA corresponents a l'exercici 2018, i d'acord amb el que preveu la *Llei del Tribunal de Comptes*, adjuntem les al·legacions, formades per 3 pàgines, relatives a l'informe que es deriva del referit examen.

Es presenten aquestes al·legacions tenint en compte el que s'estableix a l'article 50 "Suspensió de terminis administratius" de la *Llei 5/2020, del 18 d'abril, de noves mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2*, en relació amb la suspensió dels terminis per tramitar tota classe d'expedients i per complir obligacions de qualsevol naturalesa, en totes les administracions públiques, amb efectes des del dia 14 de març de 2020, inclòs, i fins que el Govern no declari, per decret, la fi de la situació d'emergència sanitària ocasionada per la pandèmia del SARS-CoV-2 i mitjançant el qual tots els dies compresos en aquest període tenen la consideració de dies no hàbils a efectes del procediment.

El saluda atentament,

Ramón López Galindo
 Director General



Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'Autoritat Financera Andorrana (AFA) relatius a l'exercici 2018

• Sobre les observacions i les recomanacions relatives a la comptabilitat pública

1.- *"No s'ha donat el tractament pressupostari a ingressos corresponents a l'alienació de deute del sector públic per 652.000 euros, ni a ingressos per interessos de deute públic per 29.881 euros. (nota 2.2.3)."*

Es tracta d'un error operatiu puntual que ha estat resolt a la presentació de la liquidació pressupostària de l'exercici 2019 amb el seu comparatiu del 2018.

2.- *"Del treball de camp s'han detectat diferències de canvi al tancament per import de 265.196 euros, al no aplicar el canvi del darrer dia del tancament comptable. (nota 2.3.1)."*

Aquesta Autoritat va presentar els comptes anuals de l'exercici 2018 seguint el mateix criteri emprat en tots els exercicis anteriors per a la conversió dels comptes de tresoreria en divisa, el qual consistia en aplicar el canvi a divises de l'últim dia hàbil del tancament de l'exercici establert per l'Associació de Bancs Andorrans (ABA) i que, fins a la data, no havia estat causa de cap observació per part del Tribunal de Comptes.

Cal precisar que, un cop aplicats els tipus de canvi a 31 de desembre del 2018 als comptes de tresoreria, la diferència de valoració detectada des de l'AFA respecte a l'últim dia hàbil és de 163.811,51 euros a diferència de la indicada pel Tribunal de Comptes al seu informe de 265.196 euros. Aquests imports representen un 0,06% i un 0,09% de diferència de valoració a la tresoreria de l'AFA respectivament, percentatge que, al nostre entendre, no és ni significatiu ni material. En aquest sentit, quedem a disposició del Tribunal de Comptes per clarificar la diferència en el càlcul de la valoració anterior amb la millor intenció de poder dur a terme l'aplicació dels tipus de canvis de l'últim dia de l'exercici.

• Sobre les observacions i les recomanacions relatives a la contractació pública

1.- *"S'ha detectat adjudicacions directes per un import global de 8.797 euros per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018. (nota 2.5)."*

L'import esmentat a l'informe del Tribunal de Comptes com a adjudicació directa a un proveïdor inclou factures compromeses i liquidades durant l'exercici 2017. Concretament, el Tribunal de Comptes ha considerat com a despesa de l'exercici el saldo d'apertura del proveïdor a l'inici de l'exercici 2018, per un import de 1.930,08 euros, el qual correspon a factures del 2017 que van ser liquidades abans del 31 de gener del 2018 i, consegüentment, corresponen a una despesa de l'exercici 2017. Així, durant l'exercici 2018, s'han liquidat factures per valor de 6.867,25 euros i, per tant, aquesta Autoritat ha complert amb els límits quantitius regulats a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2018.

• Sobre les observacions i les recomanacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat pública

1.- *"L'AFA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. La liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)."*

1/3



Tal com ja hem explicat en al·legacions d'exercicis anteriors, volem recordar que l'any 2009 es va dur a terme una inversió en una nova eina informàtica que permetia controlar les diferents fases d'execució de les despeses sobre la liquidació del pressupost de forma mecanitzada i automàtica. Per problemes tècnics, aquesta eina va deixar de ser operativa i, des del 2018, l'AFA està analitzant diferents opcions per adquirir un nou programa que pugui donar cobertura a la casuística comptable particular d'aquesta autoritat en relació amb els diferents fons de tercers que gestiona.

No obstant això i pel que fa al comentari sobre la dificultat i, en alguns casos, l'impediment de fer les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, que pot comportar el fet de no enregistrar les fases de l'execució pressupostària; volem precisar que, per les característiques pròpies de l'AFA, en funció de l'operativa d'aquesta autoritat i atès el seu volum d'ingressos i despeses mensuals, ja es realitza un control sobre els drets i les obligacions i que, a més, per a les partides més significatives, es realitza un control exhaustiu i detallat de les fases d'execució de les despeses mitjançant un arxiu auxiliar a la comptabilitat.

Per tant, volem remarcar que la manca d'enregistrament de les diferents fases per a les partides menys significatives, mentre es troba una eina informàtica adaptada a la nostra casuística i que permeti automatitzar aquest procés, no implica una manca d'aplicació de fases del procediment administratiu de l'execució de les despeses que suposi que no es duiguin a terme un control i un seguiment estrictes del pressupost, atès que, en cada moment, cadascuna de les despeses que es puguin originar és valorada i tinguda en compte. En aquest sentit i com a mostra d'aquest fet, insistir que no hi ha hagut cap partida de despesa que sobrepassés l'import pressupostat per a l'exercici 2018.

2.- "L'AFA anivella el seu pressupost inicial mitjançant romanent de tresoreria el qual, al tancament de 2017 i segons el romanent de tresoreria ajustat pel Tribunal, era negatiu de 20.862.418 euros pel que no podria finançar aquestes operacions. (nota 2.1.1)"

D'acord amb els comentaris del Tribunal de Comptes, des de l'AFA prenem nota d'aquesta observació.

Així mateix, segons les al·legacions sobre els informes dels exercicis anteriors, concretament des del 2015, en relació amb el fet que el romanent de tresoreria dels respectius tancaments era negatiu, volem precisar que, tot i que la normativa pressupostària pública consideri que aquest estat és un indicador dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats derivats de la gestió del pressupost al llarg dels diferents exercicis i que les inversions financeres que s'han adquirit amb càrrec al pressupost no poden figurar al romanent de tresoreria, des d'un punt de vista de gestió pública es podrien considerar assimilables, a nivell de liquiditat, els fons en tresoreria i les inversions en deute públic del país.

Així, des de l'AFA sempre s'ha argumentat que, segons la definició de "fons líquids" que s'estableix al punt 2.2 "Romanent de Tresoreria", dins de l'apartat "Memòria", del *Decret del Pla general de comptabilitat pública, mitjançant el qual s'aprova el pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra*, a l'estat de romanent de tresoreria "s'inclouen els saldos disponibles en caixa d'efectiu i comptes bancaris, així com els excedents temporals de tresoreria que siguin materialitzats en inversions de caràcter no pressupostari i que reuneixin prou liquiditat".

Com s'ha explicat anteriorment, l'AFA inverteix una part no majoritària dels dipòsits gestionats per compte de tercers en inversions financeres, exclusivament en deute públic del Principat d'Andorra, perquè, malgrat no disposar d'informació certa de la data de venciment de dites obligacions de pagament a tercers, sí que s'ha analitzat, en base a la informació històrica, quins saldos de passiu no pressupostari es pot entendre, amb un criteri de

2/3



prudència, que poden ser invertits a curt i mig terminis sense generar risc de liquiditat. Aquestes anàlisis i decisions d'inversió són especialment rellevants en un entorn de tipus d'interès molt baixos, tendents a zero o, fins i tot, negatius en el cas de l'euro i sempre amb l'objectiu d'optimitzar el rendiment d'aquests fons i tenint en compte que, des del punt de vista de gestió financera de l'entitat, l'AFA disposa de suficient tresoreria per dur a terme les inversions que realitza en actius financers.

3.- *"El romanent de tresoreria que ha retut l'AFA es troba sobrevalorat en 42.769.363 euros en haver-hi inclòs saldos els quals no corresponia atenent la seva consideració a efectes pressupostaris. Així, el romanent de tresoreria de l'AFA al tancament de 2018 era negatiu de 21.217.910 euros (nota 2.4)."*

D'acord amb els comentaris del Tribunal de Comptes, des de l'AFA prenem nota d'aquesta observació.

Tal com consta a les al·legacions presentades per aquesta Autoritat per als exercicis anteriors, concretament des del 2015, i tenint en compte la definició de "fons líquids" que s'ha comentat al punt anterior, des de l'AFA es van incorporar a l'estat de romanent de tresoreria del tancament de l'exercici 2018, els saldos de l'actiu corresponents a inversions financeres en deute públic del Principat d'Andorra com a inversió financera temporal líquida.

En aquest sentit, l'estat del romanent de tresoreria a tancament de l'exercici 2018 seria positiu de 21.281.389,41 euros, un cop corregit l'import corresponent a la provisió per insolvències dins dels drets pendents de cobrament.

- **Altres al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes**

Finalment, prenem nota de les recomanacions que el Tribunal de Comptes enumera al llarg del seu informe, tot i que cal precisar que:

- pel que fa al comentari de *"per a la major part dels pagaments fins a 6.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures, en els pagaments relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia"*, aquest fet es contempla així en els poders de signatura de l'AFA, aprovats pel Consell d'Administració per tal d'agilitzar-los donat el volum d'ordres de pagaments que es reben. No obstant això, l'ordenació d'aquests pagaments arriba a l'AFA amb una única signatura i, des de l'AFA, abans de procedir a la signatura de les ordres de pagament, es fa un control per dues persones de forma mancomunada de totes les ordres rebudes amb les ordres de pagament a realitzar, i es deixa constància escrita de la revisió realitzada per aquestes dues persones; i,
- pel que fa a l'afirmació *"no s'ha donat compliment als terminis de formulació i aprovació de comptes anuals en els termes regulats a l'article 26 de la Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Autoritat Financera Andorrana"*, els comptes anuals de l'AFA de l'exercici 2018 es van formular i aprovar per part del Consell d'Administració de l'AFA en data 30 de març de 2019, donant compliment a l'establert a l'article esmentat que contempla com a termini màxim tres mesos a comptar de la data de tancament.

Andorra la Vella, 12 de maig de 2020

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

2.5. Contractació pública

...

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

L'AFA ha contractat serveis de locomoció per import de 8.797 euros a Taxi Folguera pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

...

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat adjudicacions directes per un import global de 8.797 euros per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018. (nota 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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de la
CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL

Juny de 2020

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	5
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. Cotitzacions socials	13
2.2.2. Taxes i altres ingressos	14
2.2.3. Transferències corrents del pressupost d'ingressos.....	14
2.2.4. Ingressos patrimonials.....	14
2.2.5. Actius financers del pressupost d'ingressos	15
2.2.6. Despeses de personal	15
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis.....	16
2.2.8. Transferències del pressupost de despeses	17
2.2.9. Inversions reals.....	17
2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses	18
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses	18
2.3. Estats financers	19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	23
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos.....	24
2.3.3. Inventaris	25
2.3.4. Altres actius financers.....	25
2.3.5. Propietat, planta i equipament	25
2.3.6. Actius intangibles.....	26
2.3.7. Comptes a pagar	26
2.3.8. Passius financers (passius corrents)	27
2.3.9. Actius nets/Patrimoni	28
2.4. Estat del romanent de tresoreria	30
2.5. Contractació pública.....	31
2.6. Altres aspectes a destacar	31
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	33
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	38
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	38
5. CONCLUSIONS	38
6. AL·LEGACIONS	39
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	49

Abreviacions

FRJ: Fons de reserva de jubilació

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per la Caixa Andorrana de Seguretat Social (en endavant CASS).

La fiscalització de la CASS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, 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, 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 de la CASS 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 CASS 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 per la CASS en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure l'11 d'octubre de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació modificada per la Llei 9/2015, del 16 de juliol, de modificació de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.
- 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.
- 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.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Llei 26/2018, del 25 d'octubre, de modificació de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social.

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 de 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.

La CASS disposa d'òrgans interns de control que depenen de l'estructura directiva i del consell d'administració. Addicionalment, existeix la figura de l'interventor delegat de Govern, que fiscalitza les operacions de l'entitat.

Existeix una segregació de funcions en concordança amb la dimensió de l'entitat.

La gestió comptable i pressupostària és portada internament per unitats organitzatives que depenen de la direcció de finances de l'entitat.

La CASS figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, de legalitat, i d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat de l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia corresponent.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	5.319.242,00	1 Cotitzacions socials	248.264.275,00
2 Consum de béns corrents i serveis	2.733.460,00	3 Taxes i altres ingressos	1.649.622,00
3 Despeses financeres	12.600,00	4 Transferències corrents	47.630.431,75
4 Transferències corrents	251.703.710,25	5 Ingressos patrimonials	10.000,00
Despeses corrents	259.769.012,25	Ingressos corrents	297.554.328,75
6 Inversions reals	1.737.836,00	8 Actius financers	2.105.000,00
7 Transferències de capital	35.269.768,50		
8 Actius financers	2.882.712,00		
9 Passius financers	-		
Despeses de capital	39.890.316,50	Ingressos de capital	2.105.000,00
Total pressupost despeses	299.659.328,75	Total pressupost ingressos	299.659.328,75

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El resum de les modificacions pressupostàries efectuades durant el període fiscalitzat, és el següent:

Estat d'ingressos del pressupost

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables ⁽¹⁾		Transferències de crèdit ⁽²⁾ reclassificació de fons de finançament		Modificacions (1)+(2) - (3)	Pressupost final	Execució
						Ingressos	Excedents de tresoreria ⁽³⁾	Augment	disminució			
1	Cotitzacions Socials	235.301.698,00				9.340.071,28				9.340.071,28	244.641.769,28	263.851.334,84
2	Impostos indirectes											
3	Taxes i altres ingressos	1.464.444,00				612.900,38				612.900,38	2.077.344,38	3.010.779,50
4	Transferències corrents	47.459.680,75								47.459.680,75	47.459.680,75	38.650.885,59
5	Ingressos patrimonials	12.000,00								12.000,00	12.000,00	42.211,33
	Ingressos corrents	284.237.822,75				9.952.971,66				9.952.971,66	294.190.794,41	305.555.211,26
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	2.764.273,00	988.493,73							988.493,73	3.752.766,73	2.963.083,31
9	Passius financers											
	Ingressos de capital	2.764.273,00	988.493,73							988.493,73	3.752.766,73	2.963.083,31
	Total INGRESSOS	287.002.095,75	988.493,73			9.952.971,66				10.941.465,39	297.943.561,14	308.518.294,57
	RESULTAT	(12.657.233,00)				(978.259,84)	(978.259,84)	(12.334,65)	12.334,65	(1.956.519,68)	(14.613.752,68)	4.651.661,89

Font: CASS
(Imports en euros)

Les dades que informa la CASS corresponents al pressupost inicial, modificacions pressupostàries i pressupost final no coincideixen amb els resultats del treball de camp. S'adjunta a continuació el quadre resultant:

Classificació econòmica Ingressos		Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Modificacions	Pressupost final	Execució
1	Cotitzacions Socials	248.264.275,00	-	9.340.071,28	-	257.604.346,28	263.851.334,84
3	Taxes i altres ingressos	1.649.622,00	-	4.657,08	245.812,40	1.900.091,48	3.010.779,50
4	Transferències corrents	47.630.431,75	-	-	-278.023,73	47.352.408,02	38.650.885,59
5	Ingressos patrimonials	10.000,00	-	-	32.211,33	42.211,33	42.211,33
	INGRESSOS CORRENTS	297.554.328,75	-	9.344.728,36	-	306.899.057,11	305.555.211,26
8	Actius financers	2.105.000,00	988.293,73	608.243,30	-	3.701.537,03	2.963.083,31
	INGRESSOS DE CAPITAL	2.105.000,00	988.293,73	608.243,30	-	3.701.537,03	2.963.083,31
	TOTAL INGRESSOS	299.659.328,75	988.293,73	9.952.971,66	-	310.600.594,14	308.518.294,57

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

Estat de despeses del pressupost

capítol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables ⁽¹⁾		Transferències de crèdit ⁽²⁾		Modificacions ⁽¹⁾⁺⁽²⁾	Pressupost final	Execució
						Ingressos	Minoració crèdits	Augment	disminució			
1	Despeses de personal	5.319.242,00									5.319.242,00	4.994.078,32
	Despeses en béns corrents i serveis	2.733.460,00	6.172,09				689.417,09	11.824,65	(11.824,65)	695.589,18	3.429.049,18	1.740.375,90
3	Despeses financers	12.600,00				5.920,00				5.920,00	18.520,00	2.572,47
4	Transferències corrents	251.703.710,25				282.922,75				282.922,75	251.986.633,00	247.895.283,95
	Despeses corrents	259.769.012,25	6.172,09			978.259,84	11.824,65	(11.824,65)		984.431,93	260.753.444,18	254.632.310,64
6	Inversions reals	1.737.836,00	982.321,64					510,00	(510,00)	982.321,64	2.720.157,64	467.715,96
7	Transferències de capital	35.269.768,50				10.931.231,50				10.931.231,50	46.201.000,00	46.201.000,00
8	Actius financers	2.882.712,00									2.882.712,00	2.565.606,08
9	Passius financers											
	Despeses de capital	39.890.316,50	982.321,64			10.931.231,50		510,00	(510,00)	11.913.553,14	51.803.869,64	49.234.322,04
	Total DESPESES	299.659.328,75	988.493,73			10.931.231,50	978.259,84	12.334,65	(12.334,65)	12.897.985,07	312.557.313,82	303.866.632,68

Nota: El pressupost final informat en el quadre presenta errors de suma en les modificacions indicades, el total del pressupost final és de 310.600.594 euros.

Font: CASS

(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2018	Diferència presupost final i realitzat	Execució 2017	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres,Def	% Inc. 18/17	Cobrat	Pendent
1	Cotitzacions Socials i impostos	248.264.275,00	-	9.340.071,28	257.604.346,28	263.851.334,84	6.246.988,56	249.864.156,64	13.987.178,20	102,4%	5,6%	263.851.334,84	-
3	Taxes i altres ingressos	1.649.622,00	-	4.657,08	1.900.091,48	3.010.779,50	1.110.688,02	3.658.604,13	(647.824,83)	158,5%	-17,7%	2.896.730,10	114.049,40
4	Transferències corrents	47.630.431,75	-	-	47.352.408,02	38.650.885,59	(8.701.522,43)	37.988.450,46	662.435,13	81,6%	1,7%	28.561.576,17	10.089.309,42
5	Ingressos patrimonials	10.000,00	-	-	42.211,33	42.211,33	-	30.780,81	11.430,52	100,0%	37,1%	42.211,33	-
	Ingressos corrents	297.554.328,75	-	9.344.728,36	306.899.057,11	305.555.211,26	(1.343.845,85)	291.541.992,04	14.013.219,22	99,6%	4,8%	295.351.852,44	10.203.358,82
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
8	Actius financers	2.105.000,00	988.293,73	608.243,30	3.701.537,03	2.963.083,31	(738.453,72)	2.422.251,90	540.831,41	80,1%	22,3%	2.963.083,31	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
	Ingressos de capital	2.105.000,00	988.293,73	608.243,30	3.701.537,03	2.963.083,31	(738.453,72)	2.422.251,90	540.831,41	80,1%	22,3%	2.963.083,31	-
	Total Ingressos	299.659.328,75	988.293,73	9.952.971,66	310.600.594,14	308.518.294,57	(2.082.299,57)	293.964.243,94	14.554.050,63	99,3%	5,0%	298.314.935,75	10.203.358,82

Font: CASS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

capítol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2018	Diferència presupost final i realitzat	Execució 2017	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 18/17	Pagat	Pendent
1	Despeses de personal	5.319.242,00	-	-	5.319.242,00	4.994.078,32	(325.163,68)	4.944.639,13	49.239,19	93,9%	1,0%	4.981.129,11	12.949,21
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.733.460,00	6.172,09	(689.417,09)	2.050.215,00	1.740.375,90	(309.839,10)	1.762.526,26	(22.150,36)	84,9%	-1,3%	1.551.376,12	188.999,78
3	Despeses financers	12.600,00	-	(5.920,00)	6.680,00	2.572,47	(4.107,53)	1.978,93	593,54	38,5%	30,0%	2.572,47	-
4	Transferències corrents	251.703.710,25	-	(282.922,75)	251.420.787,50	247.895.283,95	(3.525.503,55)	234.842.766,91	13.052.517,04	98,6%	5,6%	242.366.168,95	3.551.198,09
	Despeses corrents	259.769.012,25	6.172,09	(978.259,84)	258.796.924,50	254.632.310,64	(4.164.613,86)	241.552.111,23	13.080.199,41	98,4%	5,4%	248.901.246,65	3.753.147,08
6	Inversions reals	1.737.836,00	982.121,64	-	2.719.957,64	467.715,96	(2.252.241,68)	452.165,92	15.550,04	17,2%	3,4%	347.394,10	120.321,86
7	Transferències de capital	35.269.768,50	-	10.931.231,50	46.201.000,00	46.201.000,00	-	47.260.000,00	(1.059.000,00)	100,0%	-2,2%	46.201.000,00	-
8	Actius financers	2.882.712,00	-	-	2.882.712,00	2.565.606,08	(317.105,92)	2.694.115,37	(128.509,29)	89,0%	-4,8%	2.461.668,52	71.798,80
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Despeses de capital	39.890.316,50	982.121,64	10.931.231,50	51.803.669,64	49.234.322,04	(2.569.347,60)	50.406.281,29	(1.171.959,25)	95,0%	-2,3%	49.010.062,62	192.120,66
	Total Despeses	299.659.328,75	988.293,73	9.952.971,66	310.600.594,14	303.866.632,68	(6.733.961,46)	291.958.392,52	11.908.240,16	97,8%	4,1%	297.911.309,27	3.945.267,74

Nota: Tot i que els totals del pressupost definitiu són correctes, el quadre no incorpora les modificacions de crèdit efectuades per transferències de crèdit.

Font: CASS

(Imports en euros)

Resultat pressupostari

RESULTAT PRESSUPOSTARI		EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2018			
totals		Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
(-)	TOTAL DESPESES CORRENTS		157.010.765,90	97.621.544,75	254.632.310,65
(+)	TOTAL INGRESSOS CORRENTS		162.228.180,47	143.327.030,80	305.555.211,27
=	RESULTAT DE FUNCIONAMENT	-	5.217.414,57	45.705.486,05	50.922.900,62
(-)	TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ		354.986,67	112.729,29	467.715,96
(+)	TOTAL INGRESSOS D'INVERSIÓ		-	-	-
=	RESULTAT D'INVERSIONS	-	(354.986,67)	(112.729,29)	(467.715,96)
(-)	TOTAL DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	46.201.000,00	46.201.000,00
(+)	TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	-	-
=	RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	-	-	(46.201.000,00)	(46.201.000,00)
(-)	TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS		2.565.606,08	-	2.565.606,08
(+)	TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS		2.354.840,01	608.243,30	2.963.083,31
=	RESULTAT D'ACTIUS FINANCERS	-	(210.766,07)	608.243,30	397.477,23
=	RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	4.651.661,83	0,06	4.651.661,89

Font: CASS
(Imports en euros)

De l'anàlisi d'aquest apartat se'n deriven les observacions següents:

Principi d'annualitat

La Llei general de les finances públiques preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats d'exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2019, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2018.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2019, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2018.

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2018 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2018 quan, d'acord amb la LGFP hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins al 31 de gener de 2019 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2018.

Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat

En els comptes retuts s'observa com l'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat romanent de tresoreria per un import de 608.243 euros.

Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació.

Principi d'universalitat

La CASS en l'exercici 2018 ha procedit a retornar un total de 6.573.976 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponent als exercicis 2016 i 2017, que no s'han 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.

2.2.1. Cotitzacions socials

El resum dels imports registrats per aquest concepte figuren en el quadre següent:

	COTITZACIONS SOCIALS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Cotitzacions socials	248.264.275,00	9.340.071,28	257.604.346,28	263.851.334,84	6.246.988,56	102,43%
121	Cotitzacions branca general	119.225.563,00	-	119.225.563,00	125.472.551,56	6.246.988,56	105,24%
123	Cotitzacions branca jubilació	129.038.712,00	9.340.071,28	138.378.783,28	138.378.783,28	-	100,00%
1	Cotitzacions socials	248.264.275,00	9.340.071,28	257.604.346,28	263.851.334,84	6.246.988,56	102,43%

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

De l'anàlisi d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Criteri de comptabilització dels drets liquidats

La CASS manté la pràctica de registrar pressupostàriament els imports en concepte de cotitzacions socials pels imports efectivament recaptats. El registre d'aquestes operacions seguint l'anomenat criteri de caixa no s'ajusta al principi pressupostari d'anualitat, recollit a l'article 14 de la LGFP.

Comptablement, l'entitat enregistra les cotitzacions que es troben en mora i, simultàniament, practica la dotació per insolvències sobre les mateixes. A la vegada, al tancament de l'exercici, a l'objecte de què l'Estat del rendiment financer s'ajusti a criteris de meritament, enregistra com ingressos la diferència entre les quotes meritades el desembre de 2018 i recaptades el gener de 2019 i les recaptades el gener de 2018 i meritades el desembre de 2017.

No obstant l'anterior, per a què l'Estat de la situació financera s'ajusti a criteris de meritament, manca en registrar imports a comptes a cobrar provinents de transaccions sense contraprestació per import de 25.271.072 euros, els quals s'han de comptabilitzar amb contrapartida a comptes del Patrimoni net.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Prestació de serveis	247.622,00	-	247.622,00	249.602,62	1.980,62	100,80%
319	Prestacions de servies de gestió	247.622,00	-	247.622,00	249.602,62	1.980,62	100,80%
33	Ingressos per reintegraments	1.202.000,00	32.674,84	1.234.674,84	2.146.547,12	911.872,28	173,86%
331	Reintegraments de prestacions branca general	1.200.000,00	-	1.200.000,00	2.111.872,28	911.872,28	175,99%
332	Reintegraments de prestacions branca jubilació	2.000,00	32.674,84	34.674,84	34.674,84	-	100,00%
34	Altres ingressos	200.000,00	217.794,64	417.794,64	614.629,76	196.835,12	147,11%
341	Recàrrecs	200.000,00	217.794,64	417.794,64	614.629,76	196.835,12	147,11%
3	Taxes i altres ingressos	1.649.622,00	250.469,48	1.900.091,48	3.010.779,50	1.110.688,02	158,45%

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

2.2.3. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

El resum dels imports registrats per aquest concepte figura en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències del Govern d'Andorra	47.630.431,75	-278.023,73	47.352.408,02	38.650.885,59	-8.701.522,43	81,62%
420	Subvenció Servei Ocupació	-	-	-	4.791,12	4.791,12	-
421	Per prestacions de la branca general	42.862.439,75	-	42.862.439,75	34.156.126,20	-8.706.313,55	79,69%
423	Per prestacions de la branca jubilació	4.767.992,00	-278.023,73	4.489.968,27	4.489.968,27	-	100,00%
4	Transferències corrents	47.630.431,75	-278.023,73	47.352.408,02	38.650.885,59	-8.701.522,43	81,62%

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost pel capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	10.000,00	32.211,33	42.211,33	42.211,33	-	100,00%
524	Interessos de comptes bancaris	10.000,00	32.211,33	42.211,33	42.211,33	-	100,00%
5	Ingressos patrimonials	10.000,00	32.211,33	42.211,33	42.211,33	-	100,00%

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

2.2.5. Actius financers del pressupost d'ingressos

El resum dels imports registrats per aquest concepte figura en el quadre següent:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanents de tresoreria	-	1.596.537,03	1.596.537,03	608.243,30	-988.293,73	38,10%
870	Romanents de tresoreria	-	1.596.537,03	1.596.537,03	608.243,30	-988.293,73	38,10%
83	Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.	2.105.000,00	-	2.105.000,00	2.354.840,01	249.840,01	111,87%
831	Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.	2.105.000,00	-	2.105.000,00	2.354.840,01	249.840,01	111,87%
8	Actius financers	2.105.000,00	1.596.537,03	3.701.537,03	2.963.083,31	-738.453,72	80,05%

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

Veure nota 2.2.

2.2.6. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts Càrrecs	112.394,00	-	112.394,00	112.394,00	-	100,00%
100	Remuneracions bàsiques alts càrrecs	112.394,00	-	112.394,00	112.394,00	-	100,00%
11	Personal fix	4.344.029,00	-	4.344.029,00	4.102.088,63	-241.940,37	94,43%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	4.344.029,00	-	4.344.029,00	4.102.088,63	-241.940,37	94,43%
13	Personal eventual	91.206,00	-	91.206,00	91.206,00	-	100,00%
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	91.206,00	-	91.206,00	91.206,00	-	100,00%
16	Quotes i despeses socials	771.613,00	-	771.613,00	688.389,69	-83.223,31	89,21%
160	Quotes seguretat social	705.013,00	-	705.013,00	661.380,92	-43.632,08	93,81%
163	Despeses socials de personal	66.600,00	-	66.600,00	27.008,77	-39.591,23	40,55%
1	Despeses de personal	5.319.242,00	-	5.319.242,00	4.994.078,32	-325.163,68	93,89%

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

El Reglament del personal al servei de la Caixa Andorrana de Seguretat Social va entrar en vigor l'1 de novembre de 2018 quedant derogades totes les disposicions de rang igual o inferior que s'oposin a l'establert en el dit reglament i, específicament, el reglament d'aplicació núm. 1 de la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

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.

2.2.7. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	532.406,00	-67.634,08	464.771,92	460.676,63	-4.095,29	99,12%
202	Lloguer d'edificis i altres construc.	360.414,00	4.624,65	365.038,65	365.038,64	-0,01	100,00%
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	137.755,00	-56.200,00	81.555,00	79.992,72	-1.562,28	98,08%
209	Lloguer d'altre immobilitzat material	34.237,00	-16.058,73	18.178,27	15.645,27	-2.533,00	86,07%
21	Reparació, manteniment i conversació	936.924,00	-287.730,30	649.193,70	562.891,86	-86.301,84	86,71%
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	1.702,00	-	1.702,00	1.498,20	-203,80	88,03%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construccions	6.078,00	-	6.078,00	-	-6.078,00	-
213	Rep. i conserv. maquinària i instal·lacions	98.132,00	-12.000,00	86.132,00	40.047,50	-46.084,50	46,50%
214	Rep. i conserv. material de transport	7.476,00	-	7.476,00	1.407,61	-6.068,39	18,83%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	29.070,00	-20.902,39	8.167,61	5.585,61	-2.582,00	68,39%
216	Rep. i conserv. equipaments informàtica	794.466,00	-254.827,91	539.638,09	514.352,94	-25.285,15	95,31%
22	Materials, subministraments i altres	1.246.130,00	-324.280,62	921.849,38	708.396,53	-213.452,85	76,85%
220	Material d'oficina	97.583,00	-33.096,49	64.486,51	42.099,65	-22.386,86	65,28%
221	Subministrament	106.467,00	-26.767,06	79.699,94	71.261,84	-8.438,10	89,41%
222	Comunicacions	69.289,00	-8.583,45	60.705,55	54.876,13	-5.829,42	90,40%
223	Transport	45.230,00	-19.345,31	25.884,69	19.800,22	-6.084,47	76,49%
224	Assegurances	15.976,00	-	15.976,00	3.315,86	-12.660,14	20,76%
225	Tributs	2.026,00	-	2.026,00	664,31	-1.361,69	32,79%
226	Altres serveis	204.822,00	-65.444,31	139.377,69	131.191,66	-8.186,03	94,13%
227	Treballs realitzats per altres empreses	697.537,00	-169.241,00	528.296,00	384.097,68	-144.198,32	72,71%
229	Imprevistos o insuficiències	7.200,00	-1.803,00	5.397,00	1.089,18	-4.307,82	20,18%
23	Indemnitzacions per serveis	18.000,00	-3.600,00	14.400,00	8.410,88	-5.989,12	58,41%
230	Reemborsament de dietes	18.000,00	-3.600,00	14.400,00	8.410,88	-5.989,12	58,41%
2	Consum de béns corrents i serveis	2.733.460,00	-683.245,00	2.050.215,00	1.740.375,90	-309.839,10	84,89%

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

2.2.8. Transferències del pressupost de despeses

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències als assegurats i famílies	251.688.710,25	-282.922,75	251.405.787,50	247.882.594,56	-3.523.192,94	98,60%
421	Per prestacions branca general	155.078.719,00	-	155.078.719,00	151.555.526,06	-3.523.192,94	97,73%
423	Per prestacions de branca jubilació	96.609.991,25	-282.922,75	96.327.068,50	96.327.068,50	-	100,00%
48	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	15.000,00	-	15.000,00	12.689,39	-2.310,61	84,60%
482	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	15.000,00	-	15.000,00	12.689,39	-2.310,61	84,60%
4	Transferències corrents	251.703.710,25	-282.922,75	251.420.787,50	247.895.283,95	-3.525.503,55	98,60%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

La gestió de les despeses amb càrrec a aquest capítol, especialment les referides a les prestacions de vellesa, s'imputen al pressupost, mensualment, acumulant en un sol acte les fases d'autorització, compromís i liquidació, no fent ús de la gestió pressupostària com a eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.9. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	184.500,00	510,00	185.010,00	12.706,06	-172.303,94	6,87%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	164.500,00	-	164.500,00	-	-164.500,00	-
605	Mobiliari i estris	20.000,00	510,00	20.510,00	12.706,06	-7.803,94	61,95%
61	Inversions de reposició	144.036,00	23.643,06	167.679,06	60.251,47	-107.427,59	35,93%
615	Mobiliaris i estris	3.000,00	-510,00	2.490,00	-	-2.490,00	-
616	Equipaments per a processos d'informació	141.036,00	24.153,06	165.189,06	60.251,47	-104.937,59	36,47%
64	Immobilitzat immaterial	1.409.300,00	957.968,58	2.367.268,58	394.758,43	-1.972.510,15	16,68%
640	Immobilitzat immaterial	1.409.300,00	957.968,58	2.367.268,58	394.758,43	-1.972.510,15	16,68%
6	Inversions reals	1.737.836,00	982.121,64	2.719.957,64	467.715,96	-2.252.241,68	17,20%

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

2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
71	Transferències de capital S.P.	35.269.768,50	10.931.231,50	46.201.000,00	46.201.000,00	-	100,00%
711	Transferències de capital S.P.	35.269.768,50	10.931.231,50	46.201.000,00	46.201.000,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	35.269.768,50	10.931.231,50	46.201.000,00	46.201.000,00	-	100,00%

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

2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses

El resum de les operacions pressupostàries dels actius financers del pressupost de despeses que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	Concessions de préstecs i bestretes fora del S.P.	2.882.712,00	-	2.882.712,00	2.565.606,08	-317.105,92	89,00%
831	Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora S.P.	2.882.712,00	-	2.882.712,00	2.565.606,08	-317.105,92	89,00%
8	Actius financers	2.882.712,00	-	2.882.712,00	2.565.606,08	-317.105,92	89,00%

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIU	Notes	Exercici 31/12/2018	Exercici 31/12/2017
Efectiu i equivalents a l'efectiu	Nota 17	8.907.487,25	14.041.341,17
Efectiu i equivalents a l'efectiu		7.407.487,25	14.041.341,17
Altres actius líquids equivalents		1.500.000,00	0,00
Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació		13.149.666,69	73.808.635,66
Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats	Nota 18	3.054.954,00	4.755.770,57
Deutors per cotitzacions i taxes		1.095.735,09	2.342.100,24
Deutors per copagament de prestacions sanitàries		252.076,36	261.917,30
Deutors per prestacions recuperades		1.707.142,55	2.151.153,03
Comptes per cobrar amb l'Administració general	Nota 18	10.094.772,59	9.052.355,08
Deutors per transferències pensions no contributives		1.271.441,54	872.170,08
Deutors per transferències d'èxits branca general		8.823.271,05	8.181.195,00
Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació		5.337.026,31	5.115.110,45
Comptes per cobrar amb Organismes de Seguretat social	Nota 19	5.337.026,31	5.115.110,45
Deutor Seg.Social estrangers		5.337.026,31	5.115.110,45
Comptes per cobrar amb altres deutors		0,00	0,00
Deutors diversos		0,00	0,00
Inventaris	Nota 20	27.131,66	23.731,66
Inventaris en altres aprovisionaments		27.131,66	23.731,66
Altres actius corrents	Nota 21	75.810,33	114.551,18
Altres actius corrents		75.810,33	114.551,18
Total actiu corrent		27.497.122,34	33.103.270,11
Altres deutors a llarg termini	Nota 25	1.624.529,54	1.635.729,42
Crèdits a tercers a l'IV, altres Organismes de Seguretat social		1.624.529,54	1.635.729,42
Actius financers	Nota 24	800,00	0,00
Propietats, planta i equipament	Nota 23	171.936,84	185.377,92
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions		80.539,19	89.119,54
Equips per a processament de l'informació		72.340,62	72.047,51
Altres immobilitzats materials		19.057,03	24.210,87
Actius intangibles	Nota 22	578.437,85	423.684,26
Immobilitzat en curs i acomptes		369.502,37	181.384,05
Aplicacions informàtiques		178.935,49	242.300,21
Altres immobilitzats intangibles		0,00	0,00
Total actiu no corrent		2.375.704,24	2.244.791,60
TOTAL ACTIU		29.872.826,59	35.348.061,71

Font: CASS
(Imports en euros)

PASSIU	Notes	Exercici 31/12/2018	Exercici 31/12/2017
Comptes a pagar	Nota 26	13.970.076,68	20.980.546,66
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris		6.197.437,68	6.237.277,97
Acreeadors per prestacions a afiliats		4.393.243,00	3.653.933,60
Acreeadors per prestacions retornades d'afiliats		303.690,52	228.734,92
Acreeadors per prestacions amb prestadors		1.399.811,71	2.061.138,45
Acreeadors per pensions		130.792,45	93.471,00
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social		7.182.107,09	6.024.004,80
Acreeadors Seg.Socials per convenis internacionals per actes		3.648.463,17	2.458.575,94
Acreeadors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes		35.441,22	35.441,22
Acreeadors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovisionades		3.498.202,70	3.529.987,64
Comptes a pagar a altres acreeadors		690.531,91	8.719.263,89
Altres comptes a pagar		0,00	1.800.018,00
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos		207.010,09	6.109.490,45
Proveïdors de serveis i subministres		232.582,65	438.520,52
Pagaments rebuts per anticipat		150.939,07	371.234,92
Impostos	Nota 27	49.512,85	50.586,20
Altres deutes amb les Administracions Públiques		49.512,85	50.586,20
Passius financers a curt termini		4.801.132,11	1.989.520,64
Crèdits per arrendament financer		0,00	0,00
Altres passius financers	Nota 28	4.801.132,11	1.989.520,64
Total passiu corrent		18.820.721,54	23.020.653,50
Provisions a llarg termini		0,00	0,00
Total passiu no corrent		0,00	0,00
PATRIMONI NET			
Fons Propis			
Reserves		12.327.406,21	9.202.491,97
Reserves tècniques branca general		3.427.812,86	2.770.360,08
Reserves tècniques branca jubilació		8.713.454,80	6.279.728,75
Reserves tècniques branca jubilació - immobilitzades		186.140,55	152.503,08
Resultat de l'exercici		(1.276.303,17)	3.124.316,30
Resultat de l'exercici Branca general		(1.388.365,87)	2.405.481,70
Resultat de l'exercici Branca jubilació		113.062,70	719.434,60
Total actius nets /patrimoni		11.052.105,05	12.327.406,21
Diferències negatives de consolidació		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		29.872.826,59	35.348.061,71

Estat del rendiment financer

	Notes	31/12/2018	31/12/2017
OPERACIONS CONTINUADES			
<i>Ingressos de transaccions sense contraprestació</i>		298.188.950,01	288.553.339,40
Cotitzacions socials	Nota 5	264.535.253,48	252.098.352,36
Multes i gravàmens	Nota 6	614.629,76	421.223,06
Prestacions Reintegrades	Nota 7	2.114.579,62	2.970.152,08
Transferències d'altres entitats governamentals	Nota 8	33.999.223,76	34.664.126,25
Variació de provisions		(3.074.736,61)	(1.600.514,35)
<i>Ingressos de transaccions amb contraprestació</i>		553.698,75	297.962,37
Prestació de serveis	Nota 9	249.602,62	240.552,93
Altres ingressos financers	Nota 10	41.946,30	30.733,38
Altres ingressos de gestió corrent	Nota 11	262.149,83	26.676,06
<i>Despeses</i>		(300.017.951,93)	(285.682.180,05)
Transferències per prestacions i pensions	Nota 12	(246.703.006,86)	(231.229.802,27)
Transferències a d'altres entitats públiques i parapúbliques	Nota 13	(46.201.000,00)	(47.260.000,00)
Despeses de personal	Nota 14	(4.995.381,36)	(4.944.421,13)
Amortització i depreclació	Nota 22/23	(322.353,46)	(477.784,82)
Despeses generals	Nota 15	(1.796.210,25)	(1.769.401,34)
Despeses financeres	Nota 16	0,00	(770,49)
<i>Altres Ingressos i despeses</i>		0,00	(44.205,42)
Pèrdues per deterioraments	Nota 22	0,00	(44.205,42)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(1.275.303,17)	3.124.916,30

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2018	2017
<u>Cobraments</u>	<u>312.709.407,61</u>	<u>297.845.677,30</u>
Cotitzacions	263.940.607,21	249.878.366,46
Recàrrecs i sancions	563.291,14	329.527,34
Venda de béns i serveis	246.751,05	275.014,15
Transferències i subvencions	39.571.630,16	36.007.543,06
Interessos rebuts	121.034,38	24.418,90
Altres cobraments	8.266.093,67	11.330.807,39
<u>Pagaments</u>	<u>(318.835.148,80)</u>	<u>(294.242.488,80)</u>
Costos dels treballadors	(5.032.202,79)	(4.841.886,59)
Pensions	-	-
Prestacions afiliats	(189.625.477,57)	(173.413.378,86)
Prestacions prestadors andorra	(14.288.067,03)	(12.096.374,06)
Prestacions prestadors andorra SAAS	(29.865.294,17)	(31.368.872,27)
Prestacions Govern per protecció social	(1.726.052,90)	(2.055.191,09)
Prestacions prestadors estrangers	(17.530.098,48)	(18.073.506,65)
Altres serveis i subministres	(1.929.094,63)	(3.373.405,50)
Transferències i subvencions	(48.001.000,00)	(45.460.000,00)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(10.837.861,23)	(3.559.873,78)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(6.125.741,19)	3.603.188,50
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(508.112,68)	(255.964,79)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	25.000,00
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Dipòsits cc	1.500.000,00	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	991.887,32	(230.964,79)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(5.133.853,87)	3.372.223,71
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	14.041.341,17	10.670.045,71
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	8.907.487,25	14.041.341,17

Font: CASS
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat financer

conceptes	Servels Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
= RESULTAT PRESSUPOSTARI DE FUNCIONAMENT	-	5.217.414,57	45.705.486,05	50.922.900,62
(-) 61 Dotació provisió formularis quotes de convenis INSS i SSP	-	1.147.802,76	-	1.147.802,76
(+) 61 Aplicació pressupost formularis quotes de convenis INSS i SS	-	(1.179.587,70)	-	(1.179.587,70)
(+) 61 Variació existències d'aprovisionaments	(3.400,20)	-	-	(3.400,20)
(-) 62 Despeses periodificades. De béns corrents i servels	34.971,04	2.436,51	-	37.407,55
(-) 64 Despeses periodificades. De personal	-	418,00	-	418,00
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat immaterial	83.085,37	2.665,81	52,53	85.803,71
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat material	236.549,75	-	-	236.549,75
(-) 69 Provisió per insolvències de declarants per cotitzacions	-	10.305.066,70	10.948.099,74	21.253.166,44
(-) <i>Despeses financeres</i>	<i>351.205,96</i>	<i>10.278.802,08</i>	<i>10.948.152,27</i>	<i>21.578.160,31</i>
(-) 72 Cotitzacions meritades	-	(947.405,01)	1.631.323,65	683.918,64
(+) 75 Dotació minoració per devolució d'ingressos	-	(4.651.661,83)	-	(4.651.661,83)
(+) 76 (+/-) Interessos c/o meritats de gestió corrent	-	-	(265,03)	(265,03)
(-) 79 Aplicació Provisions Cotitzacions	-	9.538.530,44	10.014.484,28	19.553.014,72
(+) 79 Aplicació Provisions altres actius op.corrent	-	(3.037,49)	(1.012,50)	(4.049,98)
(+) <i>Ingressos financers</i>	-	<i>3.936.426,12</i>	<i>11.644.530,41</i>	<i>15.580.956,52</i>
= RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT	(351.205,96)	(1.124.961,39)	46.401.864,19	44.925.696,83
= RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT	-	(1.388.365,86)	46.314.062,70	44.925.696,83
= RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL		(1.388.365,86)	113.062,69	(1.275.303,17)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL	(1.388.365,86)	113.062,69	(1.275.303,17)
(+) Variació negativa d'existències d'aprovisionaments	(2.550,15)	(850,05)	(3.400,20)
(+) Dotacions a les amortitzacions	242.392,15	79.961,31	322.353,46
(+) Provisions i periodificacions dotades per despesa de funcionament	10.302.364,55	10.956.842,50	21.259.207,05
(-) Provisions i periodificacions aplicades per despesa de funcionament	(9.535.492,96)	(10.013.471,79)	(19.548.964,74)
(-) Ingressos meritats dotats de comptes c/c	-	265,03	265,03
(+) Variació d'ingressos per reintegraments de transferències	4.651.661,83	-	4.651.661,83
(-) Guany d'exercicis anteriors	947.405,01	(1.631.323,65)	(683.918,64)
(-) Operacions d'inversions reals - capítol 6 despeses -	(354.988,67)	(112.729,29)	(467.717,96)
(+) Operacions d'alienació d'actius financers - capítol 8 Ingressos - (*)	2.354.840,01	608.243,30	2.963.083,31
(-) Operacions d'inversió en actius financers - capítol 8 despeses - (*)	(2.565.606,08)	-	(2.565.606,08)
= RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	4.651.661,83	0,06	4.651.661,89

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Gestió de la tresoreria	Exercici 2018	Exercici 2017	variació	variació %
Saldo inicial 2018	14.041.341,17	10.670.045,71	3.371.295,46	31,6%
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	13.555.719,54	11.049.982,05	2.505.737,49	22,7%
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	(64.171,53)	(382.127,43)	317.955,90	-83,2%
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	548.530,32	538,08	547.992,24	101842,1%
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita	1.262,84	1.653,01	(390,17)	-23,6%
1 (+) Operacions de cobraments pressupostàries	312.709.407,61	297.870.677,30	14.838.730,31	5,0%
(+) del pressupost corrent	297.384.836,16	284.601.996,11	12.782.840,05	4,5%
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	268.824.436,29	255.656.886,70	13.167.549,59	5,2%
(+) Cobraments del pressupost corrent transferències Admin.Públiques	28.560.399,87	28.945.109,41	(384.709,54)	-1,3%
(+) de pressupost tancat	9.054.079,47	5.197.213,89	3.856.865,58	74,2%
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	6.117,40	25.082,51	(18.965,11)	-75,6%
(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques	9.047.962,07	5.172.131,38	3.875.830,69	74,9%
(+) d'operacions no pressupostàries	6.270.491,98	8.071.467,30	(1.800.975,32)	-22,3%
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	4.307.223,76	6.156.165,03	(1.848.941,27)	-30,0%
(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques	1.963.268,22	1.890.302,27	72.965,95	3,9%
(+) Cobraments d'activitats extraordinàries	-	25.000,00	(25.000,00)	-100,0%
2 (-) Operacions de pagament pressupostàries	(319.343.261,48)	(295.938.220,86)	(23.405.040,62)	7,9%
(-) del pressupost corrent	(303.419.903,69)	(287.669.274,14)	(15.750.629,55)	5,5%
(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions	(186.478.559,76)	(171.111.588,12)	(15.366.971,64)	9,0%
(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris	(14.288.067,03)	(11.737.183,04)	(2.550.883,99)	21,7%
(-) Pagaments al Servei Andorrà d'Assistència Sanitària	(29.865.294,17)	(31.368.872,27)	1.503.578,10	-4,8%
(-) Pagaments altres prestadors	(19.138.205,20)	(19.160.892,40)	22.687,20	-0,1%
(-) Pagaments altres serveis	(7.448.777,53)	(8.830.738,31)	1.381.960,78	-15,6%
(-) Transferències de fons a Fons de reserves	(46.201.000,00)	(45.460.000,00)	(741.000,00)	1,6%
(+) de pressupost tancats	(13.026.382,73)	(5.129.031,22)	(7.897.351,51)	154,0%
(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions	(3.063.411,90)	(2.249.496,68)	(813.915,22)	36,2%
(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris	-	(359.191,02)	359.191,02	-100,0%
(-) Pagaments altres prestadors	(117.945,18)	(963.665,34)	845.719,16	-87,8%
(-) Pagaments altres serveis	(8.045.024,65)	(116.910,91)	(7.928.113,74)	6781,3%
(-) Transferències de fons a Fons de reserves	(1.800.000,00)	(45.460.000,00)	43.660.000,00	-96,0%
(+) d'operacions no pressupostàries	(2.896.975,06)	(3.139.915,50)	242.940,44	-7,7%
per devolucions copagament assistència sanitària	(83.505,91)	(52.294,06)	(31.211,85)	59,7%
per constitució de dipòsits i trasposos de cc	(2.195.878,54)	(2.987.178,04)	791.299,50	-26,5%
per fiances retornades	(13.106,53)	(13.554,20)	447,67	-3,3%
pagament bestretes forçat Journalier Hospitals França	-	(4.140,00)	4.140,00	-100,0%
pagaments a Agència Tributària	(10.550,75)	(87.769,81)	77.219,06	-88,0%
pagament altres no pressupostàries	(593.933,33)	5.020,61	(598.953,94)	-11929,9%
Saldo final 2018	8.907.487,25	14.041.341,17	-5.133.853,92	-36,6%
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	8.064.569,95	13.555.719,54	(5.491.149,59)	-40,5%
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	(659.010,58)	484.358,79	(1.143.369,37)	-236,1%
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	1.446,30	897,81	448,49	44,9%
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita Altres	1.500.481,58	265,03	1.500.216,55	

Font: CASS
(Imports en euros)

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

	Euros	
	2018	2017
Caixes	481,58	997,81
Bancs	7.407.005,67	14.040.343,36
Dipòsits a C.T.	1.500.000,00	-
Total	8.907.487,25	14.041.341,17

Font: CASS
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.7.

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Mitjans de pagament telemàtics

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que la CASS té establerts procediments de pagament de prestacions i de despeses els quals s'executen sense que existeixin actes administratius previs que els liquidin i autoritzin, pràctica que, tot i ser aplicats procediments de regularització a posteriori, no s'ajusten estrictament al previst per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana ajustar aquests sistemes de pagament de manera que respectin els requeriments normatius.

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf segons l'estat de situació financera retut es resumeix en els quadres següents:

	Euros	
	2018	2017
Seguretat Social Espanyola	3.887.020,35	3.853.389,82
Seguretat Social Francesa	236.067,28	320.294,22
Seguretat Social Portuguesa	1.213.938,68	941.426,41
Total	5.337.026,31	5.115.110,45

Font: CASS
(Imports en euros)

	Euros	
	2018	2017
Deutors per cotitzacions i taxes	1.095.735,09	2.342.100,24
Deutors per copagament de prestacions sanitàries	252.076,36	261.917,30
Deutors per prestacions recuperades	1.707.142,55	2.151.153,03
Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats	3.054.954,00	4.755.170,57

Deutors per transferències pensions no contributives	1.271.441,54	872.170,08
Deutors per transferències dèficits branca general	8.823.271,05	8.181.195,00
Comptes per cobrar amb l'Administració general	10.094.712,59	9.053.365,08

Font: CASS
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.1.

2.3.3. Inventaris

El saldo a 31 de desembre es compon de la manera següent:

	Euros	
	2018	2017
Materials consumibles	27.131,86	23.731,66
Total	27.131,86	23.731,66

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.4. Altres actius financers

El saldo a 31 de desembre es compon de la manera següent:

	Euros	
	2018	2017
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSE	714.654,26	730.888,97
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSF	874.910,69	841.884,80
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSP	34.964,59	62.955,65
Total	1.624.529,54	1.635.729,42

Font: CASS
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritàries pendents de ser facturades a la data del tancament de l'exercici.

2.3.5. Propietat, planta i equipament

El saldo a 31 de desembre es compon de la manera següent:

	Saldo a 31/12/17	Euros			Saldo a 31/12/18
		Altes	Baixes	Traspassos	
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	-	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques	219.005,28	3.172,58	-	-	222.177,86
Instal·lacions tècniques en curs	2.455,75	-	-	-	2.455,75
Mobiliari, utilitatge i equips d'informació	2.619.260,30	69.190,05	-	-	2.688.450,35
Altres immobilitzats	57.872,44	-	-	-	57.872,44
Total actius fixos	2.898.593,77	72.362,63	-	-	2.970.956,40
AA Construccions	-	-	-	-	-
AA Instal·lacions tècniques	(132.347,49)	(11.746,93)	-	-	(144.094,42)
AA Mobiliari, utilitatge i equips d'informació	(2.522.995,92)	(74.056,78)	-	-	(2.597.052,70)
Total Amort. Acumulada	(2.655.343,41)	(86.803,71)	-	-	(2.741.147,12)
Prov.Terreny	(0,00)	-	-	-	(0,00)
Prov.Construccions	-	-	-	-	-
Prov.Mobiliari, utilitatge i equips d'informació	-	-	-	-	-
Prov. Altres immobilitzats	(57.872,44)	-	-	-	(57.872,44)
Total Provisions deteriorament	(57.872,44)	-	-	-	(57.872,44)
Valor net comptable	186.377,92	(13.441,08)	-	-	171.936,84

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.6. Actius intangibles

El saldo a 31 de desembre es compon de la manera següent:

	Euros				Saldo a 31/12/18
	Saldo a 31/12/17	Altes	Baixes	Traspessos	
Aplicacions Informàtiques	3.855.472,94	173.185,03	-	-	4.028.657,97
Aplicacions Informàtiques en curs	181.384,05	218.118,32	-	-	399.502,37
Total actius fixos	4.036.856,99	391.303,35	-	-	4.428.160,34
AA Aplicacions Informàtiques	(3.613.172,73)	(236.549,75)	-	-	(3.849.722,48)
Total Amort. Acumulada	(3.613.172,73)	(236.549,75)	-	-	(3.849.722,48)
Valor net comptable	423.684,26	154.753,60	-	-	578.437,86

Font: CASS

(Imports en euros)

2.3.7. Comptes a pagar

El detall dels saldos de l'epígraf són els següents:

	Euros	
	2018	2017
Acreeadors per prestacions a afiliats	4.393.243,00	3.853.933,60
Acreeadors per prestacions retornades d'afiliats	303.590,52	228.734,92
Acreeadors per prestacions amb prestadors	1.369.811,71	2.061.138,45
Acreeadors per pensions	130.792,45	93.471,00
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris	6.197.437,68	6.237.277,97
Acreeadors Seg.Socials per convenis internacionals per actes	3.648.463,17	2.458.575,94
Acreeadors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes	35.441,22	35.441,22
Acreeadors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovionades	3.498.202,70	3.529.987,64
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social	7.182.107,09	6.024.004,80
Altres comptes a pagar	-	1.800.018,00
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos	207.010,09	6.109.490,45
Proveïdors de serveis i subministres	232.592,65	438.520,52
Pagaments rebuts per anticipat	150.929,07	371.234,92
Comptes a pagar a altres acreeadors	590.531,81	8.719.263,89
Comptes a pagar	13.970.076,58	20.980.546,66

Font: CASS

(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritades per beneficiaris de la CASS que, a la data del tancament de l'exercici, restaven pendents de pagar.

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

Comptabilització dels xecs bancaris

La CASS traspasa al passiu com a creditors l'expedició dels xecs bancaris pendents de càrrec a tancament de l'exercici. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que la totalitat dels xecs bancaris expedits minorin el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les

conciliacions bancàries. A data de tancament l'import dels xecs pendents de descomptar és d'1.369.812 euros.

2.3.8. Passius financers (passius corrents)

El saldo a 31 de desembre es compon de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Altres passius financers amb Govern	4.651.661,83	1.894.404,76	2.757.257,07
Total	4.651.661,83	1.894.404,76	2.757.257,07

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

2.3.9. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Euros						Total actius nets/Patrimoni
	Capital Aportat	Reserves de la branca de Jubilació	Reserves de la branca general	Altres reserves		Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	
				Immo. Br. Jubilació	Immo. Br. General		
<i>Saldo a 01 de gener de 2017</i>	0,00	10.129.512,97	458.502,90	230.429,70	481.037,95	2.582.579,39	13.882.062,91
<i>Canvis en polítiques comptables</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Saldo reexpressat</i>	0,00	10.129.512,97	458.502,90	230.429,70	481.037,95	2.582.579,39	13.882.062,91
<i>Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.124.916,30	3.124.916,30
Ing. nets reconeg. Direct en els actius nets/Patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats positiu (Estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.124.916,30	3.124.916,30
<i>Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2017</i>	0,00	(2.101.855,30)	107.269,15	(77.926,62)	(24.478,84)	(2.582.579,39)	(4.679.571,00)
Aportacions	0,00	77.926,62	(4.655.092,16)	0,00	0,00	0,00	(4.577.165,54)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	(77.926,62)	(24.478,84)	0,00	(102.405,46)
Altres moviments	0,00	(2.179.781,92)	4.762.361,31	0,00	0,00	(2.582.579,39)	0,00
<i>Saldos a 31/12/2017 diferit</i>	0,00	8.027.657,67	565.772,05	152.503,08	456.559,11	3.124.916,30	12.327.408,21
<i>Saldos a 31/12/2017 anticipat</i>	0,00	8.027.657,67	565.772,06	152.503,08	456.559,11	3.124.916,30	12.327.408,22
<i>Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.275.303,17)	(1.275.303,17)
Ing. nets reconeg. Direct en els actius nets/Patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats positiu (Estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.275.303,17)	(1.275.303,17)
<i>Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2018</i>	0,00	685.797,13	2.297.806,66	33.637,47	107.675,04	(3.124.916,30)	0,00
Aportacions	0,00	(33.637,47)	(107.675,04)	0,00	0,00	0,00	(141.312,51)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	33.637,47	107.675,04	0,00	141.312,51
Altres moviments	0,00	719.434,60	2.405.481,70	0,00	0,00	(3.124.916,30)	0,00
<i>Saldo a 31 de desembre de 2018</i>	0,00	8.713.454,80	2.863.578,72	186.140,55	564.234,15	(1.275.303,17)	11.052.105,05

Font: CASS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Actius de la branca de jubilació no transferits al Fons de reserva de jubilació (FRJ)

L'article 19.1 de la Llei 6/2015 del Fons de reserva de jubilació requereix que, en el moment de constituir-se el referit Fons, totes les partides de l'actiu del balanç de la CASS que corresponguin a la contrapartida de les reserves disponibles i immobilitzades del fons de reserva de la branca de jubilació i els resultats d'aquell exercici corresponents a la referida branca han de constituir els fons propis del mateix. Contràriament al requerit a la norma anterior, no s'han transferit al FRJ actius per import de 8.899.595 euros a 31 de desembre de 2018.

El fet anterior és contrari a l'article indicat anteriorment i comporta que les reserves de la CASS estiguin sobrevalorades en la quantia anterior.

Cal indicar que els saldos anteriors que no siguin temporalment transferibles al FRJ per no ser líquids la contrapartida dels mateixos ha de figurar en el passiu de la CASS en comptes creditors. Per la seva part, pels actius fixos que no siguin susceptibles de ser transferits cal determinar qui en fa ús, se'n beneficia o n'obté un retorn. En el supòsit que aquest beneficiari sigui la CASS caldrà una compensació a metàl·lic al FRJ i, quan no es pugui establir aquest beneficiari, la CASS haurà d'enregistrar un passiu exigible a llarg termini que haurà de ser corregit anualment en funció de la variació del valor net comptable dels béns i, per la seva part, el FRJ haurà d'enregistrar un actiu financer amb contrapartida a fons propis, actiu que s'haurà de revisar anualment en funció de la variació que experimenti el passiu correlacionat de la CASS.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes	Exercici 2018	Exercici 2017
1 (+) Drets pendents de cobrament	14.606.505,20	12.245.857,92
(+) del pressupost corrent	36.387.222,54	33.850.538,44
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	748.188,70	34.250,09
(-) de cobrament dubtós	(22.528.906,04)	(21.638.930,61)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2(-) Obligacions pendents de pagament	11.971.762,85	13.899.972,85
(+) del pressupost corrent	11.822.292,57	9.220.401,85
(+) de pressupostos tancats	-	4.679.571,00
(+) d'operacions no pressupostàries	149.470,28	95.115,88
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3(+)<i>Fons líquids</i>	8.907.487,25	14.041.341,17
I Romanent de tresoreria afectat	11.542.229,60	12.292.110,36
I. BG Romanent de tresoreria afectat	3.683.173,83	3.274.369,45
I. BJ Romanent de tresoreria afectat	7.859.055,77	9.017.740,91
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	11.542.229,60	12.292.110,36

Font: CASS
(Imports en euros)

De la revisió realitzada en destaquen les següents incidències:

Composició del romanent de tresoreria afectat

S'ha detectat que en els estats financers de la CASS no s'incorpora un detall de la composició del romanent de tresoreria afectat tal i com s'estableix en el model de comptes de la Instrucció 3/2017, del 14 de desembre de 2017.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

La CASS no porta un registre de contractes adjudicats i vigents tal i com reclama la LCP en l'article 65.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

Presidència de la mesa de contractació

S'està incomplint l'article 19.4 de la LCP donat que el president del Consell d'Administració no presideix les meses de contractació i no existeix cap delegació expressa del càrrec.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'art. 36.1 de la LGFP estableix com a finalitat de la gestió de la despesa pública els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

La CASS realitza el control pressupostari i financer per branques, així com l'evolució dels indicadors estadístics més rellevants que inclouen, en els comptes retuts per l'entitat.

La CASS té establert per llei els objectius de garantir la viabilitat de les pensions, millorar el conjunt de prestacions per tal de preservar-ne l'equilibri i millorar l'eficàcia del sistema i racionalitzar-ne l'estructura reordenant-ne els recursos i la gestió.

En compliment d'aquests objectius, l'entitat elabora i fa públics els indicadors

estadístics i els procediments de control relacionats amb el seguiment dels mateixos i dels objectius que per llei té marcats.

2.7. 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 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Cotitzacions socials	180.952.000	207.889.973	195.446.524	200.046.436	202.327.774	220.596.427	235.301.698	248.264.275
3. Taxes i altres ingressos	1.660.195	1.504.506	2.385.492	1.714.912	1.539.814	1.274.995	1.464.444	1.649.622
4. Transferències corrents	1.149.001	47.414.799	36.732.667	34.653.626	52.109.148	41.722.574	47.459.681	47.630.432
5. Ingressos patrimonials	3.646.345	2.607.553	3.111.653	2.527.693	1.923.222	2.000	12.000	10.000
Ingressos corrents	187.407.541	259.416.831	237.676.336	238.942.667	257.899.958	263.595.996	284.237.823	297.554.329
8. Actius financers	17.133.256	2.842.435	2.663.424	2.601.576	2.680.949	2.831.920	2.764.273	2.105.000
Ingressos de capital	17.133.256	2.842.435	2.663.424	2.601.576	2.680.949	2.831.920	2.764.273	2.105.000
Total ingressos	204.540.797	262.259.266	240.339.760	241.544.243	260.580.907	266.427.916	287.002.096	299.659.329

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

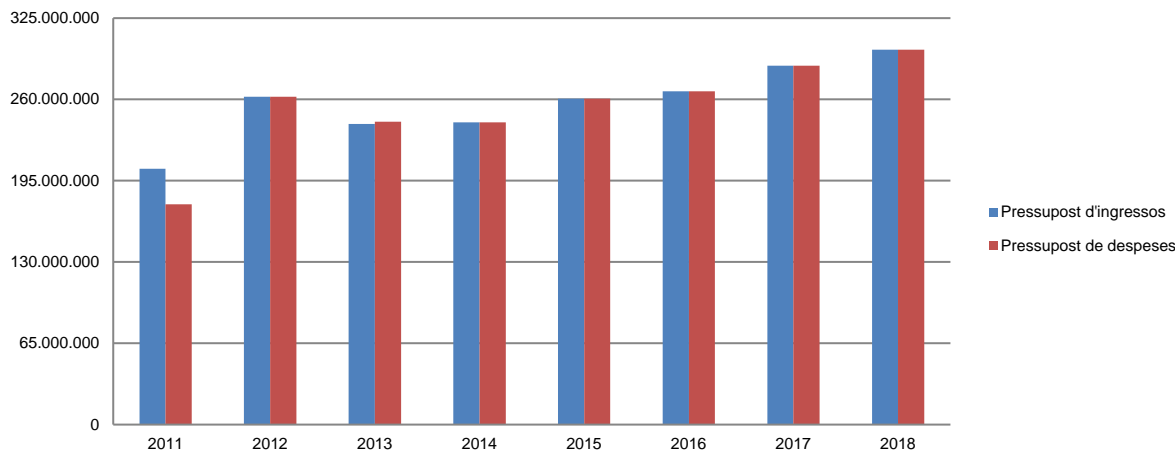
Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	4.747.213	4.907.568	4.771.865	4.724.183	5.045.253	5.336.905	5.330.682	5.319.242
2. Consum de béns corrents i serveis	2.768.852	2.573.668	2.770.789	2.786.513	2.949.647	2.499.363	2.763.233	2.733.460
3. Despeses financeres	14.230	20.622	25.427	20.200	18.300	7.800	15.600	12.600
4. Transferències corrents	168.081.410	208.171.378	198.145.996	203.477.627	211.366.155	222.277.957	239.035.823	251.703.710
Despeses corrents	175.611.705	215.673.236	205.714.077	211.008.523	219.379.355	230.122.025	247.145.338	259.769.012
6. Inversions reals	500.000	1.105.906	827.013	1.150.855	1.212.534	797.284	1.699.980	1.737.836
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	32.654.822	35.423.524	35.269.769
8. Actius financers	-	45.477.168	35.698.670	29.384.865	39.989.018	2.853.785	2.733.254	2.882.712
Despeses de capital	500.000	46.583.074	36.525.683	30.535.720	41.201.552	36.305.891	39.856.758	39.890.317
Total despeses	176.111.705	262.256.310	242.239.760	241.544.243	260.580.907	266.427.916	287.002.096	299.659.329

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*)
1. Cotitzacions socials	205.505.780	200.618.705	200.151.701	204.357.672	209.310.754	233.437.052	249.864.157	263.851.335
3. Taxes i altres ingressos	1.331.560	1.980.624	1.911.251	1.696.455	2.911.405	2.246.445	3.658.604	3.010.779
4. Transferències corrents	38.016.485	25.080.046	34.609.484	33.465.534	48.226.364	45.461.783	37.988.450	38.650.886
5. Ingressos patrimonials	3.204.085	2.527.712	2.365.998	2.472.760	2.252.299	34.242	30.781	42.211
Ingressos corrents	248.057.910	230.207.087	239.038.434	241.992.421	262.700.822	281.179.522	291.541.992	305.555.211
8. Actius financers	2.562.317	4.981.459	2.454.453	3.820.632	5.066.613	2.452.372	2.422.252	2.354.840
Ingressos de capital	2.562.317	4.981.459	2.454.453	3.820.632	5.066.613	2.452.372	2.422.252	2.354.840
Total ingressos	250.620.227	235.188.546	241.492.887	245.813.053	267.767.435	283.631.894	293.964.244	307.910.051

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	4.631.923	4.505.112	4.508.306	4.583.066	4.826.322	4.807.848	4.944.839	4.994.078
2. Consum de béns corrents i serveis	1.500.955	1.682.129	1.950.536	2.018.957	1.955.709	1.664.818	1.762.526	1.740.376
3. Despeses financeres	9.889	803	1.063	1.825	13.591	951	1.979	2.572
4. Transferències corrents	187.463.194	189.953.155	196.768.755	205.344.456	214.379.087	223.714.163	234.842.767	247.895.284
Despeses corrents	193.605.961	196.141.199	203.228.660	211.948.304	221.174.709	230.187.780	241.552.111	254.632.310
6. Inversions reals	2.559.100	659.829	80.895	477.097	702.775	446.781	452.166	467.716
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	48.883.022	47.260.000	46.201.000
8. Actius financers	49.573.533	44.445.718	35.385.649	31.033.651	43.032.060	2.503.465	2.694.115	2.565.606
Despeses de capital	52.132.633	45.105.547	35.466.544	31.510.748	43.734.835	51.833.268	50.406.281	49.234.322
Total despeses	245.738.594	241.246.746	238.695.204	243.459.052	264.909.544	282.021.048	291.958.392	303.866.632

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

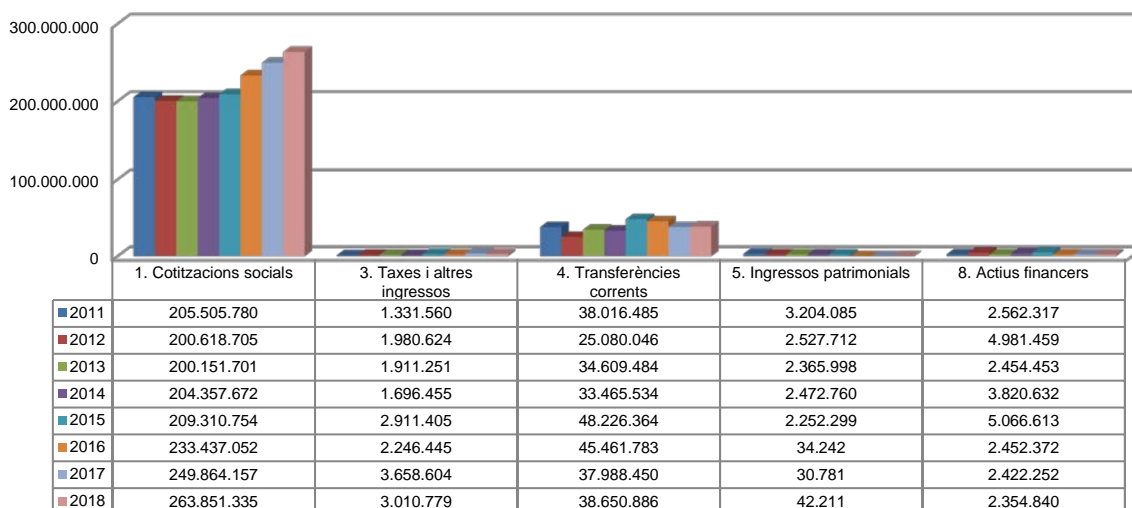
Evolució liquidació del pressupost



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

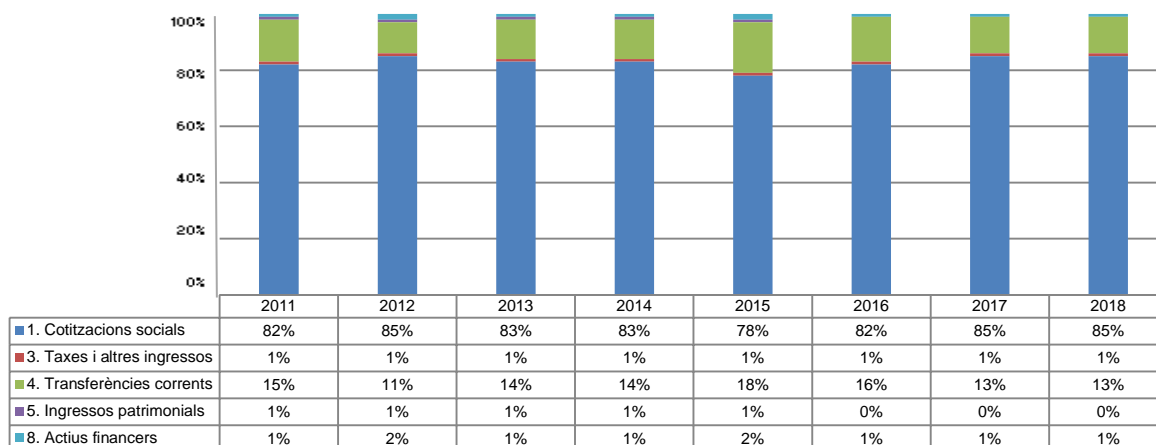
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



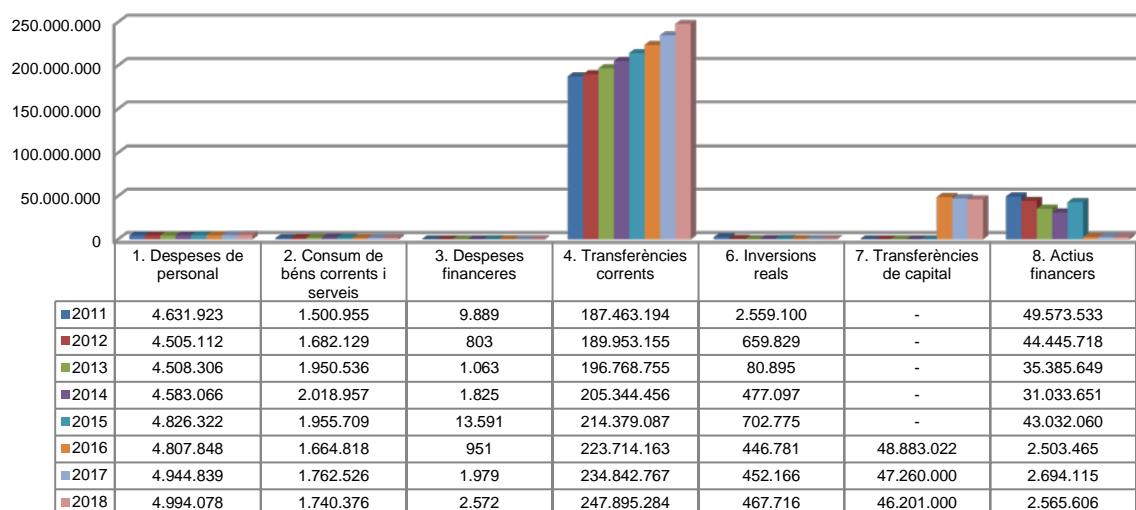
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



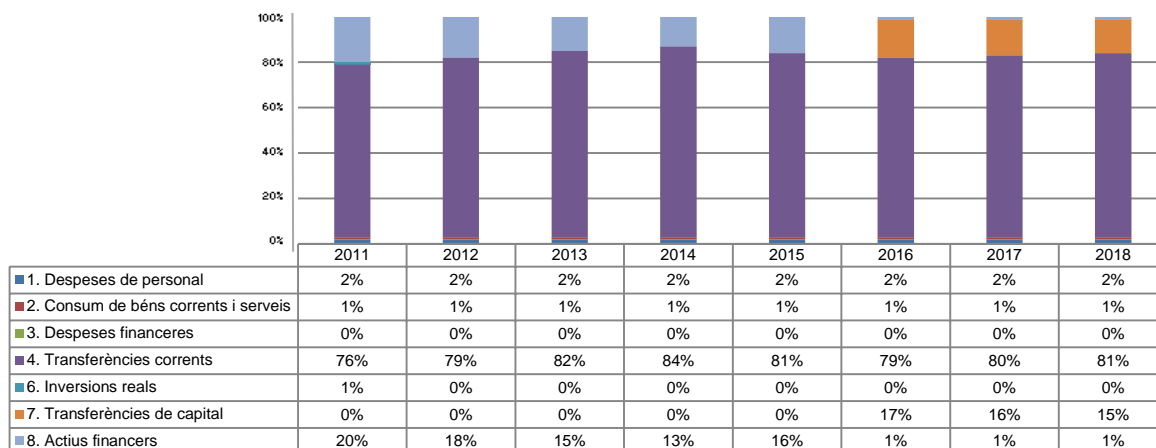
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	250.620.227	235.188.546	241.492.887	245.813.053	267.767.435	283.631.894	293.964.244	307.910.051
Total despeses liquidades	245.738.594	241.246.746	238.695.204	243.459.052	264.909.544	282.021.048	291.958.392	303.866.632
Resultat pressupostari	4.881.633	-6.058.200	2.797.683	2.354.001	2.857.891	1.610.846	2.005.852	4.043.419

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

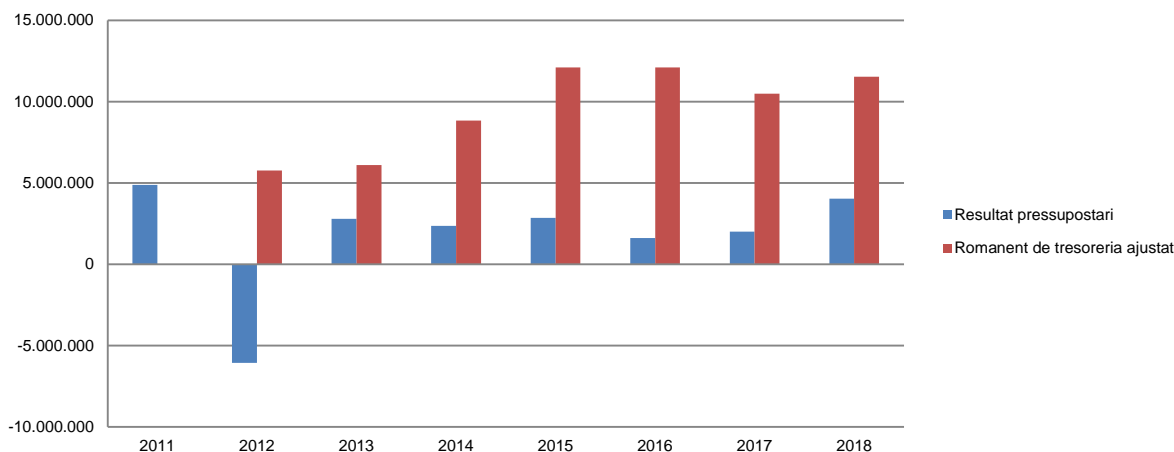
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2011 (*)	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	7.678.624	6.980.066	5.936.767	6.100.544	8.433.980	12.245.858	14.606.505
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-7.499.454	-7.773.392	-6.720.944	-6.446.288	-6.988.570	-15.795.107	-11.971.763
3. (+) Fons líquids	-	5.587.699	6.902.105	9.620.736	12.462.830	10.670.046	14.041.341	8.907.487
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-	5.766.869	6.108.779	8.836.559	12.117.086	12.115.456	10.492.092	11.542.229
I. Romanent de tresoreria afectat	-	661.087	2.132.846	8.848.056	12.117.086	12.115.456	10.492.092	11.542.229
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	5.105.782	3.975.933	-11.497	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-	5.766.869	6.108.779	8.836.559	12.117.086	12.115.456	10.492.092	11.542.229

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

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratís

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	2,3%	3,8%	9,0%	2,5%	3,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,9%	99,0%	98,1%	100,0%	99,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	98,6%	97,9%	97,2%	99,2%	97,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,9%	1,8%	1,7%	1,7%	1,6%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,8%	0,7%	0,6%	0,6%	0,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	84,3%	80,9%	79,3%	80,4%	81,6%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,3%	0,2%	0,2%	0,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,4%	15,8%	18,1%	17,1%	16,7%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,4%	15,8%	18,1%	17,1%	16,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	86,4%	82,0%	84,0%	87,1%	87,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	83,8%	79,3%	83,1%	86,2%	86,7%
Relació entre ingressos per cotitzacions i pagaments per transferències (Determina el % que suposen els ingressos obtinguts per cotitzacions a la CASS respecte de les despeses pagades a beneficiaris de la CASS)	= $\frac{\text{Drets liquidats cotitzacions socials (cap. 1)}}{\text{Obligacions liquidades per transferències corrents (cap. 4)}}$	99,5%	97,6%	104,3%	106,4%	106,4%
Ratís de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	362.869.500	410.352.123	12.087.329	10.082.616	8.676.400
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	3.544,1%	4.061,5%	209,3%	143,8%	146,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	91,3%	120,3%	96,5%	61,0%	39,4%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La CASS ha liquidat en el seu estat d'ingressos un romanent de tresoreria per 608.243 euros quan no corresponia, i no ha donat reflex pressupostari al retorn a Govern per 6.573.976 euros. (nota 2.2)
- La CASS enregistra pressupostàriament les cotitzacions socials pels imports efectivament recaptats no ajustant-se al principi pressupostari d'annualitat que requereix l'article 14 de la LGFP. Per la seva part, els comptes deutors de l'Estat de la situació financera i els del Patrimoni Net estan infravalorats en 25.271.072 euros motivat per la pràctica incorrecta d'enregistrar les operacions segons el criteri de meritament que requereixen les NICSP. (notes 2.2.1 i 2.3.2)

Relatives a la contractació pública

- S'està incomplint l'article 19.4 de la LCP donat que el president del Consell d'Administració no presideix les meses de contractació i no existeix cap delegació expressa del càrrec. (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

- La liquidació del pressupost retuda per la CASS no conté la informació requerida per la LGFP relativa als cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2019 corresponents a drets i obligacions liquidats en l'exercici fiscalitzat. (nota 2.2)
- Contràriament al requerit a l'article 19.1 de la Llei del FRJ, no s'han transferit al FRJ la totalitat dels actius corresponents a la branca de jubilació, a tancament de l'exercici 2018 l'import és de 8.899.595 euros. (nota 2.3.9)

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 de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31 de desembre de 2018, 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, la CASS 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 2018.

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 Caixa Andorrana de Seguretat Social el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Tribunal de Comptes
Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
C/ Vilanova núm. 15, planta -3
AD 500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 26 de maig del 2020

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, amb data d'entrada a la CASS el 23 d'abril del 2020, sobre la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2018, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Atentament,

Signat electrònicament per: Joaquina Sol Ordis

Joaquina Sol i Ordis
Directora general



**Al·legacions sobre les recomanacions i
observacions formulades en l'informe del
Tribunal de Comptes del tancament
pressupostari 2018**

Pàgina 1 de 8

Informe de fiscalització del Tribunal de Comptes de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31/12/2018



Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2018

Procedim a donar contesta a les observacions del tribunal de comptes en ordre d'exposició del seu informe:

Apartat 2.2. Liquidació del pressupost. (pàg. 11)

- Romanents de tresoreria. (pàg.13)

La CASS és una entitat que gestiona dues branques definides per llei amb gestió segregada de drets i obligacions i econòmiques, i disposen d'una situació financera diferent de l'altre i són independents.

La branca jubilació ha realitzat transferències al Fons de Reserves, en base a les previsions de fluxos, que han requerit una modificació de crèdit amb finançament dels romanents de tresoreria generats en pressupostos anteriors i no aplicats per finançar cap despesa de la branca jubilació. Aquests fons de tresoreria disponibles i afectats de la branca s'ha executat amb reflex pressupostari de 608.243,30 euros en concordança amb aquesta formalització.

Si aquest procedir no és correcte, i únicament té justificació la utilització dels romanents per la fase de modificacions pressupostàries de crèdit, en properes liquidacions es revelarà en la memòria a efectes informatius sense el tractament pressupostari que equilibra l'execució efectiva.

- Reflex pressupostari de devolució d'ingressos a Govern. (pàg.14)

El tractament de les devolucions d'ingressos no aplicats s'acorden anualment en el tancament de comptes en virtut de les disposicions pressupostàries de cada exercici.

Aquestes devolucions acordades han tingut reflex financer en el tancament minorant l'impacte en el compte de resultats i balanç mitjançant una provisió en concepte de devolucions amb l'Administració pública (Govern), no es produeix per tant una sobrevaloració d'ingressos en els resultats de l'entitat. Però en mèrit de la observació del Tribunal es procedirà a reconèixer en el estat d'ingressos del pressupost una minoració dels ingressos estimats a retornar a Govern.



2.2.1 Les cotitzacions socials. (pàgs.14)

Sobre les cotitzacions socials l'entitat estima que dona acompliment amb suficiència al principi d'annualitat, recollit a l'article 14 LGFP i la NICSP 1 donat que:

El registre de les operacions seguint el criteri de caixa s'aplica dins de l'àmbit de la liquidació pressupostaria, en la qual l'entitat reconeix els fluxos certs dels drets econòmics materialitzats durant l'exercici, amb independència del període de què se'n deriven, aplicant la cotització obtinguda per autoliquidació dels declarants per mesos vençuts, segons els procediments de recaptació.

Els ingressos consolidats de les cotitzacions són els garants de les obligacions concretes durant l'exercici, de ineludible desemborsament, i la seva prevalença és important tenir-la en compte ja que l'entitat no té el dret a l'endeutament directe. Indicar que els principis d'economia i eficiència de la gestió pública afecten també als ingressos per la seva estreta connexió amb les despeses que es gestionen, això fa que predomini el principi bàsic de prudència en el seu model de finançament pressupostari.

Però, i segons les disposicions de la normativa internacional, l'entitat aplica en els estats financers, concretament a l'estat de rendiment financer o pèrdues i guanys i a l'estat de situació financera o balanç, el principi de meritament o d'acumulació com estipula la norma NICSP 1 sobre informació a revelar.

Aquesta valoració està informada en la memòria, (pàg.114), i en les notes 2.e i 3 (pàgs. 157-158), sobre les bases de presentació i normes de valoració i reconeixement, epígrafs que recullen els impactes del canvi de criteri i valoració amb l'avaluació d'ingressos meritats per cotitzacions per les branques, ajustaments en reserves i estimat de saldos pendents de cobrament de 1,315 milions d'euros.

Els diversos mecanismes que esmenta el Tribunal de Comptes, sobre l'aprovisionament d'insolvències i saldos pendents, són així recollits als diferents estats financers, pàgines 137, 149 i 150.

Afegir que la normativa internacional, concretament la NICSP 24 sobre la presentació d'informe del pressupost en els estats financers, paràgraf 40, permet la diferència de bases entre la base comptable dels fluxos d'efectiu, emprada per la preparació i presentació del pressupost, i la base comptable de meritació, utilitzada en els estats financers, d'acord amb les seves distintes perspectives i objectius.

Atès tot l'exposat, al nostre parer aquest aspecte està corregit, en equilibri amb les normatives d'aplicació i raonabilitat operativa.



2.2.1 Ajust de les cotitzacions socials. (pàgs.14)

El mètode emprat per l'entitat es basa en el registre de la variació en la facturació meritada anualment, reconduint i reajustant les facturacions del mesos de gener de l'exercici de tancament amb l'exercici anterior, els increments o decrements que realment impacten tant en saldos de deutors com en resultats, basats en el principi d'empresa en funcionament.

En les CCAA de l'exercici 2017 de l'entitat, es van presentar els esmentats comptes per primera vegada sota regulació comptabilitat internacional NICSP. L'articulat normatiu NICSP 33 paràgrafs 77-78 recomanen per la primera adaptació a la normativa comptable internacional, fer un comparatiu re-adaptant o reexpresant en memòria els saldos a 31 de desembre de 2016 (abans NICSP), i a 1 de gener de 2016, que recullen, al seu torn, els saldos a 31 de desembre de 2015.

El balanç comparatiu de 2016 havia de recollir una correcció sobre la meritació de cotitzacions en els saldos de deutors i de reserves a efectes informatius, tenint en compte que l'activitat de la CASS no es troba als inicis sinó en funcionament des de fa 50 anys.

Esquemàticament es mostra els impactes del mètode d'ajustaments per variacions per aplicar la meritació segons NICSP fins a tancament 2018:

Ajusts NICSP a comptes 2017	Facturació meritada 01 / 20XX de Deutes per Cotitzacions	Impactes	Deutors (430)	Reserves (118)	Ingressos (728)
Reexpressió xifres per 2016 a efectes de comparació amb exercici 2017					
Eliminació de Facturacions de les cotitzacions meritades a 12/2016 recaptades a gener 2016	-22.954.974,13		1.090.846,72	1.090.846,72	
Incorporació de Facturacions de les cotitzacions meritades a 12/2016 recaptades a gener 2017	24.045.820,85	1.090.846,72			
Xifres de tancament 2017 sota NICSP					
Eliminació de Facturacions de les cotitzacions meritades a 12/2016 recaptades a gener 2017	-24.045.820,85				
Facturacions de les cotitzacions meritades a 12/2017 recaptades a gener 2018	25.271.072,35	1.225.251,50	1.225.251,50		1.225.251,50
			2.316.098,22	1.090.846,72	1.225.251,50
Variació neta de saldos deutors per cotitzacions 2017 vs 2016 :	2.316.098,22	Aplicació de l'ajust NICSP en resultats 2017 cap a reserves :		2.316.098,22	
Ajusts NICSP a comptes 2018					
Facturacions de les cotitzacions meritades a 12/2017 recaptades a gener 2018	-25.271.072,35		-2.316.098,22		
Facturacions de les cotitzacions meritades a 12/2018 recaptades a gener 2019	26.586.855,97		1.315.783,62		-1.000.314,60
			-1.000.314,60	0,00	-1.000.314,60
Variació neta de saldos deutors per cotitzacions 2018 vs 2017 :	1.315.783,62	Aplicació de l'ajust NICSP en resultats 2018 cap a reserves :		-1.000.314,60	
		Acumulat de Reserves per aplicació ajusts NICSP a tancament 2018 :		1.315.783,62	



A partir d'aquestes adaptacions realitzades en els saldos de 2016, realitzats únicament a efectes de presentació dels comptes, ja que en l'any 2017 els desajustos per meritament s'acaben integrant, el que resta a realitzar és fer els ajustos per la variació neta de saldos de deutors de cotitzacions contra ingressos anualment, és a dir:

- A l'any 2017: suma de Cotitzacions de meritació desembre 2017 menys suma de Cotitzacions de meritació desembre 2016 = Variació de saldos deutors nets de 2017 → i s'ajusta PiG contra Deutors.
- A l'any 2018: suma de Cotitzacions de meritació desembre 2018 menys suma de Cotitzacions de meritació desembre 2017 = Variació de saldos deutors nets de 2017 → i s'ajusta PiG contra Deutors. I així successivament als tancament anuals.

Atès l'explicat no considerem tenir infravalorats els saldos de la situació financera per 25.271.072 euros ja que les correccions per meritament es van iniciar a partir dels saldos re-expressats i presentats l'1 de gener de 2016, i per conseqüència, en els exercicis posteriors, la CASS només es veu obligada a corregir per la variació neta dels saldos, és a dir, de treure les cotitzacions recaptades al gener de 2018 que corresponen per meritament a l'exercici 2017 i sumar les cotitzacions recaptades de gener de l'exercici 2019 que corresponen al meritament de l'exercici 2018, és a dir 1.315.783,62 euros com variació neta entre els exercicis a regularitzar i reconèixer com ajust NICSP de meritació de saldos deutors de cotitzacions contra ingressos incorporats al patrimoni.

- 2.2.6 Despeses de personal. Enregistrament comptable de les fases de despesa. (pàg.16)

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament en un sol acte

les fases ACLOP, de conformitat amb el que s'estableix a l'apartat 5 de l'article 16 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018, sobre l'exempció al tràmit de fiscalització per les despeses de capítol 1.

Atès que aquestes despeses estan sotmeses a comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments, i que qualsevol contractació i les conseqüents obligacions estan condicionades per la legislació pressupostària, s'acompleix adequadament amb el principi d'especialitat quantitativa donat que es respecta els seu caràcter limitador dins dels programes de gestió de l'entitat i les bosses de vinculació de partides de crèdit de mateixa naturalesa econòmica.



- 2.2.8 Transferències del pressupost de despesa. Enregistrament comptable de les fases de despesa. (pàg.18)

Sobre l'observació de la consignació en un sol acte de l'autorització, compromís i liquidació de les despeses dels sistemes de seguretat social, capítol 4, i per tant de les garanties d'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Les despeses de capítol 4 i de capítol 8 es registren pressupostàriament en un sol acte, les fases ACLOP, de conformitat amb el que s'estableix a l'apartat 6 de l'article 16 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018, sobre l'exempció al tràmit de fiscalització per les despeses de capítol 4 i 8. Atesa la seva naturalesa ex lege, que no afecta a la seva validesa, les obligacions de prestacions i pensions es generen en un sol acte les fases ACLOP. Aquest article disposa específicament:

El principi d'especialitat quantitativa s'acompleix adequadament. Tanmateix, aquestes obligacions de despesa estan definides, en les lleis de pressupostos de l'entitat, com a crèdits ampliables, sempre a mesura que es necessita donar compliment a les normatives en vigor sobre prestacions i pensions.

Apartat 2.3. Estats Financers. (pàg. 20)

2.3.9 Fons propis. (pàg.29)

- Actius de la branca de jubilació no transferits al Fons de Reserva de Jubilació (FRJ)

En compliment de la disposició esmentada de la Llei 6/2015 l'entitat fa els traspessos dels actius que es troben en la contrapartida de les reserves disponible i immobilitzades sense menyscabament de les disposicions normatives de rang equivalent, de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la seguretat social, al capítol primer de la Gestió financera, que precisa, en termes de seguretat social, la ponderació dels principis de prudència, d'eficàcia i d'eficiència.

Des de l'exercici 2009, amb l'entrada en vigor de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la seguretat social, i fruit de la separació i delimitació de l'àmbit de gestió tècnica i pressupostària del programa fons de reserves de la branca jubilació, s'informava, en cada exercici pressupostari de forma separada en els estats financers de l'entitat, dels actius patrimonials vinculats sota la seva responsabilitat gestora.

En el decurs del traspàs dels elements associats a aquesta responsabilitat gestora, i tanmateix les obligacions i drets clarament accessoris dels actius immobles són les partides que van ser objecte de valoració i traspàs al nou ens que entra en funcionament al 2016, els elements que acomplien la disposició de l'apartat 4 de l'article 83, de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la seguretat social, on es disposa que les reserves han d'estar invertides en forma que es coordini la prudència amb l'obtenció del grau de liquidesa, rendibilitat i seguretat tècnica precisa.



En l'apartat 1 de l'article 83 de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la seguretat social, el legislador fa èmfasis en la unitat del patrimoni de la seguretat social, en la titularitat que recau en la Caixa Andorrana de Seguretat Social i els recursos legals que formen aquest patrimoni.

Tan mateix, per la resta d'elements que queden dins de l'àmbit de la gestió autònoma de la branca jubilació, donada la naturalesa de difícil determinació dels drets, fonamentalment de les cotitzacions, i per tant que no es coneix origen i destí precís entre branques fins a la seva conciliació i aplicació de declaracions amb els fons efectivament recaptats, i que és en la formulació dels comptes, ben excedida la data de tall d'operacions d'ambdues entitats, que es té coneixement material dels recursos romanents i afectats dins de cada branca de gestió dels drets i prestacions del sistema de seguretat social.

Atesa la condició d'afectació dels fons obtinguts per les branques, i vist que, per principi d'oportunitat, una anticipació estimativa de traspassos de fons, en si mateixa d'essència incerta, pot trencar el principi d'eficàcia i eficiència, creant disparitats en el respectius estats financers.

Vist que als efectes de l'afectació definitiva dels recursos de les branques es manté unes reserves tècniques operatives per afrontar possibles obligacions contingents exigibles a molt curt termini.

Entenem que l'observació formulada fa una interpretació restrictiva de la norma sense prendre en consideració la resta d'estipulacions i condicionants normatius i per tant els actius traspassats, amb reflex a les reserves disponibles i immobilitzades, són els que restaven clarament afectats a la gestió del nou ens, quedant en el balanç de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social, els actius afectats a la gestió operativa de la branca fins que aquesta pot dictar la desafectació per ulteriors transferències.

Apartat 2.4 Estat del romanent de tresoreria. (pàg.31)

Composició del romanent de tresoreria afectat

L'entitat formalment presenta el romanent segons el model de la instrucció 3/2017, del 14 de desembre de 2017, de manera simplificada, xifrant agregadament la totalitat dels components afectats per import global de 11.542.229,60 euros. Aquest romanent es desglossa en 3.683.173,83 d'euros per la branca general i de 7.859.055,77 d'euros per la branca jubilació. En els comptes 2019 s'habilita un major desglossament en aquest estat de la memòria en comparació al comptes del 2018.



Apartat 2.5. Contractació pública. (pàg. 32)

2.5 Contractació pública (pàg. 32)

- Delegació de càrrecs dels presidents del Consell d'Administració. (pàg.32)

Malgrat que la delegació de la presidència de les meses de contractació previst per l'article 19.4 de la Llei de contractació pública no sigui previst en l'exercici 2018, la CASS l'havia interpretat com dins d'una delegació genèrica, però ja s'ha procedit a regularitzar la situació al gener de 2020.

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018 del
CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	11
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	11
2.2.4. Actius financers del pressupost d'ingressos	12
2.2.5. Despeses de personal	12
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis.....	13
2.2.7. Despeses financeres	14
2.2.8. Inversions reals.....	14
2.2.9. Passius financers del pressupost de despeses	14
2.3. Estats financers	15
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	19
2.3.2. Actius financers corrents	19
2.3.3. Comptes a cobrar	20
2.3.4. Propietat, planta i equipament	20
2.3.5. Actius intangibles.....	21
2.3.6. Comptes a pagar	21
2.3.7. Passius financers.....	22
2.3.8. Provisions a curt termini	22
2.3.9. Actius nets/Patrimoni.....	23
2.4. Estat del romanent de tresoreria	24
2.5. Contractació Pública	24
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS	31
6. AL·LEGACIONS	31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	43

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

LRJA: Llei de regulació dels jocs d'atzar

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, pel Consell Regulador Andorrà del Joc (en endavant CRAJ).

La fiscalització del CRAJ forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 del CRAJ, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, 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, 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.

En data 5 de juny de 2019, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat pel CRAJ.

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 CRAJ, 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 CRAJ, 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 presenta d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel CRAJ, en l'exercici 2018 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, amb tendència 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 30 de juliol de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- 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.
- 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.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 21-03-2018 de publicació del text refós de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar.
- Correcció d'errata de l'11-04-2018 per la qual s'esmena un error de transcripció al Decret legislatiu del 21-03-2018 de publicació del text refós de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció del CRAJ, 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 del CRAJ. 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 del CRAJ.

Els òrgans de govern són el Consell, la Presidència i la Direcció general.

Sota la Direcció general, el CRAJ disposa d'un responsable de l'àmbit comptable-financer.

La gestió administrativa es du a terme sota la responsabilitat del director general, emprant per a la mateixa una aplicació comptable i pressupostària.

El CRAJ no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	230.091,00	3. Taxes i altres ingressos	412.450,00
2. Consum de béns corrents i serveis	305.327,48	4. Transferències corrents	123.968,48
3. Despeses financeres	1.000,00	Ingressos corrents	536.418,48
Despeses corrents	536.418,48	7. Transferències de capital	8.486,26
6. Inversions reals	8.486,26	Ingressos de capital	8.486,26
Despeses de capital	8.486,26		
Total pressupost despeses	544.904,74	Total pressupost ingressos	544.904,74

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	412.450,00	5.115,00	417.565,00
4. Transferències corrents	123.968,48	-	123.968,48
Ingressos corrents	536.418,48	5.115,00	541.533,48
7. Transferències de capital	8.486,26	-	8.486,26
8. Actius financers	-	200.000,00	200.000,00
Ingressos de capital	8.486,26	200.000,00	208.486,26
Total pressupost ingressos	544.904,74	205.115,00	750.019,74

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

Estat de despeses del pressupost

DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial 2018	Transferències de crèdit	Crèdits ampliables contra ingressos	Modificacions pressupostàries	Pressupost final 2018
Despeses de personal	230.091,00	0,00	0,00	0,00	230.091,00
Despeses de béns corrents i serveis	305.327,48	0,00	5.115,00	5.115,00	310.442,48
Despeses financeres	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses d'inversió	8.486,26	0,00	0,00	0,00	8.486,26
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTAL	544.904,74	0,00	205.115,00	205.115,00	750.019,74

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit és com segueix:

Capítol	Transferències de crèdit	
	Augments	Disminucions
1. Despeses de personal	650,00	-650,00
2. Consum de béns corrents i serveis	8.933,16	-8.933,16
3. Despeses financeres	-	-
Despeses corrents	9.583,16	-9.583,16
6. Inversions reals	1.484,23	-1.484,23
Despeses de capital	1.484,23	-1.484,23
Total transferències de crèdit	11.067,39	-11.067,39

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

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

Manca d'aprovació de les transferències de crèdit enregistrades

Durant l'exercici, el CRAJ ha enregistrat modificacions pressupostàries derivades de transferències de crèdit per import de 11.067 euros. No consta que aquestes modificacions pressupostàries hagin estat aprovades, no donant compliment al que requereix la LGFP i el capítol III del Codi de l'Administració, podent ser causa de nul·litat d'acord amb el que regulen els articles 48 i 49 de dit codi.

Moviments de crèdit

L'entitat ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, així com partides incrementades prèviament mitjançant crèdits ampliables; contravenint el previst en l'article 26.2.c) i d) de la LGFP per un import de 1.000 euros i 2.165 euros respectivament.

Crèdits ampliables

L'entitat en l'exercici 2018 ha efectuat dos crèdits ampliables per 5.115 euros i 200.000 euros respectivament. En el primer dels casos es pren com a base normativa el projecte de pressupost del 2018 quan aquest encara no era aplicable, si agafem la base normativa del 2017, darrer pressupost aprovat i vigent en aquella data, i on hi havia la mateixa disposició aquesta preveia "...19. El subconcepte 22760, anomenat "Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics", destinat a assessoraments relacionats amb qüestions estratègiques del Govern en el marc de les relacions internacionals, en matèria de blanqueig i en matèria tributària, principalment, en concordança amb l'obertura econòmica i l'apropament a Europa; i els subconceptes del projecte anomenat "Iniciatives monetàries i econòmiques" del Departament de Finances, respectivament.", la qual no dona cobertura a la casuística que aplica l'entitat per justificar el crèdit ampliable.

El crèdit ampliable per 200.000 euros es realitza per donar cobertura al retorn de les fiances rebudes en el marc del concurs per a la licitació d'una llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra. El cobrament d'aquestes fiances no té naturalesa pressupostària, així doncs, el retorn de les mateixes no hauria

de tenir reflex pressupostari el que comportaria que aquest moviment de crèdit no s'hauria d'haver realitzat.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel CRAJ es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

DESCRIPCIÓ	Pressupost 2018	Liquidat 2018	Liquidat 2017	Diferència 2018-2017	Variació %
TAXES I ALTRES INGRESSOS	417.565,00	406.065,00	94.950,00	311.115,00	327,66%
TAXES	412.450,00	397.830,00	61.500,00	336.330,00	546,88%
ALTRES TAXES	412.450,00	397.830,00	61.500,00	336.330,00	546,88%
<i>Taxes del joc d'atzar</i>	<i>412.450,00</i>	<i>397.830,00</i>	<i>61.500,00</i>	<i>336.330,00</i>	<i>546,88%</i>
VENDA DE BÉNS	0,00	0,00	33.450,00	-33.450,00	-100,00%
IMPRESSOS	0,00	0,00	33.450,00	-33.450,00	-100,00%
<i>Cartrons de quinto</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>
<i>Plec de bases</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>33.450,00</i>	<i>-33.450,00</i>	<i>-100,00%</i>
REINTEGRAMENTS	5.115,00	8.235,00	0,00	8.235,00	-
DE PRESSUPOSTOS CORRENTS	5.115,00	8.235,00	0,00	8.235,00	-
<i>Regularització despeses corrents</i>	<i>5.115,00</i>	<i>8.235,00</i>	<i>0,00</i>	<i>8.235,00</i>	<i>-</i>
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	123.968,48	0,00	202.946,40	-202.946,40	-100,00%
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	123.968,48	0,00	202.946,40	-202.946,40	-100,00%
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	123.968,48	0,00	202.946,40	-202.946,40	-100,00%
<i>Transferència del Govern d'Andorra</i>	<i>123.968,48</i>	<i>0,00</i>	<i>202.946,40</i>	<i>-202.946,40</i>	<i>-100,00%</i>
INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	123,74	1.378,67	-1.254,93	-91,02%
ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	123,74	1.378,67	-1.254,93	-91,02%
INGRESSOS PROVINENTS	0,00	123,74	1.378,67	-1.254,93	-91,02%
INVERSIONS REALS	0,00	123,74	1.378,67	-1.254,93	-91,02%
<i>Ingressos provinents inversions reals</i>	<i>0,00</i>	<i>123,74</i>	<i>1.378,67</i>	<i>-1.254,93</i>	<i>-91,02%</i>
INGRESSOS CORRENTS	541.533,48	406.188,74	299.275,07	106.913,67	35,72%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	8.486,26	2.940,19	2.303,28	636,91	27,65%
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	8.486,26	2.940,19	2.303,28	636,91	27,65%
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	8.486,26	2.940,19	2.303,28	636,91	27,65%
<i>Transferència de capital del Govern d'Andorra</i>	<i>8.486,26</i>	<i>2.940,19</i>	<i>2.303,28</i>	<i>636,91</i>	<i>27,65%</i>
INGRESSOS DE CAPITAL	8.486,26	2.940,19	2.303,28	636,91	27,65%
ACTIUS FINANCERS	699.900,00	699.900,00	0,00	699.900,00	-
PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	699.900,00	-699.900,00	-100,00%
INGRESSOS FINANCERS	699.900,00	699.900,00	699.900,00	0,00	0,00%
TOTAL	1.249.919,74	1.109.028,93	1.001.478,35	107.550,58	10,74%

Nota: El total del pressupost final dels ingressos hauria de ser 750.020 euros i no els 1.249.920 que figuren en el quadre anterior degut a que el capítol d'actius financers hauria de ser de 200.000 euros, i no dels 699.900 euros que figuren en el quadre.

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Execució 2018	% Execució / Press. Final	Execució 2017	% Variació 2018-2017
DESPESES CORRENTS	536.418,48	541.533,48	405.136,39	74,81%	329.087,27	23,11%
Despeses de personal	230.091,00	230.091,00	201.787,40	87,70%	157.612,08	28,03%
Despeses de béns corrents i serveis	305.327,48	310.442,48	203.040,66	65,40%	170.120,38	19,35%
Despeses financeres	1.000,00	1.000,00	308,33	30,83%	1.354,81	-77,24%
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
DESPESES DE CAPITAL	8.486,26	8.486,26	3.976,69	46,86%	2.303,28	72,65%
Despeses d'inversió	8.486,26	8.486,26	3.976,69	46,86%	2.303,28	72,65%
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	0,00	200.000,00	200.000,00	100,00%	699.900,00	-71,42%
Actius financers	0,00	0,00	0,00	-	699.900,00	-100,00%
Passius financers	0,00	200.000,00	200.000,00	100,00%	0,00	-
TOTAL	544.904,74	750.019,74	609.113,08	81,21%	1.031.290,55	-40,94%

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost Inicial 2018	Pressupost Final 2018	Execució 2018	% Execució / Pressupostat	Execució 2017	Variació 2018-2017
Ingressos Corrents	536.418,48	541.533,48	406.188,74	75,01%	299.275,07	106.913,67
Despeses de funcionament ¹	-535.418,48	-540.533,48	-404.828,06	74,89%	-327.732,46	-77.095,60
Ingressos de capital	8.486,26	8.486,26	2.940,19	34,65%	2.303,28	636,91
Despeses de capital	-8.486,26	-8.486,26	-3.976,69	46,86%	-2.303,28	-1.673,41
Superàvit o dèficit de gestió	1.000,00	1.000,00	324,18	32,42%	-28.457,39	28.781,57
Despeses financeres	-1.000,00	-1.000,00	-308,33	30,83%	-1.354,81	1.046,48
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	0,00	15,85	-	-29.812,20	29.828,05
Actius financers (ingressos)	0,00	699.900,00	699.900,00	100,00%	0,00	699.900,00
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	699.900,00	-699.900,00
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	-699.900,00	699.900,00
Passius financers (despeses)	0,00	-200.000,00	-200.000,00	100,00%	0,00	-200.000,00
Superàvit o dèficit	0,00	499.900,00	499.915,85	100,00%	-29.812,20	529.728,05

¹Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), del capítol 2 (Consum de béns corrents i serveis) i del capítol 4 (Transferències corrents).

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30 Taxes	412.450,00	-	412.450,00	397.830,00	-14.620,00	96,46%
309 Altres taxes	412.450,00	-	412.450,00	397.830,00	-14.620,00	96,46%
33 Reintegraments	-	5.115,00	5.115,00	8.235,00	3.120,00	161,00%
331 De pressupostos corrents	-	5.115,00	5.115,00	8.235,00	3.120,00	161,00%
3 Taxes i altres ingressos	412.450,00	5.115,00	417.565,00	406.065,00	-11.500,00	97,25%

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

Veure nota 2.3.8

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Empreses públiques i altres ens públics	123.968,48	-	123.968,48	-	-123.968,48	-
409	Govern d'Andorra	123.968,48	-	123.968,48	-	-123.968,48	-
4	Transferències corrents	123.968,48	-	123.968,48	-	-123.968,48	-

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Empreses públiques i altres ens públics	8.486,26	-	8.486,26	2.940,19	-5.546,07	34,65%
709	Govern d'Andorra	8.486,26	-	8.486,26	2.940,19	-5.546,07	34,65%
7	Transferències de capital	8.486,26	-	8.486,26	2.940,19	-5.546,07	34,65%

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

El CRAJ en la seva liquidació de comptes corresponents a l'exercici 2018, liquida en concepte de transferència corrent 123.968 euros, i en concepte de transferència de capital 3.977 euros. Al tancament de l'exercici es produeix la devolució efectuant un menys ingrés per 123.968 euros en les transferències corrents i 1.037 euros en les transferències de capital, imports que estaven pendents de retornar a Govern a data de tancament dels comptes.

2.2.3. Ingressos patrimonials

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
59	Altres ingressos patrimonials	-	-	-	123,74	123,74	-
591	Ingressos provinents inversions reals	-	-	-	123,74	123,74	-
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	123,74	123,74	-

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

2.2.4. Actius financers del pressupost d'ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
86	Venda accions fora del sector públic	-	200.000,00	200.000,00	699.900,00	499.900,00	349,95%
860	Venda accions fora del sector públic	-	200.000,00	200.000,00	699.900,00	499.900,00	349,95%
8	Actius financers	-	200.000,00	200.000,00	699.900,00	499.900,00	349,95%

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

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

Enregistrament pressupostari de la liquidació del fons d'inversió

El CRAJ ha donat tractament pressupostari a la liquidació del fons d'inversió que es va contractar amb les fiances que li van estar dipositades per a presentar-se al concurs internacional per a la instal·lació i explotació d'un casino de joc.

Donat que aquestes fiances no representaven un recurs per al finançament de les activitats del CRAJ, el registre pressupostari de la liquidació dels fons d'inversió no és procedent.

2.2.5. Despeses de personal

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

	Concepte	Liquidat 2018	Liquidat 2017	Variació absoluta	% Variació 2018-2017
100	Despeses de gratificació	74.991,55	73.091,20	1.900,35	2,60%
110	Remuneracions bàsiques personal fixe	99.153,29	63.365,50	35.787,79	56,48%
160	Quotes seguretat social	26.992,56	21.155,38	5.837,18	27,59%
163	Despeses socials de personal	650,00	0,00	650,00	-
	TOTAL	201.787,40	157.612,08	44.175,32	28,03%

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

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 el CRAJ 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.

Principi d'especialitat qualitativa

El CRAJ ha enregistrat en el concepte pressupostari 110 Rem. bàsiques i altres personal contractual del seu pressupost de despeses la retribució del personal eventual. Atesa la seva naturalesa, les despeses d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat dins del concepte pressupostari de personal eventual, no donant acompliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

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

	Concepte	Liquidat 2018	Liquidat 2017	Variació absoluta	% Variació 2018-2017
20	LLOGUERS	25.742,73	12.067,65	13.675,08	113,32%
202	Lloguers edificis i altres construccions	24.961,80	11.390,56	13.571,24	119,14%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	253,51	220,56	32,95	14,94%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	527,42	456,53	70,89	15,53%
21	REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	3.959,57	5.696,36	-1.736,79	-30,49%
212	Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	0,00	2.748,35	-2.748,35	-100,00%
213	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	731,38	211,09	520,29	246,48%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	590,16	446,22	143,94	32,26%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.638,03	2.290,70	347,33	15,16%
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES	170.795,60	151.016,25	19.779,35	13,10%
220	Material d'oficina	2.307,09	1.974,64	332,45	16,84%
221	Subministraments	1.766,27	881,13	885,14	100,46%
222	Comunicacions	3.059,65	2.450,87	608,78	24,84%
223	Transport	22,95	0,00	22,95	-
224	Primes d'assegurances	611,51	343,46	268,05	78,04%
226	Altres serveis	6.658,54	11.825,65	-5.167,11	-43,69%
227	Treballs realitzats per altres empreses	156.369,59	133.540,50	22.829,09	17,10%
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	2.542,76	1.340,12	1.202,64	89,74%
230	Reemborsament de dietes	1.185,34	149,55	1.035,79	692,60%
231	Locomoció	1.357,42	1.190,57	166,85	14,01%
	TOTAL	203.040,66	170.120,38	32.920,28	19,35%

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

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

Despeses no compromeses

Del treball de camp s'han detectat despeses liquidades i pagades amb càrrec al pressupost 2018 per un import de 31.350 euros, acordades l'any 2017 que no van estar compromeses en el pressupost de dit exercici i per tant no reconduïdes al pressupost de l'exercici 2018. Corresponen a treballs realitzats per assessors en el marc de la fase d'anàlisi i valoració de les ofertes presentades pel casino.

2.2.7. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34 De dipòsits, fiances i altres	1.000,00	-	1.000,00	308,33	-691,67	30,83%
349 Altres despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	308,33	-691,67	30,83%
3 Despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	308,33	-691,67	30,83%

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

2.2.8. Inversions reals

Les inversions reals de l'exercici presenten el següent detall:

Concepte	Liquidat 2018	Liquidat 2017	Variació absoluta	% Variació 2018-2017
60 INVERSIONS NOVES	3.976,69	2.303,28	1.673,41	72,65%
603 Maquinària, instal·lacions i equipament	894,26	0,00	894,26	-
605 Mobiliari i estris	2.603,77	2.022,50	581,27	28,74%
606 Equipaments per a processos d'informació	88,69	280,78	-192,09	-68,41%
608 Altre immobilitzat material	389,97	0,00	389,97	-
64 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	0,00	0,00	0,00	-
640 Immobilitzat immaterial	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL	3.976,69	2.303,28	1.673,41	72,65%

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.2.9. Passius financers del pressupost de despeses

Els actius financers de l'exercici presenten el següent detall:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
94 Devolució de dipòsits i fiances	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-	100,00%
941 Devolució de fiances	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-	100,00%
9 Passius financers	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-	100,00%

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

Veure nota 2.1.2

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018

ACTIUS	Notes	2018	2017
Actius corrents		788.745,12	884.518,28
Efectius i equivalents a l'efectiu	12	784.929,12	182.315,00
Actius financers		0,00	699.900,00
Comptes a cobrar	13	3.816,00	2.303,28
Inventaris		0,00	0,00
Pagaments anticipats		0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		10.111,17	10.126,88
Actius financers		240,00	240,00
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Propietat, planta i equipament	14	9.750,42	9.674,92
Actius intangibles	15	120,75	211,96
Actius totals		798.856,29	894.645,16

PASSIUS	Notes	2018	2017
Passius corrents		1.093.300,49	839.089,36
Comptes a pagar	16	243.400,49	139.189,36
Passius financers	17	499.900,00	699.900,00
Provisions a curt termini	11	350.000,00	0,00
Beneficis als treballadors		0,00	0,00
Pensions		0,00	0,00
Cobraments anticipats		0,00	0,00
Passius no corrents		0,00	0,00
Passius financers		0,00	0,00
Provisions a llarg termini		0,00	0,00
Beneficis als treballadors		0,00	0,00
Pensions		0,00	0,00
Passius totals		1.093.300,49	839.089,36
ACTIUS NETS/PATRIMONI		2018	2017
Capital		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		55.555,80	10.680,20
Resultat de l'exercici		-350.000,00	44.875,60
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni	2.1	-294.444,20	55.555,80
Total passiu i patrimoni		798.856,29	894.645,16

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

	Notes	2018	2017
Ingressos			
Impostos		0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	3	397.830,00	61.500,00
Ingressos per transaccions amb contraprestació		0,00	0,00
Transferències d'altres entitats governamentals	4	2.940,19	280.489,68
Ingressos financers	6	123,74	1.378,67
Altres ingressos	5	8.235,00	33.450,00
Ingressos totals		409.128,93	376.818,35
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	7	201.787,40	157.612,08
Subvencions i altres pagaments per transferències		0,00	0,00
Subministraments i material pel consum		0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària	9	203.348,99	171.475,19
Despeses de depreciació i amortització	10	3.602,43	2.855,59
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	14	389,97	0,00
Altres despeses	11	350.000,14	-0,11
Despeses financeres		0,00	0,00
Despeses totals		759.128,93	331.942,75
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		-350.000,00	44.875,60
Atribuïble a:		-350.000,00	44.875,60
Propietaris de l'entitat controladora		-350.000,00	44.875,60
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		-350.000,00	44.875,60

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2018

	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	397.830,00	61.740,00
Venda de béns i serveis	0,00	33.450,00
Subvencions	129.083,48	300.891,82
Interessos rebuts	123,74	1.378,67
Altres cobraments	699.900,00	699.900,00
Pagaments		
Costos dels treballadors	-200.646,95	-157.340,28
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	-225.792,71	-144.273,83
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	-200.186,72	-28.129,67
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	600.310,84	767.616,71
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-3.382,63	-2.303,28
Cobraments per venda de planta i equipament	5.685,91	820,48
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	-699.900,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	2.303,28	-701.382,80
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0,00	0,00
Incrementes/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	602.614,12	66.233,91
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	182.315,00	115.671,51
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	784.929,12	181.905,42

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	1.109.028,93	409.128,93	699.900,00
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	406.065,00	406.065,00	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	2.940,19	2.940,19	0,00
Ingressos patrimonials	123,74	123,74	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	699.900,00	0,00	699.900,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig.liquidades)	609.113,08	759.128,93	-150.015,85
Despeses de personal	201.787,40	201.787,40	0,00
Consum de béns corrents i serveis	203.040,66	203.056,51	-15,85
Despeses financeres	308,33	308,33	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	3.976,69	3.976,69	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	200.000,00	350.000,00	-150.000,00
RESULTAT	499.915,85	-350.000,00	849.915,85

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	-350.000,00
Altes/Baixes d'immobilitzat	-3.586,72
Altes/Baixes d'actius financers	699.900,00
Altes/Baixes de passius financers	-200.000,00
Deterioraments/Reversions	0,00
Amortitzacions	3.602,43
Provisions	0,00
Altres casuístiques	350.000,14
RESULTAT AJUSTAT	499.915,85

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

CONCEPTES	IMPORTS
1.- Cobraments	1.232.951,91
(+) Operacions pressupostàries	1.232.623,13
Pressupost corrent	1.230.319,85
Pressupost tancats	2.303,28
(+) Operacions extrapressupostàries	328,78
2.- Pagaments	630.337,79
(+) Operacions pressupostàries	629.822,29
Pressupost corrent	588.661,99
Pressupost tancats	41.160,30
(+) Operacions extrapressupostàries	515,50
Flux de tresoreria (1+2)	602.614,12
Saldo inicial de tresoreria 31/12/17	182.315,00
3. Saldo final de tresoreria 31/12/18	784.929,12

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	2018	2017
Bancs	784.732,25	181.905,42
Efectiu	196,87	409,58
TOTAL	784.929,12	182.315,00

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

De les revisions d'aquest apartat en resulten les observacions següents:

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada.

2.3.2. Actius financers corrents

Els moviments dels altres actius financers que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Fons renda fixa	699.900	-	-699.900	-
Total	699.900	-	-699.900	-

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

2.3.3. Comptes a cobrar

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

Descripció	2018	2017
Govern d'Andorra	594,06	2303,28
Expojoc, SA	3.120,00	0,00
Altres	101,94	0,00
Total deutors no corrents	3.816,00	2.303,28
TOTAL DEUTORS	3.816,00	2.303,28

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.3.4. Propietat, planta i equipament

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

Descripció	Import a 01-01-18	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31-12-18
Maquinària	370,00	0,00	0,00	0,00	370,00
Mobiliari	10.976,87	2.043,21	0,00	0,00	13.020,08
Equips de processos d'informació	3.176,63	1.338,75	0,00	0,00	4.515,38
Altre immobilitzat material	56,76	594,73	-389,97	0,00	261,52
COST	14.580,26	3.976,69	-389,97	0,00	18.166,98
Maquinària	111,00	55,50	0,00	0,00	166,50
Mobiliari	3.860,95	2.628,65	0,00	0,00	6.489,60
Equips de processos d'informació	889,93	809,55	0,00	0,00	1.699,48
Altre immobilitzat material	43,46	17,52	0,00	0,00	60,98
DEPRECIACIÓ	4.905,34	3.511,22	0,00	0,00	8.416,56
Maquinària	259,00	-55,50	0,00	0,00	203,50
Mobiliari	7.115,92	-585,44	0,00	0,00	6.530,48
Equips de processos d'informació	2.286,70	529,20	0,00	0,00	2.815,90
Altre immobilitzat material	13,30	577,21	-389,97	0,00	200,54
VALOR NET	9.674,92	465,47	-389,97	0,00	9.750,42

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.3.5. Actius intangibles

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

Descripció	Import a 01-01-18	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31-12-18
Marques i patents	147,67	0,00	0,00	0,00	147,67
Aplicacions informàtiques	498,53	0,00	0,00	0,00	498,53
COST	646,20	0,00	0,00	0,00	646,20
Marques i patents	59,06	29,53	0,00	0,00	88,59
Aplicacions informàtiques	375,18	61,68	0,00	0,00	436,86
DEPRECIACIÓ	434,24	91,21	0,00	0,00	525,45
Marques i patents	88,61	-29,53	0,00	0,00	59,08
Aplicacions informàtiques	123,35	-61,68	0,00	0,00	61,67
VALOR NET	211,96	-91,21	0,00	0,00	120,75

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

El CRAJ inclou a l'epígraf actius intangibles elements totalment depreciats a 31 de desembre de 2018 per un import de 314 euros i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

2.3.6. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	2018	2017
Creditors comercials	13.919,99	35.854,29
Administracions públiques	229.480,50	103.335,07
<i>Govern d'Andorra</i>	<i>222.950,40</i>	<i>97.945,42</i>
<i>Tributs</i>	<i>584,87</i>	<i>542,65</i>
<i>CASS</i>	<i>5.945,23</i>	<i>4.847,00</i>
TOTAL DEUTORS	243.400,49	139.189,36

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.3.7. Passius financers

El saldo de l'epígraf de passius financers és el següent:

Descripció	2018	2017
Altres dipòsits a curt termini	499.900,00	699.900,00
TOTAL	499.900,00	699.900,00

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.3.8. Provisions a curt termini

El saldo comptabilitzat en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017
Provisions a curt termini	350.000	-
Total	350.000	-

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

El CRAJ seguint un criteri de prudència ha dotat una provisió per responsabilitats per import de 350.000 euros per cobrir el possible impacte financer que es pugui derivar de la possibilitat de desestimar la sol·licitud d'atorgament de la llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra, liquidada en l'exercici 2018.

Amb data 30 de gener de 2019 el Consell d'Administració del CRAJ acorda desestimar dita sol·licitud d'atorgament.

2.3.9. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2016	0,00	0,00	0,00	10.680,20	10.680,20	0,00	10.680,20
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	0,00	0,00	0,00	10.680,20	10.680,20	0,00	10.680,20
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	44.875,60	44.875,60	0,00	44.875,60
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	44.875,60	44.875,60	0,00	44.875,60
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	44.875,60	44.875,60	0,00	44.875,60
Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit	0,00	0,00	0,00	55.555,80	55.555,80	0,00	55.555,80
Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat	0,00	0,00	0,00	55.555,80	55.555,80	0,00	55.555,80
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	-350.000,00	-350.000,00	0,00	-350.000,00
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	-350.000,00	-350.000,00	0,00	-350.000,00
Saldo a 31 de desembre de 2018	0,00	0,00	0,00	-294.444,20	-294.444,20	0,00	-294.444,20

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

El CRAJ ha procedit al retorn de les transferències rebudes de Govern en aplicació de l'article 17.1 de la llei del pressupost per l'exercici 2018, menysvalorant els ingressos comptabilitzats en 125.005 euros i reconeixent un deute a favor de Govern; aquesta operació provocava que el resultat de l'exercici fos nul. L'entitat a final de l'exercici i tal com s'explica en el punt 2.3.8. ha dotat una provisió a curt termini per un import de 350.000 euros, aquesta operació juntament amb l'anterior han provocat que el CRAJ ha presentat en l'exercici resultats negatius per aquest import, un fons de maniobra negatiu de 304.555 euros i uns actius nets/patrimoni negatius de 294.444 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut pel CRAJ en l'exercici presenta el següent detall:

CONCEPTES	IMPORTS
1.- (+) Drets pendents de cobrament	3.714,06
(+) del pressupost corrent	3.714,06
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2.- (-) Obligacions pendents de pagament	1.086.787,24
(+) del pressupost corrent	13.920,99
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	572.966,25
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	499.900,00
3.- (+) Fons líquids	784.929,12
I Romanent de tresoreria afectat	-350.000,00
II Romanent de tresoreria no afectat	51.855,94
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-298.144,06

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria menysvalorat

El CRAJ integra un import de 350.000 euros dins de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, que no hauria de figurar en correspondre a una provisió pendent d'aplicació. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria estigui menysvalorat per aquest import.

Romanent de tresoreria no afectat

El CRAJ ha considerat afectat un import negatiu de 350.000 euros corresponent al fons pendent d'aplicar que es descriu al paràgraf anterior, el signe del qual hauria de ser positiu. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria no afectat hagi de ser minorat en dit import, restant en 298.144 euros negatius.

2.5. Contractació Pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

El CRAJ no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 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

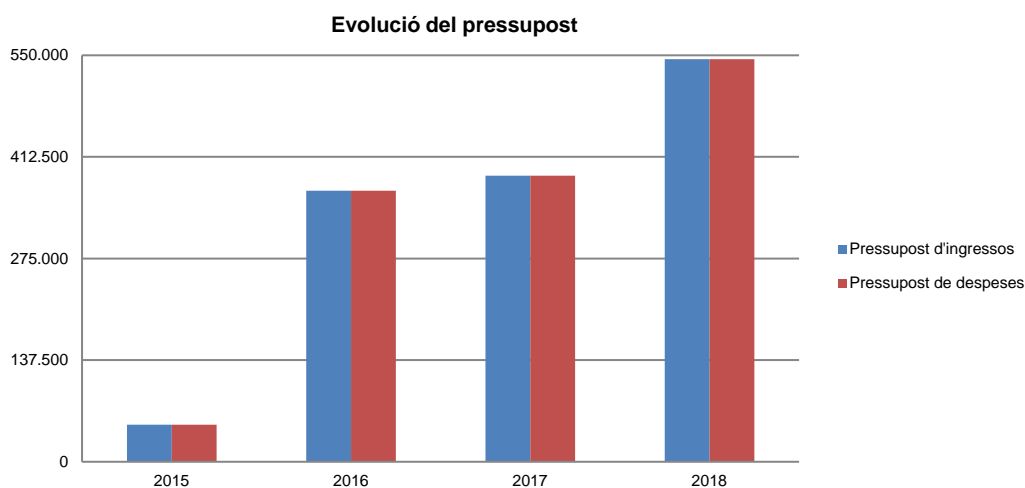
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
3. Taxes i altres ingressos	-	2.000	83.890	412.450
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	123.968
Ingressos corrents	50.000	364.466	384.782	536.418
7. Transferències de capital	-	2.391	2.303	8.486
Ingressos de capital	-	2.391	2.303	8.486
Total ingressos	50.000	366.857	387.085	544.904

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	41.758	167.033	161.411	230.091
2. Consum de béns corrents i serveis	8.142	196.433	222.371	305.327
3. Despeses financeres	100	1.000	1.000	1.000
Despeses corrents	50.000	364.466	384.782	536.418
6. Inversions reals	-	2.391	2.303	8.486
Despeses de capital	-	2.391	2.303	8.486
Total despeses	50.000	366.857	387.085	544.904

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	-
5. Ingressos patrimonials	-	-	1.379	124
Ingressos corrents	52.138	375.636	397.221	406.189
7. Transferències de capital	-	1.863	2.303	2.940
Ingressos de capital	-	1.863	2.303	2.940
8. Actius financers	-	-	699.900	699.900
Total actius i passius financers	-	-	699.900	699.900
Total ingressos	52.138	377.499	1.099.424	1.109.029

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308
Despeses corrents	34.230	272.066	329.087	405.136
6. Inversions reals	-	1.863	2.303	3.977
Despeses de capital	-	1.863	2.303	3.977
8. Actius financers	40	200	699.900	-
9. Passius financers	-	-	-	200.000
Total actius i passius financers	40	200	699.900	200.000
Total despeses	34.270	274.129	1.031.290	609.113

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos sense actius i passius financers

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	-
5. Ingressos patrimonials	-	-	1.379	124
Ingressos corrents	52.138	375.636	397.221	406.189
7. Transferències de capital	-	1.863	2.303	2.940
Ingressos de capital	-	1.863	2.303	2.940
Total ingressos	52.138	377.499	399.524	409.129

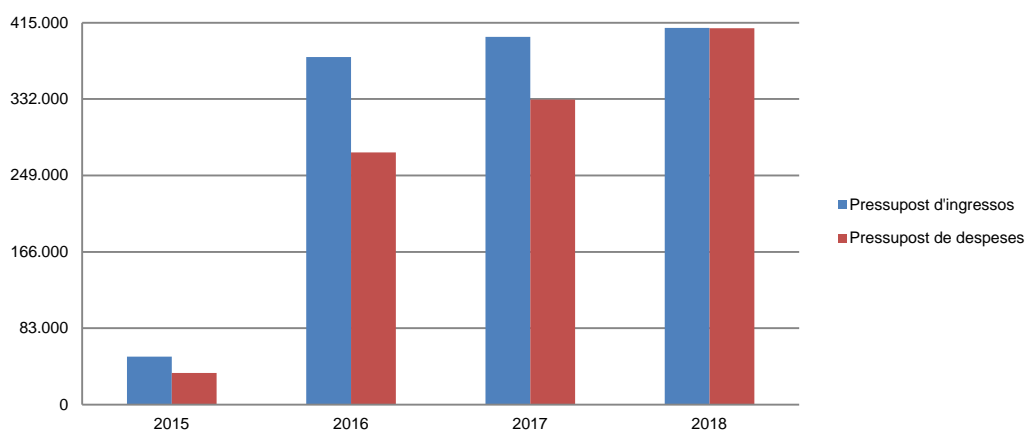
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308
Despeses corrents	34.230	272.066	329.087	405.136
6. Inversions reals	-	1.863	2.303	3.977
Despeses de capital	-	1.863	2.303	3.977
Total despeses	34.230	273.929	331.390	409.113

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

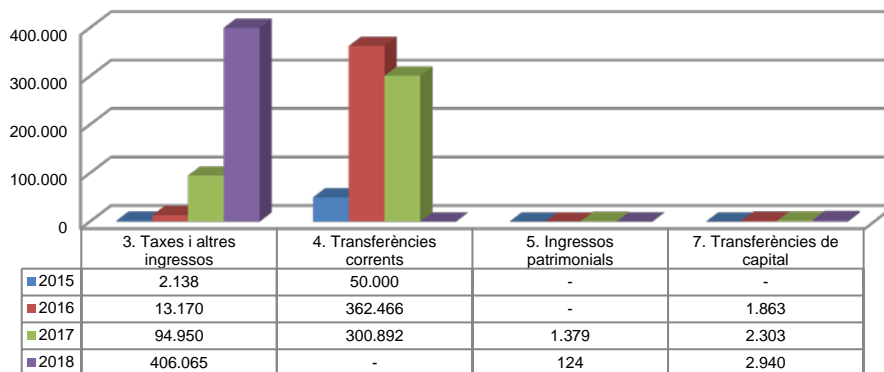
Evulsió liquidació del pressupost sense actius i passius financers



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

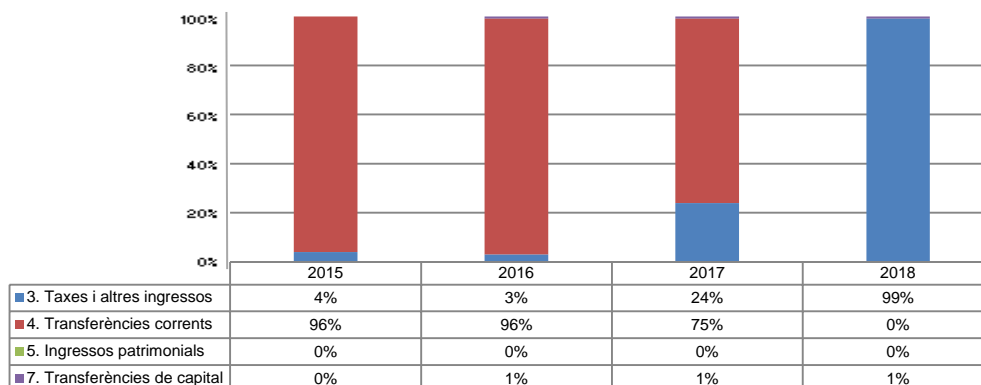
La distribució de les liquidacions sense els actius i passius financers d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

**Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers
valor absolut**



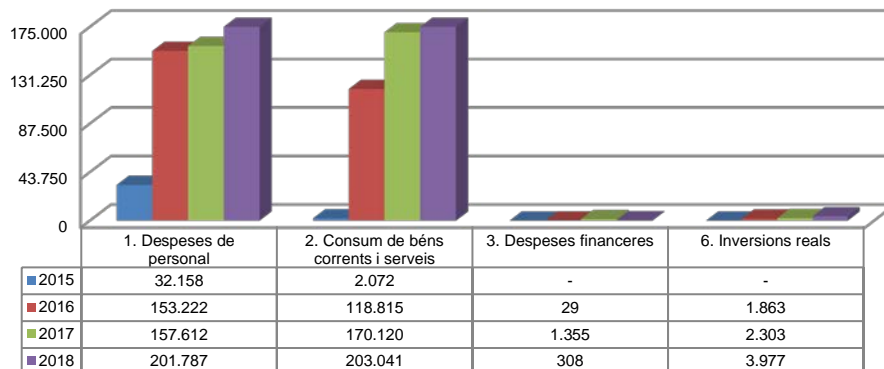
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

**Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers
valor relatiu**



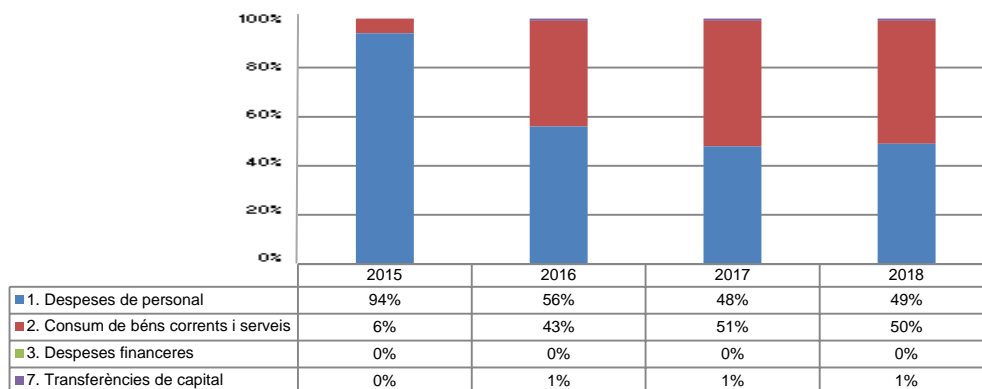
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

**Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers
valor absolut**



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

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

Resultat pressupostari, variació d'actius i passius financers i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari i la variació d'actius i passius financers:

Descripció	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	52.138	377.499	1.099.424	1.109.029
Total despeses liquidades	34.270	274.129	1.031.290	609.113
Resultat pressupostari	17.868	103.370	68.134	499.916

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

Descripció	2015	2016	2017	2018
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	-	-	699.900	699.900
Actius i passius financers liquidats (despeses)	40	200	699.900	200.000
Variació d'actius i passius financers	-40	-200	-	499.900

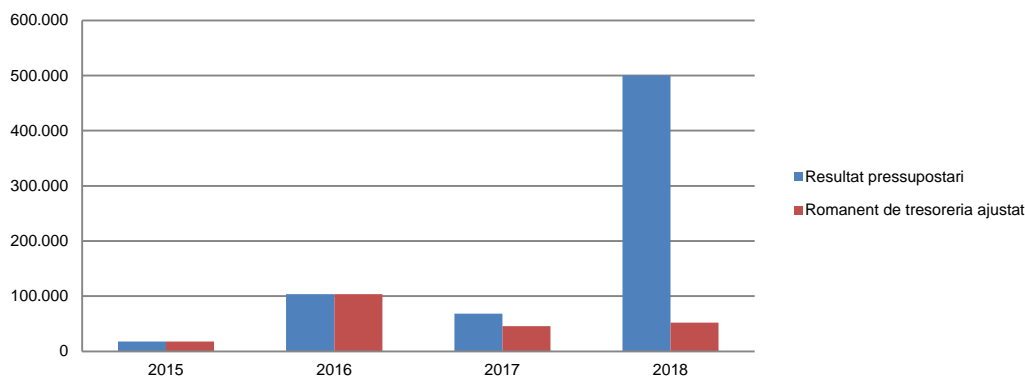
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	786	1.090	702.203	3.714
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.960	-13.392	-839.089	-736.787
3. (+) Fons líquids	20.042	115.672	182.315	784.929
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	17.868	103.370	45.429	51.856
I. Romanent de tresoreria afectat	20.336	103.371	45.429	350.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.468	-1	-	-298.144
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	17.868	103.370	45.429	51.856

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
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%	200,3%	37,6%
Grau de liquidació de drets (*) (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	104,3%	102,9%	103,2%	74,4%
Grau de liquidació d'obligacions (*) (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	68,5%	74,7%	71,7%	74,4%
% que representen les despeses de personal (*) (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	93,9%	55,9%	47,6%	49,3%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,1%	43,4%	51,3%	49,6%
% 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%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,7%	0,7%	1,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	34,3%	27,6%	17,2%	0,3%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	34,3%	27,6%	17,2%	-49,0%
Autonomia (*) (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	4,1%	3,5%	24,1%	99,3%
Autonomia fiscal (*) (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	4,1%	3,5%	23,8%	99,3%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015 (**)	Exercici 2016 (**)	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	17.868	103.371	45.429	-304.555
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	703,6%	871,9%	105,4%	72,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	677,1%	863,8%	21,7%	71,8%

(*) Ratis calculats sense tenir en compte els actius i passius financers d'ingressos i de despeses

(**) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, així com partides incrementades prèviament mitjançant crèdits ampliables; contravenint el previst en l'article 26.2.c) i d) de la LGFP per un import de 1.000 euros i 2.165 euros respectivament. (nota 2.1.2)
- L'entitat ha efectuat dos crèdits ampliables per un import conjunt de 205.115 euros, una de les operacions per import de 200.000 euros afectava a conceptes que no tindrien la naturalesa de pressupostàries i l'altra operació sense base normativa. (nota 2.1.2)
- Les retribucions dels treballadors eventuais es registren com a despeses de personal fix, no respectant el principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2.5)
- S'han detectat despeses liquidades i pagades amb càrrec al pressupost 2018 per un import de 31.350 euros, acordades l'any 2017 que no van estar compromeses en el pressupost de dit exercici i per tant no reconduïdes al pressupost de l'exercici 2018. (nota 2.2.6)
- S'ha integrat un import de 350.000 euros dins de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries que no hauria de figurar al correspondre a l'import d'una provisió pendent d'aplicació. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria estigui menysvalorat per aquest import. (nota 2.4)
- L'entitat ha considerat afectat un import negatiu de 350.000 euros corresponent al fons pendent d'aplicar, el signe del qual hauria de ser positiu. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria no afectat hagi de ser minorat en dit import, restant en 298.144 euros negatius. (nota 2.4)

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

- No consta que modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici hagin estat aprovades, contràriament al que requereix la LGFP i el capítol III del Codi de l'Administració. (nota 2.1.2)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada. (nota 2.3.1)

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 Consell Regulador Andorrà del Joc a 31 de desembre de 2018, 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 Consell Regulador Andorrà del Joc 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 2018.

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 Consell Regulador Andorrà del Joc el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes

Andorra la Vella, 11 de maig del 2020

Distingit Senyor,

Em complau trametre l'informe de "Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes corresponent a l'exercici 2018", que ha estat elaborat pel Consell Regulador Andorrà del Joc.

Atentament,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Eric Jover Comas', is written over a blue ink stamp.

Èric Jover Comas
President





**Resposta a les observacions efectuades pel
Tribunal de Comptes a l'informe sobre la
liquidació de comptes corresponent a
l'exercici 2018**

Andorra la Vella, 28 d'abril del 2020

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2018

Vist l'informe del Tribunal de Comptes, referent a la liquidació de comptes del Consell Regulador Andorrà del Joc per a l'exercici 2018, rebut el 17 d'abril del 2020, i un cop analitzades les observacions efectuades, des del Consell Regulador Andorrà del Joc es fan les consideracions següents:

En relació a la manca d'aprovació de les modificacions pressupostàries enregistrades (punt 2.1.2)

"Durant l'exercici, el CRAJ ha enregistrat modificacions pressupostàries derivades transferències de crèdit per import de 11.067. No consta que aquestes modificacions pressupostàries hagin estat aprovades, no donant compliment al que requereix la LGFP i el capítol III del Codi de l'Administració, podent ser causa de nul·litat d'acord amb el que regulen els articles 48 i 49 de dit codi."

Resposta

L'article 3 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018 estableix "1. D'acord amb els articles 23 i 24 de la Llei general de les finances públiques, no es consideren crèdits extraordinaris ni suplement de crèdit les transferències de crèdit de despeses corrents a partides també de despesa corrent no assignades inicialment en el pressupost, però previstes com a concepte en la secció pressupostària o el ministeri. 2. Per habilitar crèdits mitjançant la creació dels conceptes pressupostaris que siguin procedents, en cas que en l'execució del pressupost es plantegin necessitats que no s'hi hagin recollit expressament amb aquesta finalitat, s'han d'efectuar les transferències de crèdit necessàries per compensar la nova habilitació per un import igual a la dotació dels nous conceptes. 3. El ministre encarregat de les finances pot, a proposta del ministre que correspongui, autoritzar transferències entre crèdits dintre d'un mateix programa per a les despeses corrents."

L'article 26.2.c) del Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 estableix "2. Les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents: ... b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplement de crèdit. c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplement o transferències de crèdit."

L'article 26.3 del Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 estableix "3. El Govern pot delegar la potestat prevista als apartats anteriors en el cap de Govern i els ministres."

L'article 26.2 c) de la LGFP estableix la potestat al Consell d'Administració per aprovar transferències concernint despeses corrents, establertes a la mateixa norma.

En el nostre cas, els òrgans de Govern del Consell Regulador Andorrà del Joc són el Consell com a òrgan col·legiat de tots els seus membres, la Presidència, composta d'un president i d'un president suplent i la Direcció General, amb funcions de direcció i coordinació. En aquest sentit, i de conformitat amb les disposicions esmentades, així com per les establertes al Text refós de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar, i per l'establert a l'Edicte del 12 de juliol del 2019 pel qual es publica la delegació al director general del Consell Regulador Andorrà del Joc, per la signatura de documents i expedients concrets, podem constatar en el seu punt 7 el següent redactat "Transferències de crèdit pressupostari.", per aquest motiu volem manifestar la nostra disconformitat envers la observació del Tribunal de Comptes, donant compliment a la normativa de referència.

En relació als moviments de crèdit (punt 2.1.2)

"L'entitat ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, així com partides incrementades prèviament mitjançant crèdits ampliables; contravenint el previst en l'article 26.2.c) i d) de la LGFP per un import de 1.000 euros i 2.165 euros respectivament."

Resposta

L'article 26.2.c) del Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 estableix "2. Les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents:... c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplementos o transferències de crèdit. d) No poden minorar crèdits ampliables."

Les transferències de crèdits realitzades pel Consell Regulador Andorrà del Joc no contradiuen cap de les situacions exposades a l'article 26.2 c), degut a que cap de les partides reduïdes havia estat augmentada amb anterioritat per suplementos de crèdit o altres transferències. Aquesta entitat no disposa en el seu pressupost de l'exercici 2018 de cap partida destinada a subvenció.

Pel que respecta als moviments de crèdits ampliables contra ingressos, el Consell Regulador Andorrà del Joc no ha minorat partides que haguessin estat incrementades mitjançant crèdits ampliables per a l'exercici 2018.

A l'annex 1 es presenten els moviments corresponents a transferències de crèdit i crèdits ampliables per a l'exercici 2018, ordenats per partida, data i número de peça on es pot comprovar l'exposat en els paràgrafs anteriors.

Consegüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

En relació als crèdits ampliables (punt 2.1.2)

- a) *"L'entitat en l'exercici 2018 ha efectuat dos crèdits ampliables per 5.115 euros i 200.000 euros respectivament. En el primer dels casos es pren com a base normativa el projecte de pressupost del 2018 quan aquest encara no era aplicable, si agafem la base normativa del 2017, darrer pressupost aprovat i vigent en aquella data, i on hi havia la mateixa disposició aquesta preveia "...19. El subconcepte 22760, anomenat "Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics", destinat a assessoraments relacionats amb qüestions estratègiques del Govern en el marc de les relacions internacionals, en matèria de blanqueig i en matèria tributària, principalment, en concordança amb l'obertura econòmica i l'apropament a Europa; i els subconceptes del projecte anomenat "Iniciatives monetàries i econòmiques" del Departament de Finances, respectivament.", la qual no dona cobertura a la casuística que aplica l'entitat per justificar el crèdit ampliable."*

Resposta

L'article 4 de la Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017 estableix *"En qualsevol cas, en aplicació de l'article 25 de la Llei general de les finances públiques, tenen caràcter d'ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre, amb el compliment previ de les normes vigents, els crèdits següents amb aplicació a totes les seccions o els ministeris del Govern i entitats parapúbliques i de dret públic: ... 20. El subconcepte 41120, anomenat "Consell Regulador Andorrà del Joc", destinat a fer front a la transferència corrent al Consell Regulador Andorrà del Joc per finançar les despeses en concepte de "treballs realitzats per empreses, estudis i treballs tècnics", relacionats amb la redacció de la legislació en matèria del joc."*

En referència al crèdit ampliable per import de 5.115 euros, el Consell Regulador Andorrà del Joc va aprovar aquest moviment de crèdit en seguiment a la norma ans esmentada, l'article 4 de la Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017. Tot i que no era exactament en relació amb la redacció de legislació en matèria del joc, el Consell Regulador Andorrà del Joc va rebre un cobrament no pressupostat per fer front a una factura que havia de ser satisfeta per l'operador de la llicència de classe B, Expojoc, SA, tal com s'estableix a l'article 33.4 del Reglament del joc del bingo, del 28 de desembre del 2016: "Ei

4

sistema tècnic ha de ser objecte d'homologació de conformitat amb el previst a l'article 63 de la Llei, i en les condicions previstes en l'article 22 d'aquest Reglament. En tot cas, les despeses derivades dels informes i de les proves necessàries per constatar el nivell de seguretat i transparència són a càrrec de l'operador."

Per tal que aquesta despesa no afectés als projectes previstos i pressupostats per a l'exercici 2018, atès que l'havia d'assumir l'operador tal com estableix la norma, el Consell Regulador Andorrà del Joc aprovà un crèdit ampliable contra ingressos per finançar aquesta partida i que no tingués afectació en el resultat de l'exercici.

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es podrà considerar amb vista a properes aprovacions de moviments de crèdit, aplicant els articles escaients que es trobin en vigor en el moment de l'acord per part del Consell d'Administració de la nostra entitat.

b) El crèdit ampliable per 200.000 euros es realitza per donar cobertura al retorn de les fiances rebudes en el marc del concurs per a la licitació d'una llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra. El cobrament d'aquestes fiances no té naturalesa pressupostària, així doncs, el retorn de les mateixes no hauria de tenir reflex pressupostari el que comportaria que aquest moviment de crèdit no s'hauria d'haver realitzat."

Resposta

La legislació andorrana no estableix una estructura pressupostària d'obligat compliment, per tant, considerem que la partida corresponent a fiances estaria inclosa dins de la definició econòmica d'actius i passius financers.

De conformitat amb l'article 18 del Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la classificació econòmica pressupostària establerta pel Govern d'Andorra, en les seves liquidacions de comptes, i finalment, amb la Llei de pressupost aprovada en cada exercici, el Consell Regulador Andorrà del Joc, registrarà aquest crèdit com una operació financera dins del capítol 9. *Passius Financers d'ites* fiances. Al executar les liquidacions dins d'un capítol d'operacions financeres, subconcepte 94100 - Devolució de fiances a curt termini, no representa cap recurs per a l'activitat habitual del CRAJ, si més no, una obligació contra amb les persones físiques o jurídiques dipositàries d'aquestes fiances.

Conseqüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

En relació a l'enregistrament pressupostari de la liquidació de fons d'inversió (punt 2.2.4)

"El CRAJ ha donat tractament pressupostari a la liquidació del fons d'inversió que es va contractar amb les fiances que li van estar dipositades per a presentar-se al concurs internacional per a la instal·lació i explotació d'un casino de joc.

Donat que aquestes fiances no representaven un recurs per al finançament de les activitats del CRAJ, el registre pressupostari de la liquidació dels fons d'inversió no és procedent."

Resposta

En relació a les fiances es fa referència a l'observació anterior on es tracta el registre pressupostari d'aquesta partida.

Pel que respecta al cobrament del fons a curt termini de l'import total de les fiances rebudes, la seva naturalesa és una operació financera registrada com un actiu financer d'ingressos, el qual tampoc es destina a finançar l'activitat habitual del Consell Regulador Andorrà del Joc, sinó a donar rendibilitat als actius disponibles.

Consegüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

En relació a l'enregistrament comptable de les fases de despesa (punt 2.2.5)

"Les nòmimes del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici el CRAJ té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten el 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."

Resposta

L'article 16.5 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2018 determina, textualment: "5. Les despeses del capítol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."

Aquest article suposa una excepció al procediment administratiu de l'execució de les despeses que preveu l'article 31 del Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996. D'altra banda, cal fer avinent que, considerant que el Text refós esmentat i la Llei de pressupost són normes del mateix rang normatiu i que a més tenen una especificitat en matèria

6

pressupostària similar, ha de prevaldre la llei posterior, que és la del pressupost per a l'exercici 2018, sobre l'anterior.

Conseqüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

En relació al principi d'especialitat qualitativa (punt 2.2.5)

"El CRAJ ha enregistrat en el concepte pressupostari 110 Rem. bàsiques i altres personal contractual del seu pressupost de despeses la retribució del personal eventual. Atesa la seva naturalesa, les despeses d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat dins del concepte pressupostari de personal eventual, no donant acompliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP."

Resposta

La legislació andorrana no estableix una estructura pressupostària d'obligat compliment, per aquest motiu, el Consell Regulador Andorrà del Joc segueix la estructura pressupostària registrada pel Govern agafant com a referència els articles, conceptes i subconceptes aplicats pel mateix.

El concepte 110 està referenciat amb la descripció *"Remuneracions bàsiques i altres personal fix"*. En aquest concepte es comptabilitzen les remuneracions de les places pressupostades i aprovades per l'exercici en curs.

En el concepte 130 *"Remuneracions bàsiques i altres, agents de l'Administració de caràcter eventual"* es comptabilitzen les remuneracions de personal eventual que tinguin contractes per obra o servei.

Les despeses de personal liquidades pel Consell Regulador Andorrà del Joc corresponen a places pressupostades i aprovades per a cada exercici. Aquestes es registren seguint el mateix criteri establert pel Govern d'Andorra, on la diferenciació es realitza en el contracte laboral.

Conseqüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

En relació a les despeses no compromeses (punt 2.2.6)

"Del treball de camp s'han detectat despeses liquidades i pagades amb càrrec al pressupost 2018 per un import de 31.350 euros, acordades l'any 2017 que no van estar compromeses en el pressupost de dit exercici i per tant no reconduïdes al pressupost de l'exercici 2018. Corresponen a treballs realitzats per assessors en el marc de la fase d'anàlisi i valoració de les ofertes presentades pel casino."

Resposta

El Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 en el seu article 15.A) d) estableix: *"S'incorporen al pressupost de l'exercici següent, per acord del Govern o dels respectius consells d'administració, segons els casos. ... d) Els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici."*

Les despeses ans esmentades, tot i ser aprovades durant un dels Consells d'Administració de l'exercici 2017, corresponen a una fase d'execució de treballs aprovats per a l'exercici 2018 i per tant, per aquest motiu no es justifica el compromís i la reconducció dels crèdits afectats des de l'exercici 2017.

Tanmateix, la Intervenció General del Govern d'Andorra va fer arribar una nota relativa a procediments (NG170927-01 PROC TANCAMENT 2017) amb data 27 de setembre del 2017 on s'indicava: *"No es poden reconduir crèdits corresponents a despeses corrents (capítol 1, 2 i 4)."*

El Consell Regulador Andorrà del Joc, tal com ja s'ha anat indicant en punts anteriors, segueix les instruccions i normes pressupostàries establertes pel Govern d'Andorra, prenent com a referència la seva comptabilitat pressupostària.

Conseqüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

En relació als pagaments mitjançant targetes de crèdit (punt 2.3.1)

"Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada."

Resposta

Si bé aquesta recomanació va ser realitzada pel Tribunal de Comptes en la revisió de l'exercici 2016 i 2017, el Consell Regulador Andorrà del Joc estableix un procediment consistent en aprovar una autorització semestral inferior a 7.500 euros, per part de la direcció general, amb posterioritat, en funció de les despeses que sobrevinguin, es registra el moviment de compromís i liquidació escaient.

Conseqüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

En relació als elements totalment amortitzats (punt 2.3.5)

"El CRAJ inclou a l'epígraf actius intangibles elements totalment depreciats a 31 de desembre de 2018 per un import de 314 euros i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada."

Resposta

Si bé aquesta recomanació està basada en les Normes Internacionals de Comptabilitat en el Sector Públic (NICSP) i es troba especificat en el model de comptes anuals presentat per la Intervenció General del Govern d'Andorra (Ref. 03/2017 de la pàgina web www.finances.ad/comptabilitat-publica), el Consell Regulador Andorrà del Joc va considerar que no era un import significatiu, i que per tant, no aportava més informació als comptes anuals, presentant una imatge fidel de l'entitat.

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es podrà considerar amb vista als propers tancaments comptables, tot i que no es podrà aplicar fins a l'exercici 2020, ja que l'informe on es fa la recomanació per a l'exercici 2018 ha estat lliurat al Consell Regulador Andorrà del Joc en data 17 d'abril del 2020.

En relació al romanent de tresoreria menysvalorat i no afectat (punt 2.4)

"El CRAJ integra un import de 350.000 euros dins de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, que no hauria de figurar en correspondre a una provisió pendent d'aplicació. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria estigui menysvalorat per aquest import."

El CRAJ ha considerat afectat un import negatiu de 350.000 euros corresponent al fons pendent d'aplicar que es descriu al paràgraf anterior, el signe del qual hauria de ser positiu. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria no afectat hagi de ser minorat en dit import, restant en 298.144 euros negatius."

Resposta

Durant l'exercici 2018 el Consell Regulador Andorrà del Joc es trobava en procés d'adjudicació del concurs internacional per a l'obtenció de la llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra, i d'atorgament de la mateixa llicència. Dins del procés d'atorgament és preceptiu satisfer l'import de 350.000 euros en concepte de taxa amb la presentació de la sol·licitud de llicència de classe A per l'adjudicatari del concurs, de conformitat amb l'establert al Plec de Bases del concurs.

Tot i l'exposat anteriorment, la taxa podia no ser efectiva si finalment no és fes favorable l'atorgament definitiva de la llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra, és per això que es dota una provisió per

9

responsabilitats a data 31 de desembre del 2018, doncs la resolució encara restava pendent d'aprovar.

Alhora es creu necessari registrar l'import de 350.000 euros, tant com a romanent de tresoreria afecta, com a una obligació pendent de pagament no pressupostària, a fi de reflectir el deute que l'entitat té pendent i, donar una imatge fidel de la situació de la seva tresoreria.

Com ha quedat palès en els comptes anuals, i també en l'informe relatiu als treballs de fiscalització, corresponents al tancament de l'exercici 2018 per part del Tribunal de Comptes, dita resolució va ser desestimada amb data 30 de gener del 2019, derivant l'obligació del retorn de la taxa, per part del Consell Regulador Andorrà del Joc.

Consegüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

En relació al registre de contractes (punt 2.5)

"El CRAJ no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP"

Resposta

No podem compartir la observació del Tribunal de Comptes, compte tingut que, en primer lloc, l'article 65 de la Llei de contractació pública no estableix específicament el format que ha d'adoptar l'esmentat registre, en segon lloc, aquesta puntualització és reitera cada any. Hem de recordar que la mateixa va ser objecte d'observació al vostre informe relatiu als treballs de fiscalització, corresponents al tancament de l'exercici 2017, així com durant els mateixos treballs de fiscalització per aquest exercici 2018. Des del Regulador del Joc ja se us va informar que es disposa d'un registre de contractes.

L'existència d'aquest registre queda reflectit a l'arxiu de la relació de compromisos, i a l'arxiu de la relació de liquidacions per a l'exercici 2018, adreçades al Tribunal de Comptes, ja que els moviments afectats per un contracte queden referenciats al número de registre corresponent.

Andorra la Vella, 28 d'abril del 2020


Xavier Bardina Pau
Director General


CRAJ
CONSELL REGULADOR
ANDORRÀ DEL JOC

10

Consell Regulador Andorrà del Joc

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

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, del
CONSELL SUPERIOR DE LA JUSTÍCIA

Juny de 2020

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	5
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.....	11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	15
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	15
2.2.3. Despeses de personal	16
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis.....	17
2.2.5. Despeses financeres	18
2.2.6. Inversions reals.....	18
2.3. Estats financers	19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	23
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos.....	24
2.3.3. Propietat, planta i equipament	25
2.3.4. Actius intangibles.....	26
2.3.5. Comptes a pagar	26
2.3.6. Subvencions de capital.....	27
2.3.7. Compte d'endeutament	28
2.3.8. Actius nets/patrimoni	28
2.4. Estat del romanent de tresoreria	30
2.5. Contractació pública.....	31
2.6. Altres aspectes a destacar.....	31
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	32
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	37
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	37
5. CONCLUSIONS	38
6. AL·LEGACIONS	38
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	38

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

LQJ: Llei qualificada de la Justícia

LFPAJ: Llei de la funció pública de l'Administració de la Justícia

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, pel Consell Superior de la Justícia (en endavant CSJ).

La fiscalització del CSJ forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2017, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019 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, 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 CSJ 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 CSJ, 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 Consell Superior de la Justícia en l'exercici 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 5 de juliol de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 9/2004, del 27 de maig, de la funció pública de l'Administració de Justícia (LFPAJ).
- 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.
- 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
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.
- Decret legislatiu del 24-5-2017 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.
- Decret legislatiu del 24-5-2017 de publicació del text refós de la Llei qualificada de la Justícia, del 3 de setembre de 1993.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de les finalitats 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 CSJ es compon de cinc membres designats un per cada copríncep, un pel síndic general, un pel cap de Govern i un pels magistrats i batlles.

La Secretaria General aglutina diverses àrees: àrea administrativa, servei de reprografia, àrea de gestió pressupostària, entre d'altres.

Adicionalment, l'ens queda supervisat per Intervenció General qui executa els seus propis controls i elabora informes per tal de donar opinió sobre diverses qüestions i detectar, entre d'altres, possibles deficiències del control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses		Projecte pressupost 2017	Plurianuals 2017 (aprovat 2016)	Pressupost inicial 2017
1.	Despeses de personal	1.107.333,15	-	1.107.333,15
2.	Consum de béns corrents i serveis	273.078,72	86.364,03	359.442,75
	Despeses corrents	1.380.411,87	86.364,03	1.466.775,90
6.	Inversions reals	98.981,44	94.050,00	193.031,44
	Despeses de capital	98.981,44	94.050,00	193.031,44
Total pressupost despeses		1.479.393,31	180.414,03	1.659.807,34

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Pressupost d'ingressos		Projecte pressupost 2017	Plurianuals 2017 (aprovat 2016)	Pressupost inicial 2017
4.	Transferències corrents	1.380.411,87	86.364,03	1.466.775,90
	Ingressos corrents	1.380.411,87	86.364,03	1.466.775,90
7.	Transferències de capital	98.981,44	94.050,00	193.031,44
	Ingressos de capital	98.981,44	94.050,00	193.031,44
Total pressupost ingressos		1.479.393,31	180.414,03	1.659.807,34

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest el següent:

Incorporació a les previsions inicials dels crèdits pressupostaris per a compromisos plurianuals

La Llei del pressupost de l'exercici 2016 va aprovar crèdits per a despeses plurianuals per a l'exercici 2017 per les quanties i naturalesa que es detalla en el quadre anterior.

El projecte de pressupost presentat per l'entitat, així com el finalment aprovat no va incloure en les seves previsions inicials aquests crèdits pressupostaris quan, com s'observa, s'han considerat als efectes de les consignacions pressupostàries disponibles i s'ha executat despesa amb càrrec als mateixos.

Aquesta pràctica no s'ajusta al que disposa l'article 29.5 de la LGFP el qual requereix que s'inclouin els crèdits plurianuals a les previsions pressupostàries de l'exercici.

Cal indicar que el pressupost del Govern va incloure en les seves previsions inicials de despesa els compromisos plurianuals d'aportació que finançaven les despeses plurianuals a les quals ens hem referit.

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, segons informació rebuda per part de l'entitat:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Transferències corrents	1.466.775,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.466.775,90
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos corrents	1.466.775,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.466.775,90
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	193.031,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193.031,44
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	193.031,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193.031,44
Total ingressos	1.659.807,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.659.807,34
1 Despeses de personal	1.107.333,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	286,77	0,00	0,00	1.107.619,92
2 Consum de béns corrents i servels	359.442,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-286,77	0,00	0,00	359.155,98
3 Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses corrents	1.466.775,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.466.775,90
6 Inversions reals	193.031,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193.031,44
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de capital	193.031,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193.031,44
Total despeses	1.659.807,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.659.807,34

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit és el següent:

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
10020	Despeses de gratificació membres CSJ	32.161,22		32.161,22
11000	Sou base func. i agents de l'Adm.caràct.indefinit		35.044,49	-35.044,49
11020	Permanències, primes i especialitats	1.039,64		1.039,64
11050	Compens. treball suplem. treball/ torns i festius	631,56		631,56
11060	Primes matrimoni i naixement personal fix	286,77		286,77
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	1212,07		1.212,07
1	Despeses de personal	35.331,26	35.044,49	286,77

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
20200	Lloguer edificis i altres construccions	53,19		53,19
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	3,00		3,00
20805	Renovació de llicències		1.600,00	-1.600,00
21200	Rep. i conserv. edificis i altres constr.	10.499,00		10.499,00
21400	Rep. i conserv. material de transport		1.138,02	-1.138,02
21600	Rep. i conserv. equipam. informàtica		1.803,00	-1.803,00
22000	Material d'oficina ordinari		1.050,00	-1.050,00
22010	Petit mobiliari i estris		319,77	-319,77
22020	Prensa i revistes		500,00	-500,00
22030	Llibres i altres publicacions		1.704,00	-1.704,00
22040	Consumibles d'informàtica	4.320,05		4.320,05
22100	Energia elèctrica		1.000,00	-1.000,00
22120	Carburants per a locomoció		689,70	-689,70
22140	Vestuari		1.978,94	-1.978,94
22150	Productes alimentaris	120,38		120,38
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	30,00		30,00
22180	Productes de neteja	164,41		164,41
22190	Altres subministraments	373,00		373,00
22200	Serveis telefònics		144,32	-144,32
22210	Serveis postals i telegràfics		982,00	-982,00
22310	Missatgers		52,00	-52,00
22420	Primes d'assegurances vehicles		2.425,11	-2.425,11
22460	Primes d'assegurances multirisq	1.048,51		1.048,51
22610	Atencions protocol·làries i de representació	6.967,45		6.967,45
22650	Despeses de comunitat	1.175,35		1.175,35
22660	Reunions, conferències i cursos		10.374,59	-10.374,59
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	581,02		581,02
22760	Estudis i treballs tècnics	22.196,25	18.229,50	3.966,75
23010	Reemborsament de dietes ag. Adm.		1.200,00	-1.200,00
23100	Locomoció i desplaçament del personal		2.627,34	-2.627,34
2	Consum de béns corrents i serveis	47.531,61	47.818,29	-286,68

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
60500	Mobiliari	218,97		218,97
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	3.527,69		3.527,69
60610	Equipaments per a processos d'informació	7.968,03		7.968,03
60810	Equipament cultural		571,33	-571,33
60880	Material de comunicacions	571,33		571,33
61200	Conservació i millora d'edificis	1.973,48		1.973,48
64010	Estudis de noves aplicacions informàtiques	2.739,94	218,97	2.520,97
64050	Aplicacions informàtiques		16.209,14	-16.209,14
6	Inversions reals	16.999,44	16.999,44	0,00

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Transferències de crèdit

En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 44.460 euros la tramitació de les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP. S'han detectat transferències de crèdit que han menysvalorat conceptes prèviament incrementats per aquesta tipologia de modificació per un import de 56.352 euros contravenint l'article 26.2.c) de la LGFP. S'han detectat transferències de crèdit de despeses de capital que afecten a diferents programes per un import de 4.486 euros, aquestes modificacions s'haurien d'haver tractat com a crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit d'acord als articles 23 i 24 de la LGFP segons disposa l'article 26.1 de la mateixa norma.

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 2017	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferència pressupost final i realitzat 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016	Cobrat 2017
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
4 Transferències corrents	1.466.775,90	1.466.775,90	1.466.775,90	0,00	1.483.792,28	-17.016,38	-1,15%	1.466.775,92
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	1.072,88	-1.072,88	126,16	946,72	750,41%	1.072,88
<i>Ingressos corrents</i>	1.466.775,90	1.466.775,90	1.467.848,78	-1.072,88	1.483.918,44	-16.069,66	749,27%	1.467.848,80
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
7 Transferències de capital	193.031,44	193.031,44	142.558,40	50.473,04	177.585,09	-35.026,69	-19,72%	18.262,61
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
<i>Ingressos de capital</i>	193.031,44	193.031,44	142.558,40	50.473,04	177.585,09	-35.026,69	-19,72%	18.262,61
Total pressupost ingressos	1.659.807,34	1.659.807,34	1.610.407,18	49.400,16	1.661.503,53	-51.096,35	729,54%	1.486.111,41

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

									Euros
Capítol	Pressupost inicial 2017	Modificacions 2017	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferència pressupost final i realitzat 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016	Pagat 2017
1 Despeses de personal	1.107.333,15	286,77	1.107.619,92	974.485,57	-133.134,35	1.004.297,21	-29.811,64	-2,97%	974.485,57
2 Consum de béns corrents i serveis	359.442,75	-286,77	359.155,98	354.147,74	-5.008,24	343.368,73	10.779,01	3,14%	354.147,74
3 Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	323,07	323,07	50,66	272,41	537,72%	223,92
4 Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
<i>Despeses corrents</i>	<i>1.466.775,90</i>	<i>0,00</i>	<i>1.466.775,90</i>	<i>1.328.956,38</i>	<i>-137.819,52</i>	<i>1.347.716,60</i>	<i>-18.760,22</i>	<i>537,89%</i>	<i>1.328.857,23</i>
6 Inversions reals	193.031,44	0,00	193.031,44	141.697,88	-51.333,56	180.000,81	-38.302,93	-21,28%	141.697,88
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
<i>Despeses de capital</i>	<i>193.031,44</i>	<i>0,00</i>	<i>193.031,44</i>	<i>141.697,88</i>	<i>-51.333,56</i>	<i>180.000,81</i>	<i>-38.302,93</i>	<i>-21,28%</i>	<i>141.697,88</i>
Total pressupost despeses	1.659.807,34	0,00	1.659.807,34	1.470.654,26	-189.153,08	1.527.717,41	-57.063,15	516,61%	1.470.555,11

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Fases pressupostàries a 31 de desembre del 2017

		Euros					
Concepte	Pressupost	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagaments ordenats	Pagat	Compromisos a reconduir
100 Retri. bàsiques, altres remuneracions alts càrrecs	167.161,15	167.161,15	167.161,15	167.161,15	167.161,15	167.161,15	0,00
110 Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	743.779,38	641.057,47	641.057,47	641.057,47	641.057,47	641.057,47	0,00
160 Quotes seguretat social	135.161,39	115.369,13	115.369,13	115.369,13	115.369,13	115.369,13	0,00
161 Prestacions socials	21.518,00	10.997,99	10.997,99	10.997,99	10.997,99	10.997,99	0,00
163 Despeses socials del personal	40.000,00	39.899,83	39.899,83	39.899,83	39.899,83	39.899,83	0,00
200 Lloguer terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202 Lloguer edificis i altres construccions	17.779,47	17.779,47	17.779,47	17.779,47	17.779,47	17.779,47	0,00
203 Lloguer de maquinària, instal.lacions i equip.	805,56	804,99	804,99	804,99	804,99	804,99	0,00
206 Lloguer d'equipaments per a informàtica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
208 Lloguer altre immobilitzat immaterial	116.980,15	116.447,61	116.447,61	116.447,60	116.447,60	116.447,60	0,01
212 Reparació i cons. edificis i altres construccions	19.739,50	19.734,55	19.734,55	19.734,55	19.734,55	19.734,55	0,00
213 Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament	3.300,00	3.143,97	3.143,97	3.143,97	3.143,97	3.143,97	0,00
214 Reparació i conservació, material de transport	61,98	61,66	61,66	61,66	61,66	61,66	0,00
215 Reparació i conservació, mobillari i efectes	2.715,00	2.225,87	2.225,87	2.225,87	2.225,87	2.225,87	0,00
216 Reparació i conservació d'equipaments informàtics	109,54	109,50	109,50	109,50	109,50	109,50	0,00
220 Material d'oficina	30.433,92	28.803,01	28.803,01	28.803,01	28.803,01	28.803,01	0,00
221 Subministraments	12.724,26	12.420,06	12.420,06	12.420,06	12.420,06	12.420,06	0,00
222 Comunicacions	10.961,56	9.801,13	9.801,13	9.801,13	9.801,13	9.801,13	0,00
223 Transport	98,00	7,17	7,17	7,17	7,17	7,17	0,00
224 Primes d'assegurances	2.123,40	2.123,40	2.123,40	2.123,40	2.123,40	2.123,40	0,00
226 Altres serveis	26.268,21	25.971,78	25.971,78	25.971,78	25.971,78	25.971,78	0,00
227 Treballs realitzats per altres empreses	67.882,77	67.879,65	67.879,65	67.879,65	67.879,65	67.879,65	0,00
230 Reemborsament de dietes	28.800,00	28.753,20	28.753,20	28.753,20	28.753,20	28.753,20	0,00
231 Locomoció	18.372,66	18.080,73	18.080,73	18.080,73	18.080,73	18.080,73	0,00
300 Despeses financeres	0,00	323,07	323,07	323,07	323,07	323,07	0,00
605 Mobillari i estris	19.108,95	19.108,95	19.108,95	19.108,95	19.108,95	19.108,95	0,00
606 Equipaments per a processos d'informació	62.955,70	58.669,62	58.669,62	12.930,62	12.930,62	12.930,62	45.739,00
608 Altre immobilitzat material	3.663,00	3.565,84	3.565,84	3.565,84	3.565,84	3.565,84	0,00
612 Edificis i altres construccions	1.973,48	1.973,48	1.973,48	1.973,48	1.973,48	1.973,48	0,00
640 Immobilitzat immaterial	105.330,31	104.118,99	104.118,99	104.118,99	104.118,99	104.118,99	0,00
Total general	1.659.807,34	1.516.393,27	1.516.393,27	1.470.654,26	1.470.654,26	1.470.654,26	45.739,01

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2017

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2017	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	% Liquidat/ Press. final 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016
Ingressos corrents	1.466.775,90	1.466.775,90	1.467.848,78	100,07%	1.483.918,44	-16.069,66	749,27%
Despeses de funcionament (1)	-1.466.775,90	-1.466.775,90	-1.328.633,31	90,58%	-1.347.665,94	19.032,63	0,17%
Ingressos de capital	193.031,44	193.031,44	142.558,40	73,85%	177.585,09	-35.026,69	-19,72%
Despeses de capital	-193.031,44	-193.031,44	-141.697,88	73,41%	-180.000,81	38.302,93	729,54%
Superàvit o dèficit de gestió	0,00	0,00	140.075,99	--	133.836,78	6.239,21	4,66%
Despeses financeres	0,00	0,00	-323,07	--	-50,66	272,41	537,72%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	0,00	139.752,92	--	133.786,12	6.511,62	542,38%
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	0,00%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	139.752,92	--	133.786,12	6.511,62	542,38%

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

	Classificació econòmica	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferència pressupost final i realitzat 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016	% execució pressup. final 2017
403	Del M.I.Govern	1.466.775,90	1.466.775,90	0,00	1.483.792,28	-17.016,38	-1,15%	100,00%
40320	Del M.I.Govern	1.466.775,90	1.466.775,90	0,00	1.483.792,28	-17.016,38	-1,15%	100,00%
4	Transferències corrents	1.466.775,90	1.466.775,90	0,00	1.483.792,28	-17.016,38	-1,15%	100,00%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Transferències de capital

	Classificació econòmica	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferència pressupost final i realitzat 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016	% execució pressup. final 2017
702	Del M.I.Govern	193.031,44	142.558,40	50.473,04	177.585,09	-35.026,69	-19,72%	73,85%
70200	Del M.I.Govern	193.031,44	142.558,40	50.473,04	177.585,09	-35.026,69	-19,72%	73,85%
7	Transferències de capital	193.031,44	142.558,40	50.473,04	177.585,09	-35.026,69	-19,72%	73,85%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferència pressupost final i realitzat 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016	% execució pressup. final 2017
	Altres ingressos patrimonials	0,00	1.072,88	-1.072,88	0,00	1.072,88	-	100,00%
	Vendes llibres	0,00	1.072,88	-1.072,88	0,00	1.072,88	-	100,00%
	Interessos	0,00	0,00	0,00	126,16	-126,16	-100,00%	100,00%
	De comptes corrents	0,00	0,00	0,00	126,16	-126,16	-100,00%	100,00%
5	Ingressos patrimonials	0,00	1.072,88	-1.072,88	126,16	-946,72	750,41%	100,00%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	% execució pressup. final
		2017	2017	2017	2016	2017-2016	2017-2016	2017
100	Retrib.bàsiques altr.remua.alt càrrecs	167.161,15	167.161,15	0,00	166.291,33	869,82	0,52%	100,00%
10020	Despeses de qualificació membres CSJ	167.161,15	167.161,15	0,00	166.291,33	869,82	0,52%	100,00%
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	743.779,38	641.067,47	-102.721,91	668.607,11	-27.549,64	-4,12%	86,19%
11000	Sou base func. i agents de l'Adm.caràct.Indefinit	592.251,92	515.938,92	-76.313,10	543.360,14	-27.421,92	-5,05%	87,11%
11010	Triennis pers.func. i agents de l'Adm. caràc. indef.	106.678,81	90.338,90	-18.338,82	94.102,94	-3.762,95	-4,00%	83,13%
11020	Permanències, primes i especialitats	17.808,08	17.808,08	0,00	15.350,49	2.457,59	16,01%	100,00%
11040	Guàrdies i presència efectiva	21.122,24	13.052,25	-8.069,99	12.048,68	1.003,57	8,33%	61,79%
11090	Compens. treball suplem. treball/ torns i festius	3.631,56	3.631,56	0,00	3.744,86	-113,30	-3,03%	100,00%
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	286,77	286,77	0,00	0,00	286,77	-	100,00%
160	Quotes seguretat social	135.161,39	115.369,13	-19.792,26	118.301,05	-2.931,92	-2,48%	86,36%
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	18.278,06	18.278,06	0,00	18.392,31	-114,25	-0,62%	100,00%
16010	Quotes segur.soc., pers. func. i ag. Adm. caràc.	116.883,33	97.091,07	-19.792,26	99.908,74	-2.817,67	-2,52%	83,07%
161	Prestacions socials	21.518,00	10.997,89	-10.520,01	11.532,39	-534,40	-4,63%	51,11%
16102	Pla d'aport. definida (nou pla de pensions)	21.518,00	10.997,89	-10.520,01	11.532,39	-534,40	-4,63%	51,11%
163	Despeses socials del personal	40.000,00	39.899,83	-100,17	39.665,33	334,50	0,85%	99,75%
16300	Formació i perfeccionament del personal	40.000,00	39.899,83	-100,17	39.665,33	334,50	0,85%	99,75%
1	Despeses de personal	1.107.619,92	974.485,57	-133.134,35	1.004.297,21	-29.811,64	-2,87%	87,98%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Enregistrament pressupostari de la despesa de personal

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.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	Classificació econòmica	Pressupost	Liquidat	Diferència	Liquidat	Variació	% Variació	% execució
		final	exercici	pressupost	exercici	liquidat	liquidat	pressup.
		2017	2017	2017	2016	2017-2016	2017-2016	2017
202	Lloguer edificis i altres construccions	17.779,47	17.779,47	0,00	17.726,28	53,19	0,30%	100,00%
20200	Lloguer edificis i altres construccions	17.779,47	17.779,47	0,00	17.726,28	53,19	0,30%	100,00%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	805,56	804,99	-0,57	840,52	-35,53	-4,23%	99,93%
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	805,56	804,99	-0,57	840,52	-35,53	-4,23%	99,93%
204	Lloguer de material de transports	0,00	0,00	0,00	257,17	-257,17	-100,00%	--
20400	Lloguer de material de transports	0,00	0,00	0,00	257,17	-257,17	-100,00%	--
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	116.989,15	116.447,60	-532,55	114.483,08	1.964,62	1,72%	99,54%
20805	Renovació de llicències	115.899,17	115.356,62	-532,55	113.902,10	1.964,62	1,73%	99,54%
20890	Lloguer altre immobilitzat immaterial	1.090,98	1.090,98	0,00	1.090,98	0,00	0,00%	100,00%
212	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	19.739,50	19.734,55	-4,95	5.151,48	14.583,07	283,09%	99,97%
21200	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	19.739,50	19.734,55	-4,95	5.151,48	14.583,07	283,09%	99,97%
213	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	3.300,00	3.143,97	-156,03	5.184,46	-2.040,49	-39,35%	95,27%
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	3.300,00	3.143,97	-156,03	5.184,46	-2.040,49	-39,35%	95,27%
214	Rep. i conserv. material de transport	61,98	61,66	-0,32	122,44	-60,78	-49,64%	99,48%
21400	Rep. i conserv. material de transport	61,98	61,66	-0,32	122,44	-60,78	-49,64%	99,48%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	2.715,00	2.225,87	-489,13	1.335,38	890,49	66,68%	81,98%
21500	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	2.715,00	2.225,87	-489,13	1.335,38	890,49	66,68%	81,98%
216	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	109,54	109,50	-0,04	270,59	-161,09	-59,53%	99,96%
21600	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	109,54	109,50	-0,04	270,59	-161,09	-59,53%	99,96%
220	Material d'oficina ordinari	30.433,92	28.803,01	-1.630,91	22.704,49	6.098,52	26,86%	94,64%
22000	Material d'oficina ordinari	1.450,00	963,23	-486,77	5.467,50	-4.504,27	-82,38%	66,43%
22010	Petit mobiliari i estris	1.180,23	1.062,82	-117,41	435,95	626,57	143,73%	90,03%
22020	Premsa i revistes	4.552,22	4.206,05	-346,17	4.959,76	-753,71	-15,20%	92,40%
22030	Llibres i altres publicacions	18.931,42	18.725,94	-204,48	11.481,95	7.244,99	63,10%	96,92%
22040	Consumibles d'informàtica	4.320,05	3.844,27	-475,78	359,33	3.484,94	969,84%	66,99%
221	Subministraments	12.724,26	12.420,06	-304,20	13.766,15	-1.346,09	-9,78%	97,61%
22100	Energia elèctrica	2.115,20	1.820,26	-294,94	1.900,82	-80,56	-4,24%	86,06%
22120	Carburants per a locomoció	750,21	748,15	-2,06	287,60	460,55	160,14%	99,73%
22140	Vestuari	8.021,06	8.021,06	0,00	10.153,03	-2.131,97	-21,00%	100,00%
22150	Productes alimentaris	1.020,38	1.020,38	0,00	996,04	24,34	2,44%	100,00%
22160	Productes farmacèutics	280,00	272,90	-7,20	170,25	102,55	60,23%	97,43%
22180	Productes de neteja	164,41	164,41	0,00	164,41	-	-	100,00%
22190	Altres subministraments	373,00	373,00	0,00	258,41	114,59	44,34%	100,00%
222	Comunicacions	10.861,66	9.801,13	-1.060,43	9.997,45	-196,32	-1,98%	89,41%
22200	Serveis telefònics	4.493,56	3.333,57	-1.159,99	3.331,98	1,59	0,05%	74,19%
22210	Serveis postals	6.468,00	6.467,56	-0,44	6.665,47	-197,91	-2,97%	99,99%
223	Transport	98,00	7,17	-90,83	12,28	-5,11	-41,61%	7,32%
22310	Missatgers	98,00	7,17	-90,83	12,28	-5,11	-41,61%	7,32%
224	Primes d'assegurances	2.123,40	2.123,40	0,00	2.203,08	-79,68	-3,62%	100,00%
22420	Primes d'assegurances vehicles	1.074,89	1.074,89	0,00	1.074,89	0,00	0,00%	100,00%
22430	Primes d'assegurances assist. pers.	0,00	0,00	0,00	79,68	-79,68	-100,00%	--
22460	Primes d'assegurances multirisq.	1.048,51	1.048,51	0,00	1.048,51	0,00	0,00%	100,00%
226	Altres serveis	26.268,21	25.971,78	-296,43	30.900,96	-4.929,18	-18,96%	99,87%
22610	Atencions protocol·làries	22.967,45	22.962,50	-4,95	17.166,78	5.795,72	33,76%	99,96%
22620	Divulgació i publicacions	0,00	0,00	0,00	2.626,71	-2.626,71	-100,00%	--
22621	Traduccions i correccions	0,00	0,00	0,00	3.512,78	-3.512,78	-100,00%	--
22650	Despeses de comunitat	1.175,35	1.175,35	0,00	0,00	1.175,35	-	100,00%
22660	Reunions, conferències i cursos	2.125,41	1.833,93	-291,48	7.594,09	-5.760,76	-75,85%	86,29%
227	Treballs realitzats per altres empreses	67.882,77	67.879,65	-3,12	79.923,42	-12.043,77	-15,07%	100,00%
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	581,02	581,02	0,00	551,50	29,52	5,35%	100,00%
22760	Estudis i treballs tècnics	67.301,75	67.298,63	-3,12	79.371,92	-12.073,29	-15,21%	100,00%
230	Reemborsament de dietes	28.800,00	28.753,20	-46,80	18.900,36	9.852,84	52,13%	99,84%
23010	Reemborsament de dietes	28.800,00	28.753,20	-46,80	18.900,36	9.852,84	52,13%	99,84%
231	Locomoció	18.372,66	18.080,73	-291,93	19.589,14	-1.508,41	-7,70%	98,41%
23100	Locomoció i desplaçament de personal	18.372,66	18.080,73	-291,93	19.589,14	-1.508,41	-7,70%	98,41%
2	Consum de béns corrents i serveis	359.155,98	354.147,74	-5.007,24	343.368,73	10.779,01	3,14%	98,61%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

El detall de la liquidació de les despeses financeres per a l'exercici ha estat el següent:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferència pressupost final i realitzat 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016	% execució pressup. final 2017
	Interessos de comptes corrents	0,00	323,07	323,07	50,66	272,41	537,72%	--
	Interessos comptes corrents	0,00	37,76	37,76	17,81	19,95	112,02%	--
	Comissions bancàries	0,00	285,31	285,31	32,85	252,46	788,52%	--
3	Despeses financeres	0,00	323,07	323,07	60,66	272,41	537,72%	--

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferència pressupost final i realitzat 2017	Liquidat exercici anterior 2016	Variació liquidat exercicis 2017-2016	% Variació liquidat exercicis 2017-2016	% execució pressup. final 2017
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	0,00	0,00	0,00	5.379,02	-5.379,02	-100,00%	--
60300	Instal·lacions i equipaments de seguretat	0,00	0,00	0,00	5.379,02	-5.379,02	-100,00%	--
604	Material de transport	0,00	0,00	0,00	25.833,00	-25.833,00	-100,00%	--
60400	Vehicles	0,00	0,00	0,00	25.833,00	-25.833,00	-100,00%	--
605	Mobiliari i estris	19.108,95	19.108,95	0,00	13.019,78	6.089,17	46,77%	100,00%
60500	Mobiliari	15.581,26	15.581,26	0,00	12.777,35	2.803,91	21,94%	100,00%
60510	Equipaments d'oficina	0,00	0,00	0,00	242,43	-242,43	-100,00%	--
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	3.527,69	3.527,69	0,00	0,00	3.527,69	--	100,00%
606	Equipaments per a processos d'informació	62.956,70	12.930,62	-50.025,08	0,00	12.930,62	-	20,54%
60610	Equipaments per a processos d'informació	62.956,70	12.930,62	-50.025,08	0,00	12.930,62	-	20,54%
608	Altres immobilitzat material	3.663,00	3.565,84	-97,16	7.761,00	-4.195,76	-54,06%	97,36%
60810	Equipament cultural	1.913,67	1.816,51	-97,16	1.897,54	-81,03	-4,27%	94,92%
60860	Material de comunicacions	1.749,33	1.749,33	0,00	4.976,37	-3.229,04	-64,86%	100,00%
60880	Altres immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	865,59	-865,59	-100,00%	--
612	Edificis i altres construccions	1.973,48	1.973,48	0,00	0,00	1.973,48	-	100,00%
61200	Conservació i millora d'edificis	1.973,48	1.973,48	0,00	0,00	1.973,48	-	100,00%
615	Mobiliari i estris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
61500	Reposició i millora de mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
616	Equipaments per a processos d'informació	0,00	0,00	0,00	24.063,58	-24.063,58	-100,00%	--
61600	Equipaments per a processos d'informació	0,00	0,00	0,00	24.063,58	-24.063,58	-100,00%	--
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
640	Immobilitzat immaterial	106.330,31	104.118,99	-2.211,32	103.943,83	175,16	0,17%	98,85%
64010	Estudis de noves aplicacions informàtiques	96.570,97	96.570,97	0,00	95.464,20	1.106,77	1,16%	100,00%
64060	Aplicacions informàtiques	8.759,34	7.548,02	-1.211,32	8.479,63	-831,61	-10,99%	86,17%
6	Inversions reals	193.031,44	141.697,86	-51.333,58	180.000,81	-38.302,93	-21,28%	73,41%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera a 31 de desembre del 2017

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2017	31/12/2016
ACTIUS			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	3	362.427,73	370.566,80
Comptes a cobrar	4	136.965,39	123.567,22
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		136.965,39	123.567,22
Total actius corrents		499.393,12	494.134,02
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	5	125.880,45	141.782,38
Actius intangibles	6	209.301,97	184.090,06
Total actius no corrents		335.182,42	325.872,44
Total Actius		834.575,54	820.006,46

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2017	31/12/2016
PASSIUS			
Passius corrents			
Comptes a pagar	7	73.065,38	207.022,27
Total passius corrents		73.065,38	207.022,27
Passius no corrents			
Subvencions de capital	8	332.303,17	323.721,36
Total passius no corrents		332.303,17	323.721,36
Total Passius		405.368,55	530.743,63
Actiu net/Patrimoni			
Resultats d'exercicis anteriors		289.262,83	160.495,50
Resultat de l'exercici		139.944,16	128.767,33
Total Actiu net/Patrimoni	9	429.206,99	289.262,83
Actius i Passius total nets		834.575,54	820.006,46

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2017	2016
Ingressos sense contraprestació	10		
Transferències, subvencions i donacions		1.600.752,49	1.564.443,34
Total		1.600.752,49	1.564.443,34
Ingressos amb contraprestació			
Venda de béns		1.072,88	--
Prestació de serveis		--	--
Ingressos financers		0,00	126,16
Altres ingressos		99,97	488,20
Total		1.172,85	614,36
Ingressos Totals		1.601.925,34	1.565.057,70
Despeses			
Despeses de personal	11	-974.781,84	-1.004.297,21
Serveis exteriors	12	-356.406,53	-343.568,80
Amortització i depreciació	6, 7	-130.397,52	-80.899,67
Despeses financeres		-37,76	-17,81
Despeses excepcionals		-357,53	-7.506,88
Total despeses		-1.461.981,18	-1.436.290,37
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		--	--
Pèrdues per deteriorament		--	--
Total		0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		139.944,16	128.767,33
Impostos		--	--
Resultat després d'impostos		139.944,16	128.767,33

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2017

	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	
Cobraments	1.625.453,78
Transferències corrents	1.466.775,90
Subvencions de capital	141.613,44
Mútua malaltia	15.991,56
Altres cobraments	1.072,88
Pagaments	-1.498.256,36
Sou net treballadors	-752.424,03
CASS	-164.536,82
Aportació a pla de pensions / Mútua malaltia	-78.208,57
Retencions IRPF	-7.301,84
Retencions IRNR	-29.560,77
Interessos pagats	-37,76
Proveïdors i altres pagaments	-466.186,57
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	127.197,42
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Compra de planta i equipament	-31.217,50
Compra d'actius intangibles	-104.118,99
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-135.336,49
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0,00
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	-8.139,07
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	370.566,80
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	362.427,73

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	1.610.407,18	1.601.925,34	8.481,84
Transferències corrents	1.466.775,90	1.466.775,90	0,00
Transferències de capital	142.558,40	133.976,59	8.581,81
Ingressos patrimonials	1.072,88	1.072,88	0,00
Altres	0,00	99,97	-99,97
DESPESES (oblig. liquidades)	-1.470.654,26	-1.461.981,18	-8.673,08
Despeses de personal	-974.485,57	-974.781,84	296,27
Consum de béns corrents i serveis	-354.147,74	-356.406,53	2.258,79
Despeses financeres	-323,07	-37,76	-285,31
Inversions reals	-141.697,88	-130.397,52	-11.300,36
Altres		-357,53	357,53
RESULTAT	139.752,92	139.944,16	-191,24

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	139.944,16
Altes/Baixes d'immobilitzat	-139.724,40
Amortitzacions	130.397,52
Subvenció de capital de l'exercici	142.558,40
Subvenció de capital traspassada a resultat	-133.976,59
Altres despeses	420,51
Regularitzacions	133,32
RESULTAT AJUSTAT	139.752,92

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret 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, aquest mateix decret preveu que: "S'aprova el 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, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017."

També es preveu en el mateix Decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s'oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el quan entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s'aplica als exercicis comptables que s'iniciïn a partir d'aquesta data.

Posteriorment es va fer pública la Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la Intervenció General per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

El Consell Superior de la Justícia presenta les dades corresponents a l'exercici 2017 comparativament amb les dades de l'exercici 2016.

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

Periodificació d'assegurances

L'entitat té contractades diverses pòlisses d'assegurances, multirisc i automòbil, pel període del 3 d'agost de 2016 al 2 d'agost de 2017, per un import total de 2.123 euros, considerant aquesta despesa com a despesa de l'exercici 2017, quan 1.415 euros correspondrien a despesa de l'exercici 2018. Aquest fet provoca que el resultat de l'exercici estigui infravalorat per aquest import, i que no figurei en l'actiu de l'estat de situació financera l'import de la dita periodificació.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Concepte	Euros
1. Cobraments	1.625.453,78
(+) Operacions pressupostàries	1.608.389,34
<i>Pressupost corrent</i>	1.485.038,51
<i>Pressupost tancat</i>	123.350,83
(+) Operacions extra pressupostàries	17.064,44
2. Pagaments	-1.633.592,85
(+) Operacions pressupostàries	-1.633.592,85
<i>Pressupost corrent</i>	-1.457.559,02
<i>Pressupost tancat</i>	-176.033,83
(+) Operacions extra pressupostàries	
Flux de tresoreria (1 - 2)	-8.139,07
Saldo final de tresoreria 31/12/2016	370.566,80
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2017	362.427,73

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Bancs	362.427,73	370.566,80	-8.139,07
Total	362.427,73	370.566,80	-8.139,07

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targeta de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El CSJ segueix la pràctica de domiciliar el pagament d'assegurances. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

	Euros	
	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016
Govern d'Andorra, deutor subvenció de capital	124.295,79	123.350,83
Deutors Mútua, pendent de recuperació	12.669,60	—
Altres deutors	—	216,39
Total	136.965,39	123.567,22

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

Exercici 2017

Cost	Saldo 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2017
Instal·lacions tècniques	6.031,46	0,00	0,00	0,00	6.031,46
Maquinària	9.663,64	620,73	0,00	0,00	10.284,37
Mobiliari	13.116,35	19.108,95	0,00	0,00	32.225,30
Equips processos informació	121.115,12	12.930,62	0,00	0,00	134.045,74
Elements de transport	25.833,00	0,00	0,00	0,00	25.833,00
Altres immobilitzat material	7.962,41	2.945,11	-16,90	0,00	10.890,62
Total	183.721,98	35.605,41	-16,90	0,00	219.310,49

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2017
A.A. Instal·lacions tècniques	-637,84	-603,14	0,00	0,00	-1.240,98
A.A. Maquinària	-423,94	-2.053,12	0,00	0,00	-2.477,06
A.A. Mobiliari	-106,77	-2.441,29	0,00	0,00	-2.548,06
A.A. Equips processos inform.	-38.287,44	-41.382,27	0,00	0,00	-79.669,71
A.A. Elements de transport	-1.142,07	-3.229,12	0,00	0,00	-4.371,19
A.A. Altres immobilitzat material	-1.341,54	-1.781,50	0,00	0,00	-3.123,04
Total	-41.939,60	-51.490,44	0,00	0,00	-93.430,04

Valor net comptable	Saldo 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2017
Instal·lacions tècniques	5.393,62	-603,14	0,00	0,00	4.790,48
Maquinària	9.239,70	-1.432,39	0,00	0,00	7.807,31
Mobiliari	13.009,58	16.667,66	0,00	0,00	29.677,24
Equips processos informació	82.827,68	-28.451,65	0,00	0,00	54.376,03
Elements de transport	24.690,93	-3.229,12	0,00	0,00	21.461,81
Altres immobilitzat material	6.620,87	1.163,61	-16,90	0,00	7.767,58
Valor net comptable	141.782,38	-15.885,03	-16,90	0,00	125.880,45

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.4. Actius intangibles

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

Exercici 2017

Cost	Saldo 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2017
Aplicacions informàtiques	232.120,01	104.118,99	0,00	0,00	336.239,00
Total	232.120,01	104.118,99	0,00	0,00	336.239,00

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2017
A.A. Aplicacions informàtiques	-48.029,95	-78.907,08	0,00	0,00	-126.937,03
Total	-48.029,95	-78.907,08	0,00	0,00	-126.937,03

Valor net comptable	Saldo 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2017
Aplicacions informàtiques	184.090,06	25.211,91	0,00	0,00	209.301,97
Total	184.090,06	25.211,91	0,00	0,00	209.301,97

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	Saldo 31/12/2017	Saldo 31/12/2016
Creditors per obligacions reconegudes	44.510,73	108.717,05
Documents acreditatius per relació de pagaments	2.212,82	3.498,80
Administracions Públiques, creditors IRPF	1.339,72	1.143,29
Administracions Públiques, creditors IRNR	--	29.660,74
Caixa Andorrana de Seguretat Social	25.002,11	25.296,61
Mútua Malaltia	--	768,66
Pla de Pensions Funció Pública	--	37.937,12
Total	73.065,38	207.022,27

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

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 Caixa Andorrana de Seguretat Social 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 17.608 euros.

2.3.6. Subvencions de capital

Els moviments enregistrats en aquest epígraf han estat:

	Euros			
	Saldo 31/12/2016	Altes	Traspàs a resultats	Saldo 31/12/2017
Subvenció de capital 2015	150.241,73	--	-78.769,98	71.471,75
Subvenció de capital 2016	173.479,63	--	-49.236,50	124.243,13
Subvenció de capital 2017	--	142.558,40	-5.970,11	136.588,29
Total	323.721,36	142.558,40	-133.976,59	332.303,17

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.7. Compte d'endeutament

El compte d'endeutament lliurat per l'entitat en la seva liquidació de comptes és:

Euros			
Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2017	Total disposat a 31/12/2017	Total formalitzat a 31/12/2017
--	--	--	--
Total	--	--	--

Euros			
Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2016	Total disposat a 31/12/201X-1	Total formalitzat a 31/12/201X-1
--	--	--	--
Total	--	--	--

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.8. Actius nets/patrimoni

Estat de Canvis en el Patrimoni Net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

Euros						
	Notes	Capital aportat	Altres reserves	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Resultat de l'exercici	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2015		-	-	-	148.108,07	148.108,07
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	12.387,43	12.387,43
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2015		-	-	-	160.495,50	160.495,50
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2016						
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-	-	128.767,33	128.767,33
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	160.495,50	-160.495,50	0,00
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2016	9	-	-	160.495,50	128.767,33	289.262,83
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	-	-
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2016		-	-	160.495,50	128.767,33	289.262,83
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017						
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-	-	139.944,16	139.944,16
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	128.767,33	-128.767,33	0,00
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2017	9	-	-	289.262,83	139.944,16	429.206,99

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El CSJ finança les seves activitats amb transferències rebudes del Govern. D'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017, "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. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o fons propis havent de ser registrats com un passiu.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria de l'entitat en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	136.965,39
(+) del pressupost corrent	136.965,39
(+) de pressupostos tancats	
(+) d'operacions no pressupostàries	
(-) de cobrament dubtós	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-73.065,38
(+) del pressupost corrent	-73.065,38
(+) de pressupostos tancats	
(+) d'operacions no pressupostàries	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
3 (+) Fons líquids	362.427,73
I Romanent de tresoreria afectat	426.327,74
II Romanent de tresoreria no afectat	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	426.327,74

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

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

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que el CSJ ha efectuat dos contractacions directes a un mateix proveïdor, que responen a la mateixa categoria de béns. Tot i que l'import de cada adjudicació és inferior a 7.500 euros, les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Empresa	Objecte	Tipus de contracte	Import d'adjudicació
FERRETERIA PRINCIPAT	Components de i prestatgeries aspirador	Subministrament	6.066,08 euros
FERRETERIA PRINCIPAT	Components de prestatgeries	Subministrament	6.230,74 euros

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019.

2.7. 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

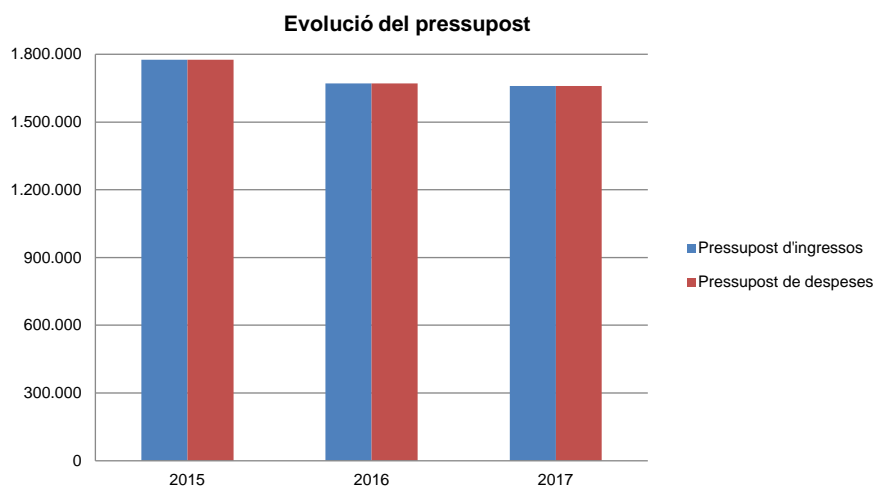
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)
4. Transferències corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776
Ingressos corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776
7. Transferències de capital	240.495	186.974	193.031
Ingressos de capital	240.495	186.974	193.031
Total ingressos	1.775.348	1.670.766	1.659.807

(*) Com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei del pressupost aprovada
 Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
 (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)
1. Despeses de personal	977.641	1.013.809	1.107.333
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212	469.983	359.443
Despeses corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776
6. Inversions reals	240.495	186.974	193.031
Despeses de capital	240.495	186.974	193.031
Total despeses	1.775.348	1.670.766	1.659.807

(*) Com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei del pressupost aprovada
 Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
 (Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
 (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016	Liquidat 2017
4. Transferències corrents	1.330.820	1.483.792	1.466.776
5. Ingressos patrimonials	-	126	1.073
Ingressos corrents	1.330.820	1.483.918	1.467.849
7. Transferències de capital	240.495	177.585	142.558
Ingressos de capital	240.495	177.585	142.558
Total ingressos	1.571.315	1.661.503	1.610.407

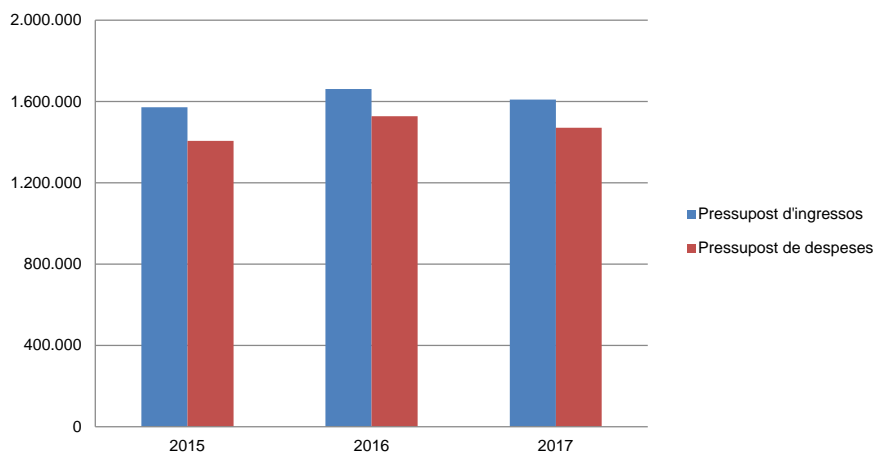
(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent
 Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
 (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	776.327	1.004.297	974.486
2. Consum de béns corrents i serveis	395.054	343.369	354.148
3. Despeses financeres	-	51	323
Despeses corrents	1.171.381	1.347.717	1.328.957
6. Inversions reals	235.841	180.001	141.698
Despeses de capital	235.841	180.001	141.698
Total despeses	1.407.222	1.527.718	1.470.655

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

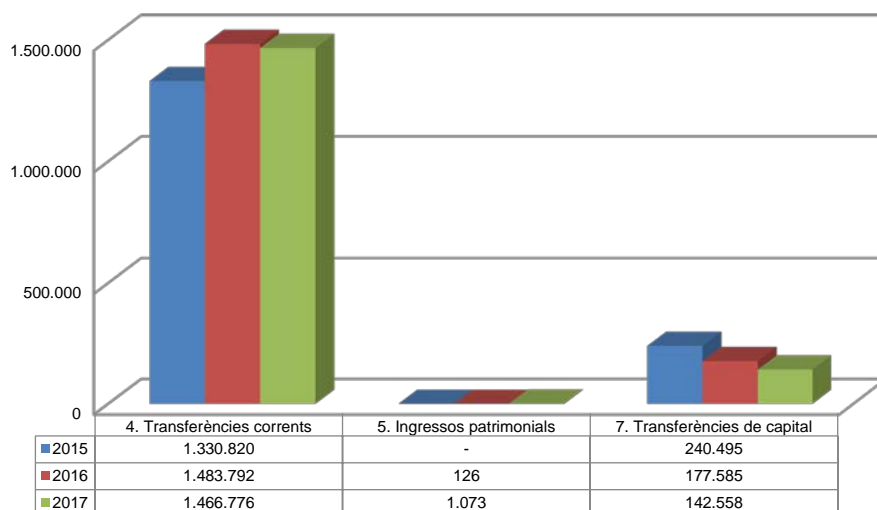
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

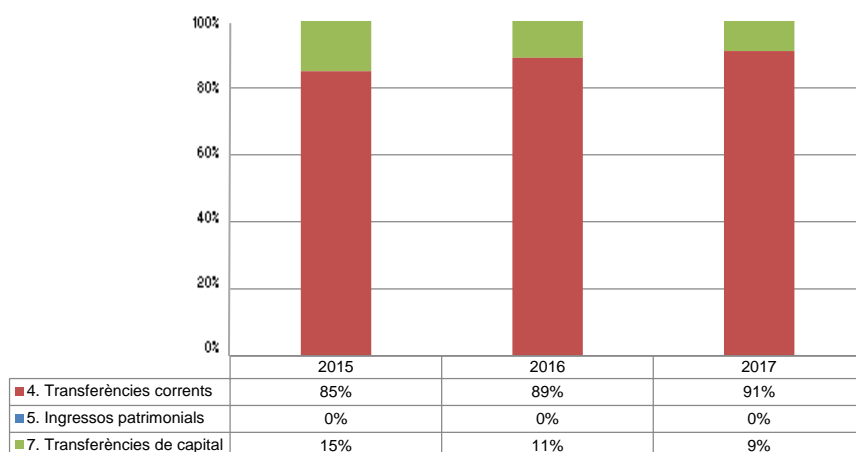
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



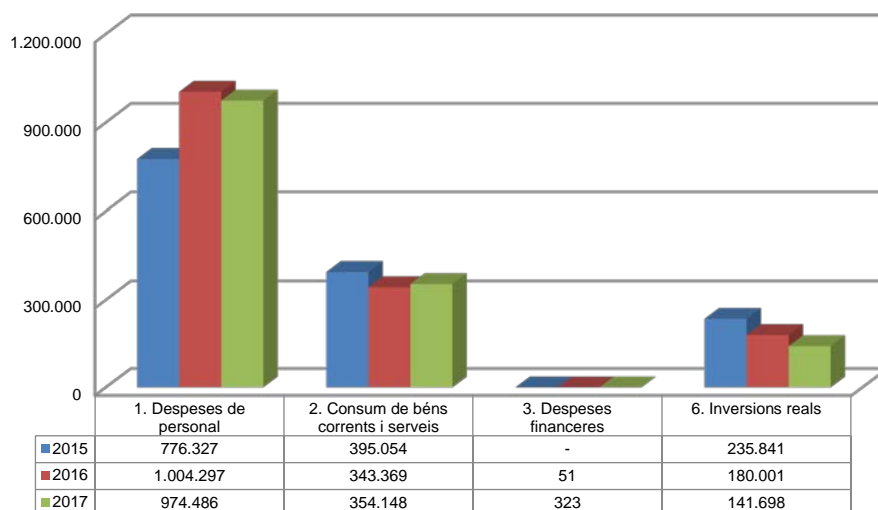
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



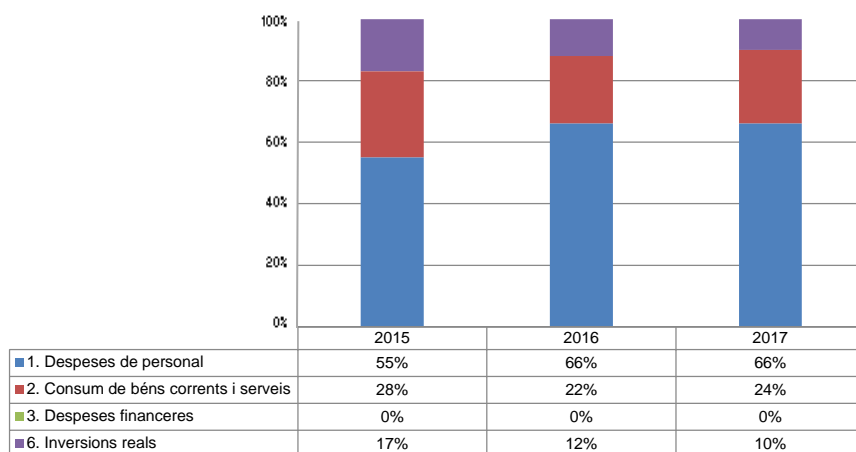
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	1.571.315	1.661.503	1.610.407
Total despeses liquidades	1.407.222	1.527.718	1.470.655
Resultat pressupostari	164.093	133.785	139.752

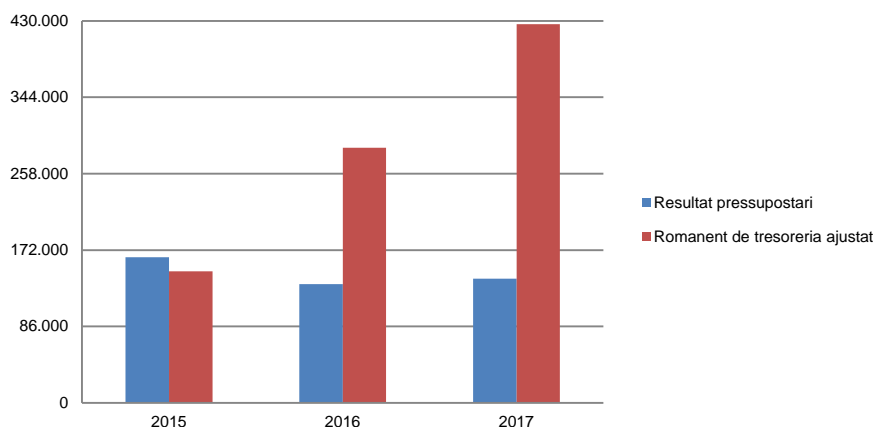
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	123.567	136.965
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-50.175	-207.022	-73.065
3. (+) Fons líquids	198.284	370.567	362.428
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	148.109	287.112	426.328
I. Romanent de tresoreria afectat	148.109	-	426.328
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	287.112	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	148.109	287.112	426.328

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	-11,5%	0,7%	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%	99,4%	97,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,6%	90,8%	88,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	55,2%	65,7%	66,3%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,1%	22,5%	24,1%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,8%	11,8%	9,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{(\text{Drets liquidats operacions corrents} - \text{Obligacions liquidades operacions corrents})}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,0%	9,2%	9,5%
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)	= $\frac{(\text{Drets liquidats operacions corrents} - \text{Obligacions liquidades operacions corrents} - \text{Passius financers})}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,0%	9,2%	9,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals} - \text{Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,1%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	148.109	287.112	426.328
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	395,2%	238,7%	683,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	395,2%	179,0%	496,0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El pressupost inicial aprovat per la Llei del pressupost del 2017 no incorpora crèdits per a despeses que s'han considerat disponibles en haver-se aprovat com a despeses plurianuals en la Llei del pressupost del 2016, per import de 180.414 euros. Aquesta pràctica no s'ajusta al que disposa l'article 29.5 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- S'han detectat transferències de crèdit que han menysvalorat conceptes prèviament incrementats per aquesta tipologia de modificació per un import de 56.352 euros contravenint l'article 26.2.c) de la LGFP. S'han detectat transferències de crèdit de despeses de capital que afecten a diferents programes per un import de 4.486 euros, aquestes modificacions s'haurien d'haver tractat com a crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit d'acord als articles 23 i 24 de la LGFP segons disposa l'article 26.1 de la mateixa norma. (nota 2.1.2)

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada, s'observa que dos contractacions efectuades mitjançant la modalitat d'adjudicació directa a un mateix proveïdor per un import total de 12.297 euros, eren susceptibles d'ésser objecte de concurs públic. (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

- En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 44.460 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses suportades, contravenint el principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El CSJ, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinats a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors, de 429.207 euros, s'hauria de minorar en les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.8)

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 als apartats 3 i 4 anteriors, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell Superior de la Justícia a 31 de desembre de 2017, 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.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell Superior de la Justícia 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 2017.

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 Consell Superior de la Justícia el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, del
CONSELL SUPERIOR DE LA JUSTÍCIA

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
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.....	11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	15
2.2.2. Despeses de personal	15
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis.....	17
2.2.4. Transferències del pressupost de despeses	18
2.2.5. Inversions reals.....	18
2.3. Estats financers	19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	23
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos.....	24
2.3.3. Propietat planta i equipament	24
2.3.4. Actius intangibles	26
2.3.5. Comptes a pagar	26
2.3.6. Subvencions de capital	27
2.3.7. Compte d'endeutament	28
2.3.8. Actius nets/patrimoni	28
2.4. Estat del romanent de tresoreria	30
2.5. Contractació pública.....	30
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	31
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	36
5. CONCLUSIONS	37
6. AL·LEGACIONS	37
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	37

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

LQJ: Llei qualificada de la Justícia

LFPAJ: Llei de la funció pública de l'Administració de la Justícia

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, pel Consell Superior de la Justícia (en endavant CSJ).

La fiscalització del CSJ forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019; posteriorment, en data 6 de maig de 2019, es va lliurar una nova liquidació de comptes al haver detectat i rectificat una errada la pròpia entitat. 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, 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 CSJ 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 CSJ 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 econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats del CSJ en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 15 de juliol de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de la contractació pública, de 9-11-2000.
- Llei 9/2004, del 27 de maig, de la funció pública de l'Administració de Justícia (LFPAJ).
- 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.
- 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 24-5-2017 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada de la Justícia, del 3 de setembre de 1993.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de les finalitats 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 CSJ es compon de cinc membres designats un per cada copríncep, un pel síndic general, un pel cap de Govern i un pels magistrats i batlles.

La Secretaria General aglutina diverses àrees: àrea administrativa, servei de reprografia, àrea de gestió pressupostària, entre d'altres.

Addicionalment, l'ens queda supervisat per Intervenció General qui executa els seus propis controls i elabora informes per tal de donar opinió sobre diverses qüestions i detectar, entre d'altres, possibles deficiències del control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses		Pressupost inicial		Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1.	Despeses de personal	1.212.638,22	4.	Transferències corrents	1.702.721,39
2.	Consum de béns corrents i serveis	490.083,17		Ingressos corrents	1.702.721,39
	Despeses corrents	1.702.721,39	7.	Transferències de capital	160.996,07
6.	Inversions reals	160.996,07		Ingressos de capital	160.996,07
	Despeses de capital	160.996,07			
Total pressupost despeses		1.863.717,46	Total pressupost d'ingressos		1.863.717,46

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(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, segons informació rebuda per part de l'entitat:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Euros										
Capítol	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Transferències corrents	1.702.721,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.702.721,39
<i>Ingressos corrents</i>	<i>1.702.721,39</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.702.721,39
7 Transferències de capital	160.996,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.996,07
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Ingressos de capital</i>	<i>160.996,07</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>160.996,07</i>
Total Ingressos	1.863.717,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.863.717,46
1 Despeses de personal	1.212.638,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.800,00	0,00	0,00	1.234.438,22
2 Consum de béns corrents i serveis	490.083,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-26.380,00	0,00	0,00	463.703,17
3 Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.580,00	0,00	0,00	4.580,00
<i>Despeses corrents</i>	<i>1.702.721,39</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.702.721,39</i>
6 Inversions reals	160.996,07	45.739,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206.735,07
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Despeses de capital</i>	<i>160.996,07</i>	<i>45.739,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>206.735,07</i>
Total despeses	1.863.717,46	45.739,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.909.456,46

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit és el següent:

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
10020	Cons Sup, Tribu Sup Just i Tribu Cor	49.620,63		49.620,63
11000	Sou base func. i agents de l'Adm.caràct. indefinit		49.620,63	-49.620,63
11060	Primes matrimoni i naixement personal fix	294,23		294,23
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	3.887,91		3.887,91
16010	Quo. Seg/soc, pers. fun. i ag. Adm		3.887,91	-3.887,91
16300	Formació i perfeccionament del pers	21.505,77		21.505,77
1	Despeses de personal	75.308,54	53.508,54	21.800,00

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
20200	Lloguer edificis i altres construccions	240,85		240,85
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	10,52		10,52
20400	Lloguer de material de transport	240,00		240,00
20805	Renovació de llicències		17.018,66	-17.018,66
20890	Lloguer altre immobilitzat immat.		1.004,48	-1.004,48
21300	Rep. i conserv.maquin.Instal. i equip.	6.080,00		6.080,00
21400	Rep. i conserv. material de transport		3.900,00	-3.900,00
21500	Reparació i conservació. Mobiliari	940,50		940,50
21600	Rep. i conserv. equipam. informàtics		1.000,00	-1.000,00
22000	Material d'oficina ordinari		1.700,00	-1.700,00
22010	Petit mobiliari i estris	6.390,12		6.390,12
22020	Prensa i revistes	609,88		609,88
22030	Llibres i altres publicacions		2.060,00	-2.060,00
22040	Consumibles d'informàtica	934,43		934,43
22120	Carburants per a locomoció		4.341,11	-4.341,11
22140	Vestuari		3.790,61	-3.790,61
22150	Productes alimentaris	401,11		401,11
22180	Productes de neteja	443,77		443,77
22190	Altres subministraments	2.975,73		2.975,73
22400	Primes d'assegurances. Resp. Civil		1.335,50	-1.335,50
22610	Atencions protocol·làries i de representació	4.700,50		4.700,50
22660	Reunions, conferències i cursets		7.590,54	-7.590,54
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	4.933,09		4.933,09
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat	360,00		360,00
22760	Estudis i treballs tècnics		14.579,60	-14.579,60
23010	Reemborsament de dietes ag. Adm.		2.350,00	-2.350,00
23100	Locomoció i desplaçament del personal	5.030,00		5.030,00
2	Consum de béns corrents i serveis	34.290,50	60.670,50	-26.380,00

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
49206	A Organismes Internacionals	4.580,00		4.580,00
4	Transferències corrents	4.580,00	0,00	4.580,00

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Transferències de crèdit

En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 83.505 euros la tramitació de les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP. S'han detectat transferències de crèdit que han menysvalorat conceptes prèviament incrementats per aquesta tipologia de modificació per un import de 77.467 euros contravenint l'article 26.2.c) 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 2018	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	Euros
								Cobrat 2018
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
3 Taxeis i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
4 Transferències corrents	1.702.721,39	1.702.721,39	1.702.721,39	0,00	1.466.775,90	235.945,49	16,09%	1.458.258,74
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	1.072,88	-1.072,88	-100,00%	0,00
<i>Ingressos corrents</i>	1.702.721,39	1.702.721,39	1.702.721,39	0,00	1.467.848,78	234.872,81	16,00%	1.458.258,74
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
7 Transferències de capital	160.996,07	160.996,07	172.641,26	11.645,19	142.558,40	30.082,86	21,10%	57.814,09
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
<i>Ingressos de capital</i>	160.996,07	160.996,07	172.641,26	11.645,19	142.558,40	30.082,86	21,10%	57.814,09
Total pressupost ingressos	1.863.717,46	1.863.717,46	1.875.362,65	11.645,19	1.610.407,18	264.955,47	16,45%	1.516.072,83

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2018	Modificacions 2018	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	Pagat 2018
1 Despeses de personal	1.212.638,22	21.800,00	1.234.438,22	1.147.771,63	-86.666,59	974.485,57	173.286,06	17,78%	1.147.771,63
2 Consum de béns corrents i serveis	490.063,17	-26.360,00	463.703,17	417.302,66	-46.400,51	354.147,74	63.154,92	17,83%	417.302,66
3 Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	323,07	-323,07	-100,00%	0,00
4 Transferències corrents	0,00	4.560,00	4.580,00	4.580,00	0,00	0,00	4.580,00	-	4.580,00
<i>Despeses corrents</i>	1.702.721,39	0,00	1.702.721,39	1.569.654,29	-133.067,10	1.328.956,38	240.697,91	18,11%	1.569.654,29
6 Inversions reals	160.996,07	45.739,00	206.735,07	171.118,61	-35.616,46	141.697,88	29.420,73	20,76%	171.118,61
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
<i>Despeses de capital</i>	160.996,07	45.739,00	206.735,07	171.118,61	-35.616,46	141.697,88	29.420,73	20,76%	171.118,61
Total pressupost despeses	1.863.717,46	45.739,00	1.909.456,46	1.740.772,90	-168.683,56	1.470.654,26	270.118,64	18,37%	1.740.772,90

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Fases pressupostàries a 31 de desembre del 2018

		Euros						
Concepte	Pressupost	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagaments ordenats	Pagat	Compromisos a reconduir	
100 Retri. bàsiques, altres remuneracions als càrrecs	186.922,20	186.922,20	186.922,20	186.922,20	186.922,20	186.922,20	0,00	
110 Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	821.463,05	753.422,71	753.422,71	753.422,71	753.422,71	753.422,71	0,00	
160 Quotes seguretat social	144.438,20	135.023,58	135.023,58	135.023,58	135.023,58	135.023,58	0,00	
161 Prestacions socials	23.909,00	14.699,76	14.699,76	14.699,76	14.699,76	14.699,76	0,00	
163 Despeses socials del personal	57.705,77	57.703,38	57.703,38	57.703,38	57.703,38	57.703,38	0,00	
202 Lloguer edificis i altres construccions	18.221,36	18.221,36	18.221,36	18.221,36	18.221,36	18.221,36	0,00	
203 Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	826,80	826,80	826,80	826,80	826,80	826,80	0,00	
204 Lloguer de material de transport	240,00	240,00	240,00	240,00	240,00	240,00	0,00	
208 Lloguer altre immobilitzat immaterial	126.581,19	112.721,56	112.721,56	112.721,56	112.721,56	112.721,56	0,00	
212 Reparació i cons. edificis i altres construccions	9.240,50	8.495,74	8.495,74	8.495,74	8.495,74	8.495,74	0,00	
213 Repar. i conserv. maquinària, instal. i equipament	9.580,00	9.547,18	9.547,18	9.547,18	9.547,18	9.547,18	0,00	
214 Reparació i conservació, material de transport	500,00	476,56	476,56	476,56	476,56	476,56	0,00	
215 Reparació i conservació, mobiliari i efectes	4.140,50	4.025,44	4.025,44	4.025,44	4.025,44	4.025,44	0,00	
216 Reparació i conservació d'equipaments informàtics	912,54	561,99	561,99	561,99	561,99	561,99	0,00	
220 Material d'oficina	33.862,07	33.123,64	33.123,64	33.123,64	33.123,64	33.123,64	0,00	
221 Subministraments	22.554,09	18.051,84	18.051,84	18.051,84	18.051,84	18.051,84	0,00	
222 Comunicacions	12.087,88	10.337,84	10.337,84	10.337,84	10.337,84	10.337,84	0,00	
223 Transport	150,00	12,70	12,70	12,70	12,70	12,70	0,00	
224 Primes d'assegurances	4.412,79	2.725,90	2.725,90	2.725,90	2.725,90	2.725,90	0,00	
226 Altres serveis	28.109,96	25.394,64	25.394,64	25.394,64	25.394,64	25.394,64	0,00	
227 Treballs realitzats per altres empreses	134.623,49	126.391,60	121.689,10	121.689,10	121.689,10	121.689,10	0,00	
230 Reemborsament de dietes	29.650,00	23.120,50	23.120,50	23.120,50	23.120,50	23.120,50	0,00	
231 Locomoció	28.030,00	27.729,87	27.729,87	27.729,87	27.729,87	27.729,87	0,00	
492 Transf. Corrents a Organismes Internacionals	4.580,00	4.580,00	4.580,00	4.580,00	4.580,00	4.580,00	0,00	
604 Material de transport	16.700,00	16.700,00	16.537,00	16.537,00	16.537,00	16.537,00	0,00	
605 Mobiliari i estris	12.707,71	12.207,49	12.207,49	7.403,83	7.403,83	7.403,83	4.803,66	
606 Equipaments per a processos d'informació	72.764,51	69.449,25	69.449,25	53.993,64	53.993,64	53.993,64	15.455,61	
608 Altre immobilitzat material	4.215,00	2.006,34	2.006,34	2.006,34	2.006,34	2.006,34	0,00	
640 Immobilitzat immaterial	100.347,85	95.349,15	95.349,15	91.177,80	91.177,80	91.177,80	4.171,35	
Total general	1.909.456,46	1.770.069,02	1.765.203,52	1.740.772,90	1.740.772,90	1.740.772,90	24.430,62	

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2018

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	% Liquidat/ Press. final 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017
Ingressos corrents	1.702.721,39	1.702.721,39	1.702.721,39	100,00%	1.467.848,78	234.872,61	16,00%
Despeses de funcionament (1)	-1.702.721,39	-1.702.721,39	-1.589.054,29	-92,19%	-1.328.633,31	-241.020,98	18,14%
Ingressos de capital	160.996,07	160.996,07	172.641,26	107,23%	142.558,40	30.082,86	21,10%
Despeses de capital	-160.996,07	-206.735,07	-171.118,61	82,77%	-141.697,88	-29.420,73	20,76%
Superàvit o dèficit de gestió	0,00	-45.739,00	134.589,75	-294,26%	140.075,99	-5.486,24	-3,92%
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	--	-323,07	-323,07	100,00%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	-45.739,00	134.589,75	-294,26%	139.752,92	-5.809,31	-4,16%
Actius financers (Ingressos)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Passius financers (Ingressos)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Variació d'actiu i passius financers	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Resultat pressupostari	0,00	-45.739,00	134.589,75	-294,26%	139.752,92	-5.809,31	-4,16%

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

	Classificació econòmica	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	% execució pressup. final 2018
403	Del M.I.Govern	1.702.721,39	1.702.721,39	0,00	1.466.775,90	235.945,49	16,09%	100,00%
40320	Del M.I.Govern	1.702.721,39	1.702.721,39	0,00	1.466.775,90	235.945,49	16,09%	100,00%
4	Transferències corrents	1.702.721,39	1.702.721,39	0,00	1.466.775,90	235.945,49	16,09%	100,00%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Transferències de capital

	Classificació econòmica	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	% execució pressup. final 2018
702	Del M.I.Govern	160.996,07	172.641,26	11.645,19	142.558,40	30.082,86	21,10%	107,23%
70200	Del M.I.Govern	160.996,07	172.641,26	11.645,19	142.558,40	30.082,86	21,10%	107,23%
7	Transferències de capital	160.996,07	172.641,26	11.645,19	142.558,40	30.082,86	21,10%	107,23%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.2. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	% execució pressup. final 2018
100	Retrib. bàsiques altr.rem.u.alts càrrecs	186.922,20	186.922,20	0,00	167.161,15	19.761,05	11,82%	100,00%
10020	Despeses de gradificació membres CSJ	186.922,20	186.922,20	0,00	167.161,15	19.761,05	11,82%	100,00%
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	821.463,05	753.422,71	-68.040,34	641.057,47	112.365,24	17,53%	91,72%
11000	Sou base func. i agents de l'Adm.caràct. indefinit	642.781,38	601.724,01	-41.057,37	515.938,82	85.785,19	16,63%	93,61%
11010	Triennis pers.func. i agents de l'Adm. caràct. indef.	128.519,89	109.098,06	-19.451,83	90.339,99	18.728,07	20,73%	84,86%
11020	Permanències, primes i especialitats	19.029,73	17.441,16	-1.588,57	17.808,08	-366,92	-2,06%	91,65%
11040	Guàrdies i presència efectiva	25.772,82	22.206,54	-3.566,28	13.052,25	9.154,29	70,14%	86,16%
11050	Compens. treball suplem. treball/ torns i festius	5.065,00	2.688,71	-2.376,29	3.831,56	-942,85	-25,96%	53,08%
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	294,23	294,23	0,00	286,77	7,46	2,60%	100,00%
160	Quotes seguretat social	144.438,20	135.023,58	-9.414,62	115.369,13	19.654,45	17,04%	93,48%
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	20.674,28	20.674,28	0,00	18.278,06	2.396,22	13,11%	100,00%
16010	Quotes segur. soc., pers. func. i ag. Adm. caràct.	123.763,92	114.349,30	-9.414,62	97.091,07	17.258,23	17,78%	92,39%
161	Prestacions socials	23.909,00	14.699,76	-9.209,24	10.997,99	3.701,77	33,66%	61,48%
16102	Pla d'aport. definida (nou pla de pensions)	23.909,00	14.699,76	-9.209,24	10.997,99	3.701,77	33,66%	61,48%
163	Despeses socials del personal	57.705,77	57.703,38	-2,39	39.899,83	17.803,55	44,62%	100,00%
16300	Formació i perfeccionament del personal	57.705,77	57.703,38	-2,39	39.899,83	17.803,55	44,62%	100,00%
1	Despeses de personal	1.212.638,22	1.147.771,63	-66.666,59	974.485,57	173.286,06	17,78%	92,98%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

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.

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	% execució pressup. final 2018
202	Lloguer edificis i altres construccions	18.221,36	18.221,36	0,00	17.779,47	441,89	2,49%	100,00%
20200	Lloguer edificis i altres construccions	18.221,36	18.221,36	0,00	17.779,47	441,89	2,49%	100,00%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	826,80	826,80	0,00	804,99	21,81	2,71%	100,00%
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	826,80	826,80	0,00	804,99	21,81	2,71%	100,00%
204	Lloguer de material de transports	240,00	240,00	0,00	0,00	240,00	-	100,00%
20400	Lloguer de material de transports	240,00	240,00	0,00	0,00	240,00	-	100,00%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	-	-
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	-	-
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	126.561,19	112.721,56	-13.839,63	116.447,60	-3.726,04	-3,20%	89,06%
20805	Renovació de llicències	126.474,69	112.721,56	-13.753,13	115.356,62	-2.635,06	-2,26%	89,13%
20890	Lloguer altre immobilitzat immaterial	86,50	0,00	-86,50	1.090,98	-1.090,98	-100,00%	0,00%
212	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	9.240,50	8.495,74	-744,76	19.734,55	-11.238,81	-56,95%	91,94%
21200	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	9.240,50	8.495,74	-744,76	19.734,55	-11.238,81	-56,95%	91,94%
213	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	9.580,00	9.547,18	-32,82	3.143,97	6.403,21	203,67%	99,66%
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	9.580,00	9.547,18	-32,82	3.143,97	6.403,21	203,67%	99,66%
214	Rep. i conserv. material de transport	500,00	476,56	-23,44	61,66	414,90	672,88%	95,31%
21400	Rep. i conserv. material de transport	500,00	476,56	-23,44	61,66	414,90	672,88%	95,31%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	4.140,50	4.025,44	-115,06	2.225,87	1.799,57	80,85%	97,22%
21500	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	4.140,50	4.025,44	-115,06	2.225,87	1.799,57	80,85%	97,22%
216	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	912,54	561,99	-350,55	109,50	452,49	413,23%	61,59%
21600	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	912,54	561,99	-350,55	109,50	452,49	413,23%	61,59%
220	Material d'oficina ordinari	33.862,07	33.123,64	-738,43	28.803,01	4.320,63	15,00%	97,82%
22000	Material d'oficina ordinari	800,00	499,00	-301,00	963,23	-524,23	-54,42%	54,86%
22010	Petit mobiliari i estris	7.890,12	7.526,58	-363,54	1.062,52	6.464,06	606,37%	95,99%
22020	Prensa i revistes	5.662,10	5.662,10	0,00	4.206,05	1.456,05	34,62%	100,00%
22030	Llibres i altres publicacions	18.575,42	18.575,36	-0,06	18.726,94	-151,58	-0,81%	100,00%
22040	Consumibles d'informàtica	934,43	920,60	-13,83	3.844,27	-2.923,67	-76,05%	98,52%
221	Subministraments	22.554,09	18.051,84	-4.502,25	12.420,06	5.631,78	45,34%	80,04%
22100	Energia elèctrica	3.115,20	3.043,27	-71,93	1.820,26	1.223,01	67,19%	97,69%
22120	Carburants per a locomoció	1.058,89	1.058,84	-0,05	748,15	310,69	41,53%	100,00%
22140	Vestuari	13.109,39	8.754,42	-4.354,97	8.021,06	733,36	9,14%	66,76%
22150	Productes alimentaris	1.601,11	1.601,11	0,00	1.020,38	580,73	56,91%	100,00%
22160	Productes farmacèutics	250,00	174,70	-75,30	272,80	-98,10	-35,96%	69,68%
22180	Productes de neteja	443,77	443,77	0,00	164,41	279,36	169,92%	100,00%
22190	Altres subministraments	2.975,73	2.975,73	0,00	373,00	2.602,73	697,78%	100,00%
222	Comunicacions	12.087,88	10.337,84	-1.750,04	9.801,13	536,71	5,48%	85,52%
22200	Serveis telefònics	4.637,88	3.772,38	-865,50	3.333,57	438,81	13,16%	81,34%
22210	Serveis postals	7.450,00	6.565,46	-884,54	6.467,56	97,90	1,51%	88,13%
223	Transport	150,00	12,70	-137,30	7,17	5,53	77,13%	8,47%
22310	Missatgers	150,00	12,70	-137,30	7,17	5,53	77,13%	8,47%
224	Primes d'assegurances	4.412,79	2.725,90	-1.686,89	2.123,40	602,50	28,37%	61,77%
22400	Primes d'assegurances Resp. Civil	814,50	0,00	-814,50	0,00	0,00	-	0,00%
22420	Primes d'assegurances vehicles	2.549,78	1.677,39	-872,39	1.074,89	602,50	56,05%	65,79%
22460	Primes d'assegurances multirisq	1.048,51	1.048,51	0,00	1.048,51	0,00	0,00%	100,00%
226	Altres serveis	28.109,96	25.394,64	-2.715,32	25.971,78	-577,14	-2,22%	90,34%
22610	Atencions protocol·làries	21.700,50	21.700,46	-0,04	22.962,50	-1.262,04	-5,50%	100,00%
22650	Despeses de comunitat	1.500,00	471,05	-1.028,95	1.175,35	-704,30	-59,92%	31,40%
22660	Reunions, conferències i cursos	4.909,46	3.223,13	-1.686,33	1.833,93	1.389,20	75,75%	65,65%
227	Treballs realitzats per altres empreses	134.623,49	121.689,10	-12.934,39	67.879,65	53.809,45	79,27%	90,39%
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	4.933,09	4.933,09	0,00	581,02	4.352,07	749,04%	100,00%
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat	360,00	360,00	0,00	0,00	360,00	-	100,00%
22760	Estudis i treballs tècnics	129.330,40	116.396,01	-12.934,39	67.298,63	49.097,38	72,95%	90,00%
230	Reemborsament de dietes	29.650,00	23.120,50	-6.529,50	28.753,20	-5.632,70	-19,59%	77,98%
23010	Reemborsament de dietes	29.650,00	23.120,50	-6.529,50	28.753,20	-5.632,70	-19,59%	77,98%
231	Locomoció	28.030,00	27.729,87	-300,13	18.080,73	9.649,14	53,37%	98,93%
23100	Locomoció i desplaçament de personal	28.030,00	27.729,87	-300,13	18.080,73	9.649,14	53,37%	98,93%
2	Consum de béns corrents i serveis	463.703,17	417.302,66	-46.399,51	354.147,74	63.154,92	17,83%	89,99%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.4. Transferències del pressupost de despeses

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	% execució pressup. final 2018
492	A l'exterior	4.580,00	4.580,00	0,00	0,00	4.580,00	-	100,00%
49206	A Organismes Internacionals	4.580,00	4.580,00	0,00	0,00	4.580,00	-	100,00%
4	Transferències corrents	4.580,00	4.580,00	0,00	0,00	4.580,00	-	100,00%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.5. Inversions reals

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	% execució pressup. final 2018
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
60300	Instal·lacions i equipaments de seguretat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
604	Material de transport	16.700,00	16.537,00	-163,00	0,00	16.537,00	-	99,02%
60400	Vehicles	16.700,00	16.537,00	-163,00	0,00	16.537,00	-	99,02%
605	Mobiliari i estris	12.707,71	7.403,83	-5.303,88	19.108,95	-11.705,12	-61,26%	58,26%
60500	Mobiliari	12.207,71	7.403,83	-4.803,88	15.581,26	-8.177,43	-52,48%	60,65%
60510	Equipaments d'oficina	500,00	0,00	-500,00	0,00	0,00	-	0,00%
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	0,00	0,00	0,00	3.527,69	-3.527,69	-100,00%	--
606	Equipaments per a processos d'informació	72.764,51	53.993,64	-18.770,87	12.930,62	41.063,02	317,56%	74,20%
60610	Equipaments per a processos d'informació	72.764,51	53.993,64	-18.770,87	12.930,62	41.063,02	317,56%	74,20%
608	Altres immobilitzat material	4.215,00	2.006,34	-2.208,66	3.565,84	-1.559,50	-43,73%	47,80%
60810	Equipament cultural	2.265,00	2.006,34	-258,66	1.816,51	189,83	10,45%	88,58%
60880	Material de comunicacions	1.950,00	0,00	-1.950,00	1.749,33	-1.749,33	-100,00%	0,00%
60890	Altres immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
612	Edificis i altres construccions	0,00	0,00	0,00	1.973,48	-1.973,48	-100,00%	--
61200	Conservació i millora d'edificis	0,00	0,00	0,00	1.973,48	-1.973,48	-100,00%	--
615	Mobiliari i estris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
61500	Reposició i millora de mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
616	Equipaments per a processos d'informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
61600	Equipaments per a processos d'informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
640	Immobilitzat immaterial	100.347,85	91.177,80	-9.170,05	104.118,99	-12.941,19	-12,43%	90,86%
64010	Estudis de noves aplicacions informàtiques	90.000,00	88.880,00	-1.120,00	96.570,97	-7.690,97	-7,96%	98,76%
64050	Aplicacions informàtiques	10.347,85	2.297,80	-8.050,05	7.548,02	-5.250,22	-69,56%	22,21%
6	Inversions reals	206.735,07	171.118,51	-35.616,46	141.697,86	29.420,73	20,76%	82,77%

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera a 31 de desembre del 2018

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2018	31/12/2017
ACTIUS			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	3	25.903,98	362.427,73
Comptes a cobrar	4	791.532,46	136.965,39
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		791.532,46	136.965,39
Total actius corrents		817.436,44	499.393,12
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	5	142.547,16	125.880,45
Actius intangibles	6	192.029,55	209.301,97
Total actius no corrents		334.576,71	335.182,42
Total Actius		1.152.013,15	834.575,54

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2018	31/12/2017
PASSIUS			
Passius corrents			
Comptes a pagar	7	257.523,18	73.065,38
Total passius corrents		257.523,18	73.065,38
Passius no corrents			
Subvencions de capital	8	331.983,70	332.303,17
Total passius no corrents		331.983,70	332.303,17
Total Passius		589.506,88	405.368,55
Actiu net/Patrimoni			
Resultats d'exercicis anteriors		429.206,99	289.262,83
Resultat de l'exercici		133.299,28	139.944,16
Total Actiu net/Patrimoni	9	562.506,27	429.206,99
Actius i Passius total nets		1.152.013,15	834.575,54

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2018	2017
Ingressos sense contraprestació	10		
Transferències, subvencions i donacions		1.875.682,12	1.600.752,49
Total		1.875.682,12	1.600.752,49
Ingressos amb contraprestació			
Venda de béns		0,00	1.072,88
Prestació de serveis		0,00	0,00
Ingressos financers		0,00	0,00
Altres ingressos		18,86	99,97
Total		18,86	1.172,85
Ingressos Totals		1.875.700,98	1.601.925,34
Despeses			
Despeses de personal	11	-1.147.771,63	-974.781,84
Transferències i subvencions		-4.580,00	0,00
Serveis exteriors	12	-417.368,36	-356.406,53
Amortització i depreciació	5,6	-171.724,32	-130.397,52
Despeses financeres		0,00	-37,76
Despeses excepcionals		-957,39	-357,53
Total despeses		-1.742.401,70	-1.461.981,18
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament		0,00	0,00
Total		0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		133.299,28	139.944,16
Impostos			
Resultat després d'impostos		133.299,28	139.944,16

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018

	<i>Euros</i>
	2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	
Cobraments	1.227.405,75
Transferències corrents	1.032.578,40
Subvencions de capital	182.109,88
Mútua malaltia	12.717,47
Pagaments	-1.392.810,89
Sou net treballadors	-859.918,12
CASS	-186.821,63
Proveïdors i altres pagaments	-346.071,14
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	-165.405,14
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Compra de planta i equipament	-79.940,81
Compra d'actius intangibles	-91.177,80
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-171.118,61
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0,00
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	-336.523,75
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	362.427,73
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	25.903,98

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	1.875.362,65	1.875.700,98	-338,33
Transferències corrents	1.702.721,39	1.702.721,39	0,00
Transferències de capital	172.641,26	172.960,73	-319,47
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	18,86	-18,86
DESPESES (oblig. liquidades)	-1.740.772,90	-1.742.401,70	1.628,80
Despeses de personal	-1.147.771,63	-1.147.771,63	0,00
Consum de béns corrents i serveis	-417.302,66	-417.368,36	65,70
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents	-4.580,00	-4.580,00	0,00
Inversions reals	-171.118,61	-171.724,32	605,71
Altres	0,00	-957,39	957,39
RESULTAT	134.589,75	133.299,28	1.290,47

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	133.299,28
Altes/Baixes d'immobilitzat	-171.118,61
Amortitzacions	171.724,32
Subvenció de capital de l'exercici	172.641,26
Subvenció de capital traspasada a resultat	-172.960,73
Altres despeses	65,70
Regularitzacions	938,53
RESULTAT AJUSTAT	134.589,75

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Periodificació d'assegurances

L'entitat té contractades diverses pòlisses d'assegurances, multirisc i automòbil, pel període del 3 d'agost de 2017 al 2 d'agost de 2018, per un import total de 2.726 euros, considerant aquesta despesa com a despesa de l'exercici 2018, quan 1.817 euros correspondrien a despesa de l'exercici 2019. Aquest fet provoca que el resultat de

l'exercici estigui infravalorat per aquest import, i que no figurei en l'actiu de l'estat de situació financera l'import de la dita periodificació.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Concepte	Euros
1. Cobraments	1.227.405,75
(+) Operacions pressupostàries	1.214.688,28
<i>Pressupost corrent</i>	1.090.392,49
<i>Pressupost tancat</i>	124.295,79
(+) Operacions extrapressupostàries	12.717,47
2. Pagaments	-1.563.929,50
(+) Operacions pressupostàries	-1.563.929,50
<i>Pressupost corrent</i>	-1.498.615,86
<i>Pressupost tancat</i>	-65.313,64
(+) Operacions extrapressupostàries	
Flux de tresoreria (1+2)	-336.523,75
Saldo final de tresoreria 31/12/2017	362.427,73
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2018	25.903,98

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Bancs	25.903,98	362.427,73	-336.523,75
Total	25.903,98	362.427,73	-336.523,75

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targeta de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El CSJ segueix la pràctica de domiciliar el pagament d'assegurances. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

	Euros	
	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017
Govern d'Andorra, deutor subvenció de capital	114.827,17	124.295,79
Govern d'Andorra, deutor transferència corrent	670.142,99	0
Deutors Mútua, pendent de recuperació	6.562,30	12.669,60
Total	791.532,46	136.965,39

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.3. Propietat planta i equipament

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Exercici 2018:

Cost	Saldo 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2018
Instal·lacions tècniques	6.031,46	0,00	0,00	6.031,46
Maquinària	10.284,37	0,00	0,00	10.284,37
Mobiliari	32.225,30	7.403,83	0,00	39.629,13
Equips processos informació	134.045,74	53.993,64	0,00	188.039,38
Elements de transport	25.833,00	16.537,00	0,00	42.370,00
Altres immobilitzat material	10.890,62	2.006,34	0,00	12.896,96
Total	219.310,49	79.940,81	0,00	299.251,30

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2018
A.A. Instal·lacions tècniques	-1.240,98	-603,14	0,00	-1.844,12
A.A. Maquinària	-2.477,06	-2.056,86	0,00	-4.533,92
A.A. Mobiliari	-2.548,06	-3.337,17	0,00	-5.885,23
A.A. Equips processos inform.	-79.669,71	-51.449,37	0,00	-131.119,08
A.A. Elements de transport	-4.371,19	-3.580,24	0,00	-7.951,43
A.A. Altre immobilitzat material	-3.123,04	-2.247,32	0,00	-5.370,36
Total	-93.430,04	-63.274,10	0,00	-156.704,14

Valor net comptable	Saldo 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2018
Instal·lacions tècniques	4.790,48	-603,14	0,00	4.187,34
Maquinària	7.807,31	-2.056,86	0,00	5.750,45
Mobiliari	29.677,24	4.066,66	0,00	33.743,90
Equips processos informació	54.376,03	2.544,27	0,00	56.920,30
Elements de transport	21.461,81	12.956,76	0,00	34.418,57
Altre immobilitzat material	7.767,58	-240,98	0,00	7.526,60
Valor net comptable	125.880,45	16.666,71	0,00	142.547,16

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

El CSJ té elements de l'epígraf de propietat, planta i equipament totalment amortitzats a 31-12-18 per un import de 97.077 euros, i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada per l'entitat.

2.3.4. Actius intangibles

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Exercici 2017:

Cost	Saldo 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2017
Aplicacions informàtiques	232.120,01	104.118,99	0,00	336.239,00
Total	232.120,01	104.118,99	0,00	336.239,00

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2017
A.A. Aplicacions informàtiques	-48.029,95	-78.907,08	0,00	-126.937,03
Total	-48.029,95	-78.907,08	0,00	-126.937,03

Valor net comptable	Saldo 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2017
Aplicacions informàtiques	184.090,06	25.211,91	0,00	209.301,97
Total	184.090,06	25.211,91	0,00	209.301,97

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

El CSJ té elements de l'epígraf d'actius intangibles totalment amortitzats a 31-12-18 per un import de 128.176 euros, i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada per l'entitat.

2.3.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017
Creditors per obligacions reconegudes	214.966,05	44.510,73
Documents acreditatius per relació de pagaments	10.318,61	2.212,82
Administracions Públiques, creditors IRPF	2.112,62	1.339,72
Caixa Andorrana de Seguretat Social	30.125,90	25.002,11
Total	257.523,18	73.065,38

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

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 Caixa Andorrana de Seguretat Social 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 21.217 euros.

2.3.6. Subvencions de capital

Els moviments enregistrats en aquest epígraf han estat:

	Euros			
	Saldo 31/12/2017	Altes	Traspàs a resultats	Saldo 31/12/2018
Subvenció de capital 2015	71.471,75		-66.253,99	5.217,76
Subvenció de capital 2016	124.243,13		-49.368,26	74.874,87
Subvenció de capital 2017	136.588,29		-43.490,64	93.097,65
Subvenció de capital 2018		172.641,26	-13.847,84	158.793,42
Total	332.303,17	172.641,26	-172.960,73	331.983,70

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.7. Compte d'endeutament

El compte d'endeutament lliurat per l'entitat en la seva liquidació de comptes és:

Euros			
Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2018	Total disposat a 31/12/2018	Total formalitzat a 31/12/2018
---	---	---	---
Total	---	---	---

Euros			
Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2017	Total disposat a 31/12/2017	Total formalitzat a 31/12/2017
--	--	--	--
Total	--	--	--

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.8. Actius nets/patrimoni

Estat de Canvis en el Patrimoni Net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

Euros						
	Notes	Capital aportat	Altres reserves	Resultats Acumulats	Resultat de l'exercici (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2016		-	-	160.495,50	128.767,33	289.262,83
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	-	0,00
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2016		-	-	160.495,50	128.767,33	289.262,83
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017		-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-	-	-	-
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	-	139.944,16	139.944,16
Saldo a 31 de desembre de 2017	9	-	-	128.767,33	-128.767,33	0,00
Canvis en polítiques comptables		-	-	289.262,83	139.944,16	429.206,99
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2017		-	-	289.262,83	139.944,16	429.206,99
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018		-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-	-	-	-
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	-	133.299,28	-
Saldo a 31 de desembre de 2018	9	-	-	139.944,16	-139.944,16	0,00
		-	-	429.206,99	133.299,28	562.506,27

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El CSJ finança les seves activitats amb transferències rebudes del Govern. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, "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. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”.

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o fons propis havent de ser registrats com un passiu.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria de l'entitat en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	791.532,46
(+ del pressupost corrent	784.970,16
(+ de pressupostos tancats	0,00
(+ d'operacions no pressupostàries	6.562,30
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-257.523,18
(+ del pressupost corrent	-257.157,94
(+ de pressupostos tancats	-365,24
(+ d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
3 (+) Fons líquids	25.903,98
I Romanent de tresoreria afectat	559.913,26
II Romanent de tresoreria no afectat	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	559.913,26

Font: Consell Superior de Justícia
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

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

Fraccionament de l'objecte del contracte

De la revisió efectuada s'observa que l'entitat ha efectuat dos contractacions directes a Enginyeria i Tecnologia SA (ENGITEC) i E64S Architecture, Engineering, Planning, SL, domiciliats a la mateixa adreça, per 7.498 i 7.420 euros respectivament, que responen a serveis que són complementaris (Redacció projecte mobiliari seu Justícia i anàlisi del mobiliari existent a la Seu de la Justícia), havent-se fraccionat l'objecte dels contractes i eludint els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

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

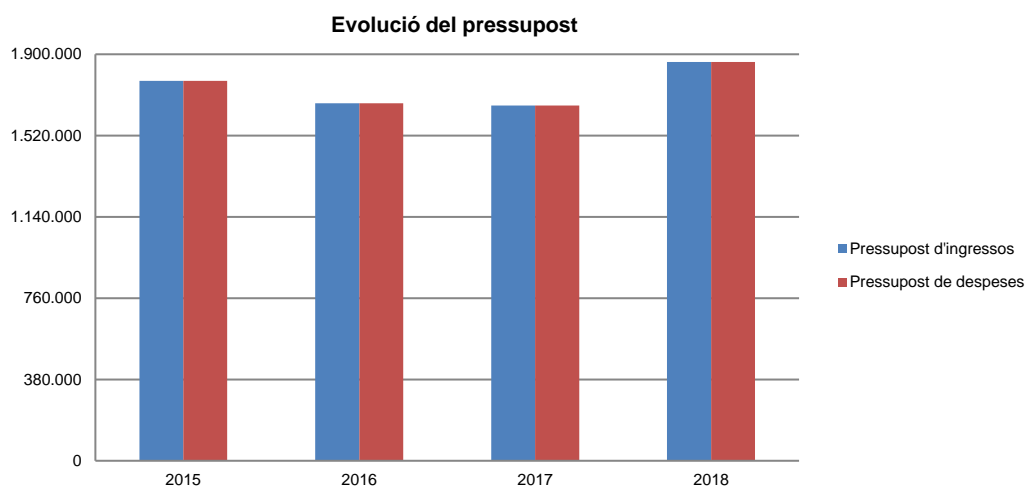
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776	1.702.721
Ingressos corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776	1.702.721
7. Transferències de capital	240.495	186.974	193.031	160.996
Ingressos de capital	240.495	186.974	193.031	160.996
Total ingressos	1.775.348	1.670.766	1.659.807	1.863.717

(*) Com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei del pressupost aprovada
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	977.641	1.013.809	1.107.333	1.212.638
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212	469.983	359.443	490.083
Despeses corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776	1.702.721
6. Inversions reals	240.495	186.974	193.031	160.996
Despeses de capital	240.495	186.974	193.031	160.996
Total despeses	1.775.348	1.670.766	1.659.807	1.863.717

(*) Com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei del pressupost aprovada
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
4. Transferències corrents	1.330.820	1.483.792	1.466.776	1.702.721
5. Ingressos patrimonials	-	126	1.073	-
Ingressos corrents	1.330.820	1.483.918	1.467.849	1.702.721
7. Transferències de capital	240.495	177.585	142.558	172.641
Ingressos de capital	240.495	177.585	142.558	172.641
Total ingressos	1.571.315	1.661.503	1.610.407	1.875.362

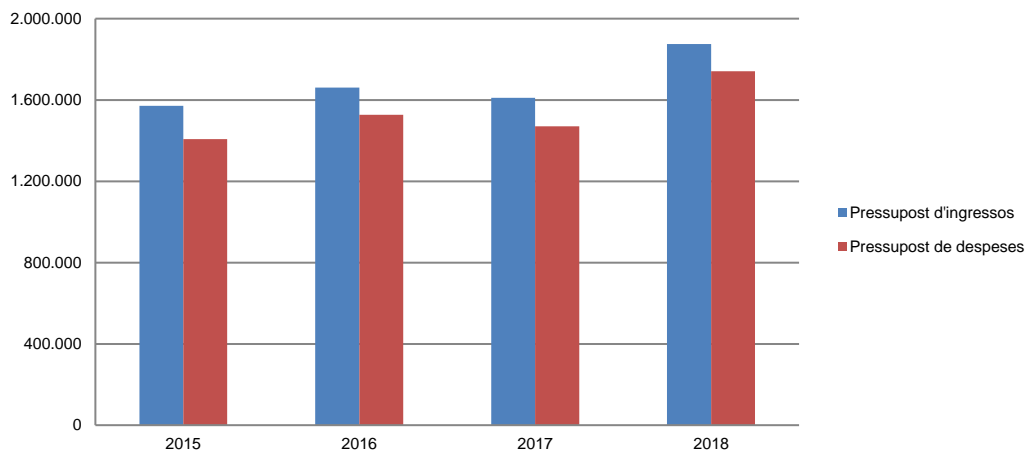
(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	776.327	1.004.297	974.486	1.147.772
2. Consum de béns corrents i serveis	395.054	343.369	354.148	417.303
3. Despeses financeres	-	51	323	-
4. Transferències corrents	-	-	-	4.580
Despeses corrents	1.171.381	1.347.717	1.328.957	1.569.655
6. Inversions reals	235.841	180.001	141.698	171.119
Despeses de capital	235.841	180.001	141.698	171.119
Total despeses	1.407.222	1.527.718	1.470.655	1.740.774

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

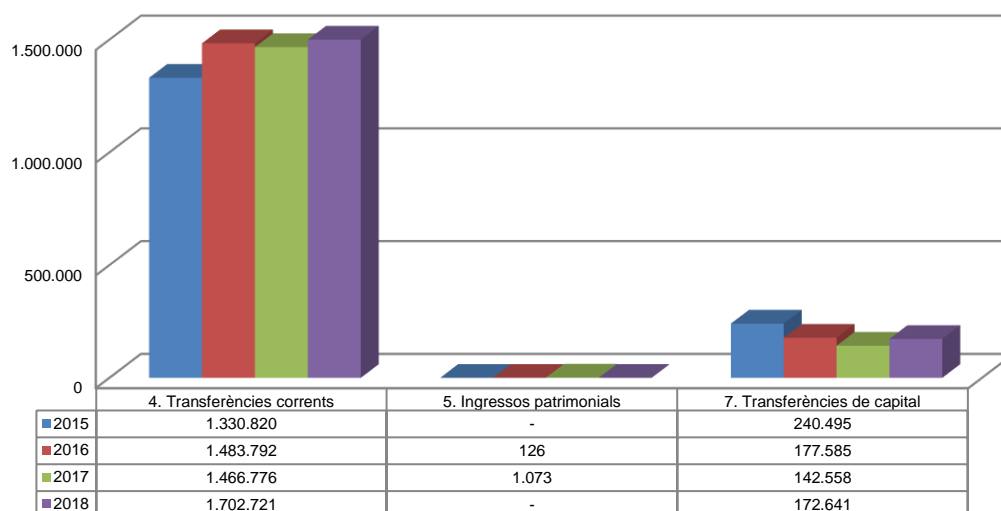
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

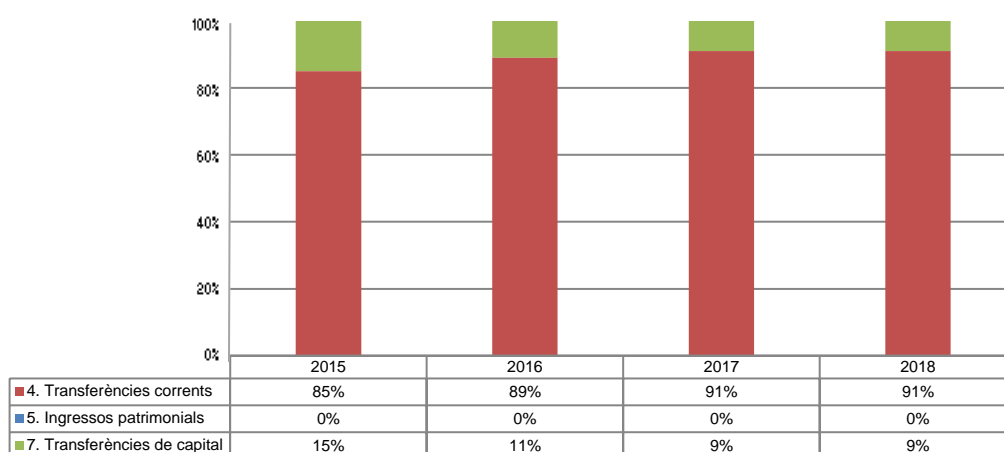
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



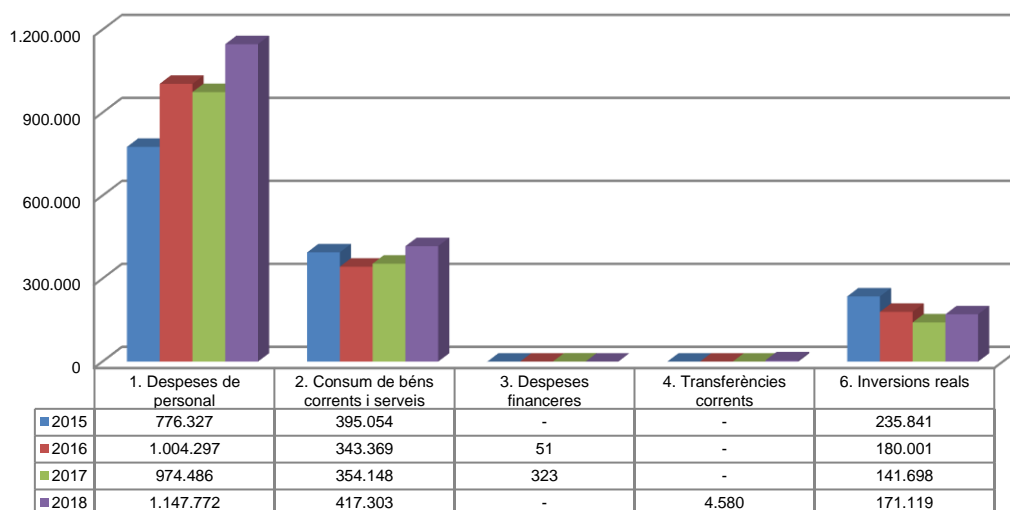
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



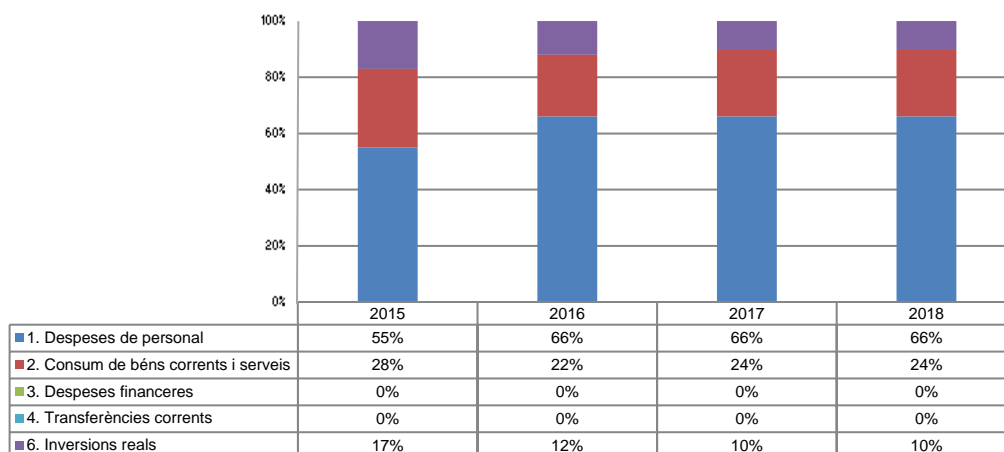
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	1.571.315	1.661.503	1.610.407	1.875.362
Total despeses liquidades	1.407.222	1.527.718	1.470.655	1.740.774
Resultat pressupostari	164.093	133.785	139.752	134.588

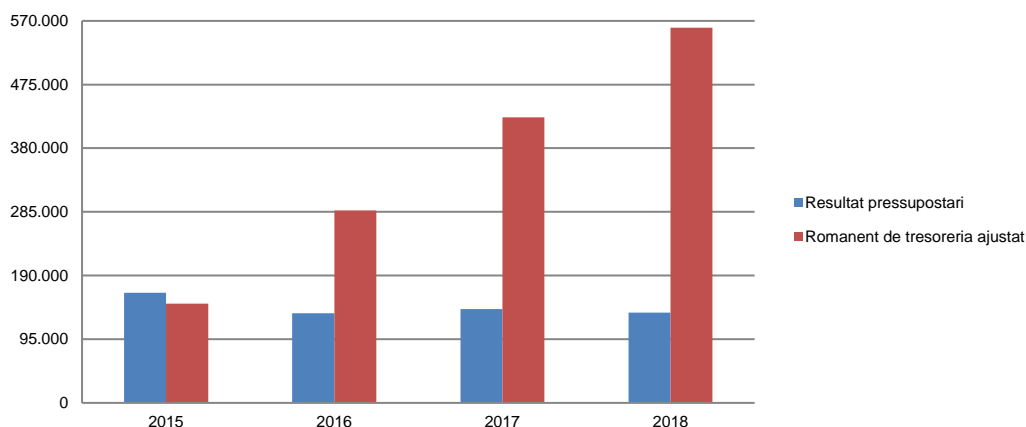
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	123.567	136.965	791.532
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-50.175	-207.022	-73.065	-257.523
3. (+) Fons líquids	198.284	370.567	362.428	25.904
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	148.109	287.112	426.328	559.913
I. Romanent de tresoreria afectat	148.109	-	426.328	559.913
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	287.112	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	148.109	287.112	426.328	559.913

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	-11,5%	0,7%	0,0%	2,5%
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%	99,4%	97,0%	100,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,6%	90,8%	88,6%	91,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	55,2%	65,7%	66,3%	65,9%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,1%	22,5%	24,1%	24,0%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,8%	11,8%	9,6%	9,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,0%	9,2%	9,5%	7,8%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,0%	9,2%	9,5%	7,8%
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%	0,0%	0,1%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	148.109	287.112	426.328	559.913
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	395,2%	238,7%	683,5%	317,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	395,2%	179,0%	496,0%	10,1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia (Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada, s'observa que dos contractacions efectuades mitjançant la modalitat d'adjudicació directa per uns serveis que són complementaris per un import global de 14.918 euros, eren susceptibles d'ésser objecte de concurs públic. (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

- En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 83.505 euros la tramitació de les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP. S'han detectat transferències de crèdit que han menysvalorat conceptes prèviament incrementats per aquesta tipologia de modificació per un import de 77.467 euros contravenint l'article 26.2.c) de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El CSJ, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors, de 562.506 euros, s'hauria de minorar en les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.8)

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 als apartats 3 i 4 anteriors, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell Superior de la Justícia a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i 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 Consell Superior de la Justícia 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 2018.

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 Consell Superior de la Justícia el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de
**l'ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES
I DE MUNTANYA**

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	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	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos.....	10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	10
2.2.3. Despeses de personal.....	11
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	11
2.2.5. Despeses financeres	12
2.2.6. Inversions reals	12
2.3. Comptes anuals	13
2.3.1. Immobilitzat	19
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos	19
2.3.3. Ajustaments per periodificació.....	20
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	20
2.3.5. Fons propis.....	21
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	22
2.3.7. Creditors.....	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	22
2.5. Contractació pública	23
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	29
5. CONCLUSIONS.....	30
6. AL·LEGACIONS	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	30

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

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 l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (en endavant EFPEM).

La fiscalització de l'EFPEM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019, 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 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 l'EFPEM 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 l'EFPEM 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 en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'EFPEM en l'exercici 2018 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'EFPEM. 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 19 de juny de 2019.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'EFPEM es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Decret del 6 de juliol del 2011 d'aprovació del Reglament regulador del Comitè de Gestió de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya.
- 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.
- 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.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

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'EFPEM, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'EFPEM. 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'EFPEM.

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

L'EFPEM té un comitè de gestió la composició del qual ve regulada en el reglament de data 6 de juliol de 2011. L'EFPEM té una direcció general i un cap d'estudis. La seva estructura organitzativa és limitada donades les característiques de la mateixa, composta pel cap d'estudis, pel coordinador d'esquí alpí i disciplines associades i el comptable-administratiu. El comptable-administratiu és el responsable de la gestió economicofinancera, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari amb la supervisió de la direcció, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

L'ens no disposa de reglaments ni de normes internes que regeixin el seu funcionament i tampoc disposa de manuals de procediments.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

L'EFPEM no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

Les previsions pressupostàries que figuren en els comptes retuts presenten les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	247.567,12	3. Taxes i altres ingressos	172.830,49
2. Consums de béns corrents i serveis	130.883,44	4. Transferències corrents	192.224,07
3. Despeses financeres	450,00	Ingressos corrents	365.054,56
Despeses corrents	378.900,56	7. Transferències de capital	3.000,00
6. Inversions reals	3.000,00	8. Actius financers	13.846,00
Despeses de capital	3.000,00	Ingressos de capital	16.846,00
Total pressupost despeses	381.900,56	Total pressupost ingressos	381.900,56

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre retut per l'EFPEM relatiu a les modificacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

Modificacions per traspassos entre comptes pressupostaris de l'any 2.018

	<u>Partides</u>	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	Personal	247567,12	0,00	247567,12
11000	Sou base personal fix	159980,11	-19434,07	140546,04
11020	Pèrmanències, primes i especialitats	2500,00	0,00	2500,00
11030	Dietes, desplaçaments i destinació estrangera	2640,00	0,00	2640,00
130	Remun. Bàsiq. I altres rem pers eventual	45068,38	19434,07	64502,45
16010	Quotes seguretat social pers contractual	25593,62	-1991,71	23601,91
16050	Quotes seguretat social pers contractual	6985,60	1991,71	8977,31
16003	Despeses socialifis del personal	4799,41	0,00	4799,41
	Despeses corrents	130883,44	0,00	130883,44
215	Rep. i cons. Mobiliari i efectes	25,00	0,00	25,00
216	Rep. i cons. Equip inf. i fotoc.	250,00	0,00	250,00
22000	Material oficina ordinari	340,00	0,00	340,00
22030	Llibres i altres publicació	300,00	0,00	300,00
22040	Consumibles d'informàtica	450,00	408,86	858,86
22050	Material pedagògic	280,00	0,00	280,00
22140	Vestuari	8000,00	0,00	8000,00
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	50,00	0,00	50,00
22185	Material esportiu	100,00	0,00	100,00
22200	Serveis telefònics	1800,00	0,00	1800,00
22210	Seveis postals	50,00	0,00	50,00
22300	Transport	550,00	0,00	550,00
22400	Primes d'assegurances	1200,00	0,00	1200,00
22610	Aten. Protocol. Represent.	1200,00	0,00	1200,00
22760	Treb. Realit altres empres.	115688,44	-408,86	115279,58
23100	Remb. Dietes pers. Func. I agents Adm caràc.	300,00	0,00	300,00
23100	Locomoció i desplaçament	300,00	0,00	300,00
	Despeses financeres	450,00	0,00	450,00
34901	Comissions bancaries	450,00	0,00	450,00
	Inversió	3000,00	0,00	3000,00
60300	Maquinaria, instal·lacions i equipament	200,00	-103,38	96,62
60390	Altra maquinaria i equipament	1100,00	-1100,00	0,00
60500	Mobiliari	600,00	322,00	922,00
60520	Equipament d'impressió i reproducció	350,00	1203,38	1553,38
60610	Equip. Per a processos d'informació	300,00	0,00	300,00
60880	Material de comunicacions	450,00	-322,00	128,00
	Ingressos	172830,49	0,00	172830,49
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	14440,00	0,00	14440,00
315	Certificats d'assistència	60,00	0,00	60,00
320	Matriculacions cursos	152137,49	0,00	152137,49
325	Drests exàmens	2150,00	0,00	2150,00
328	Proves d'accés	4028,00	0,00	4028,00
330	Carnets educador esportiu AMN	15,00	0,00	15,00
	Tranferències corrents	192224,07	0,00	192224,07
40	Tranferències de l'estat	187590,89	0,00	187590,89
40	Tranferències de joventut	4633,18	0,00	4633,18
	Ingressos d'inversió	3000,00	0,00	3000,00
79200	Tranferències de capital	3000,00	0,00	3000,00

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2018	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2017	(5) VARIACIÓ 2018-2017 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2018-2017 (6)=(5)/(4)
3 Taxes i altres ingressos	172.830,49	175.727,49	101,68%	221.227,51	-45.500,02	-20,57%
4 Transferències corrents	192.224,07	192.224,07	100,00%	177.130,09	15.093,98	8,52%
Ingressos corrents	365.054,56	367.951,56	100,79%	398.357,60	-30.406,04	-7,63%
7 Transferències de capital	3.000,00	2.475,38	82,51%	2.995,57	-520,19	-17,37%
8 Actius financers (*)	13.846,00	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	16.846,00	2.475,38	14,69%	2.995,57	-520,19	-17,37%
Total pressupost ingressos	381.900,56	370.426,94	97,00%	401.353,17	-30.926,23	-7,71%

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2018	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2017	(5) VARIACIÓ 2018-2017 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2018-2017 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	247.567,12	226.335,32	91,42%	207.359,25	18.976,07	9,15%
2 Consum de béns corrents i serveis	130.883,44	97.372,59	74,40%	112.454,31	-15.081,72	-13,41%
3 Despeses financeres	450,00	387,48	86,11%	318,92	68,56	21,50%
Despeses corrents	378.900,56	324.095,39	85,54%	320.132,48	3.962,91	1,24%
6 Inversions reals	3.000,00	2.475,38	82,51%	2.995,57	-520,19	-17,37%
Despeses de capital	3.000,00	2.475,38	82,51%	2.995,57	-520,19	-17,37%
Total pressupost despeses	381.900,56	326.570,77	85,51%	323.128,05	3.442,72	1,07%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors l'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall dels imports que figuren en aquest capítol pressupostari és el següent:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Legalització de documents	14.500,00	-	14.500,00	19.116,00	4.616,00	131,83%
310	Val. titulacions estrangeres	14.440,00	-	14.440,00	18.800,00	4.360,00	130,19%
315	Certificats	60,00	-	60,00	316,00	256,00	526,67%
32	Matrícules: cursos, drets examen i accés	158.315,49	-	158.315,49	156.504,49	-1.811,00	98,86%
320	Matriculació cursos	152.137,49	-	152.137,49	150.736,81	-1.400,68	99,08%
325	Drets examen	2.150,00	-	2.150,00	1.945,71	-204,29	90,50%
326	Proves d'accés	4.028,00	-	4.028,00	3.821,97	-206,03	94,89%
33	Carnets i llicències	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
330	Carnets educador esportiu	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
39	Altres	-	-	-	107,00	107,00	-
390	Ingressos extraordinaris	-	-	-	107,00	107,00	-
3	Taxes i altres ingressos	172.830,49	-	172.830,49	175.727,49	2.897,00	101,68%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM (Imports en euros)

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

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

El procés administratiu de recaptació dels diferents ingressos obtinguts per l'escola pels cursos o activitats que realitza són gestionats per una única persona, i és la mateixa que posteriorment realitza la comptabilització d'aquests ingressos. No hi ha una segregació de funcions, en controlar una única persona totes les fases del procés. Recomanem que es realitzin les diferents fases de gestió i comptabilització per persones diferents, adaptant aquesta segregació de funcions al personal del que disposa l'escola.

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Del Ministeri d'Educació	187.590,89	-	187.590,89	187.590,89	-	100,00%
41	Dept. Joventut	4.633,18	-	4.633,18	4.633,18	-	100,00%
4	Transferències corrents	192.224,07	-	192.224,07	192.224,07	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM (Imports en euros)

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00	2.475,38	-524,62	82,51%
792	Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00	2.475,38	-524,62	82,51%
7	Transferències de capital	3.000,00	-	3.000,00	2.475,38	-524,62	82,51%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM (Imports en euros)

2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal contractual	165.120,11	-19.434,07	145.686,04	129.225,02	-16.461,02	88,70%
1100	Sou base personal fix	159.980,11	-19.434,07	140.546,04	125.718,42	-14.827,62	89,45%
1102	Permanència, primes	2.500,00	-	2.500,00	1.797,30	-702,70	71,89%
1103	Dietes i desplaçaments	2.640,00	-	2.640,00	1.709,30	-930,70	64,75%
13	Personal eventual	45.068,38	19.434,07	64.502,45	64.502,45	-	100,00%
130	Remun. bàsic. I altre rem. pers. Eventual	45.068,38	19.434,07	64.502,45	64.502,45	-	100,00%
16	Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	37.378,63	-	37.378,63	32.607,85	-4.770,78	87,24%
1601	Quotes seguretat social pers contract.	25.593,62	-1.991,71	23.601,91	20.023,77	-3.578,14	84,84%
1605	Quotes seguretat social pers. Eventual	6.985,60	1.991,71	8.977,31	8.977,31	-	100,00%
1600	Despeses socials personal	4.799,41	-	4.799,41	3.606,77	-1.192,64	75,15%
1	Despeses de personal	247.567,12	-	247.567,12	226.335,32	-21.231,80	91,42%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM (Imports en euros)

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

Contractació d'una persona amb caràcter eventual

L'entitat en l'exercici 2018 va procedir a contractar una persona per cobrir temporalment la plaça de cap d'estudis de l'EFPEM. En aquest procés de contractació no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	275,00	-	275,00	212,59	-62,41	77,31%
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	25,00	-	25,00	-	-25,00	-
216	Rep. i conser. d'equip. infor.	250,00	-	250,00	212,59	-37,41	85,04%
22	Material, subm. i altres	130.008,44	-	130.008,44	97.160,00	-32.848,44	74,73%
220	Material d'oficina	1.370,00	408,86	1.778,86	1.591,95	-186,91	89,49%
221	Subministraments	8.150,00	-	8.150,00	7.852,54	-297,46	96,35%
222	Comunicacions	1.850,00	-	1.850,00	1.699,05	-150,95	91,84%
223	Transports	550,00	-	550,00	480,00	-70,00	87,27%
224	Primes d'assegurances	1.200,00	-	1.200,00	1.164,86	-35,14	97,07%
226	Altres serveis	1.200,00	-	1.200,00	1.033,37	-166,63	86,11%
227	Treb. real. per altres emp.	115.688,44	-408,86	115.279,58	83.338,23	-31.941,35	72,29%
229	Imprevistos i insuficiències	-	-	-	-	-	-
23	Indemnitzacions per serveis	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
230	Reemb. dietes pers. func. i agents adm. caràc. ind	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
231	Locomoció i desplaçament del personal	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
2	Consum de béns corrents i serveis	130.883,44	-	130.883,44	97.372,59	-33.510,85	74,40%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM (Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	450,00	-	450,00	387,48	-62,52	86,11%
349	Altres despeses financeres	450,00	-	450,00	387,48	-62,52	86,11%
3	Despeses financeres	450,00	-	450,00	387,48	-62,52	86,11%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals en l'exercici són els següents:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	3.000,00	-	3.000,00	2.475,38	-524,62	82,51%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.300,00	-1.203,38	96,62	-	-96,62	-
604	Immobilitzat immaterial	-	-	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	950,00	1.525,38	2.475,38	2.475,38	-	100,00%
606	Equipaments per a processos d'informació	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
608	Material de comunicacions	450,00	-322,00	128,00	-	-128,00	-
6	Inversions reals	3.000,00	-	3.000,00	2.475,38	-524,62	82,51%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU		Any 2018	Any 2017
A) IMMOBILITZAT		7.477,40	7.391,67
Immobilitzacions immaterials		141,43	237,84
215	Aplicacions informàtiques	880,60	880,60
281	Amortit.acumul. Aplicacions Informàtiques (Quadre amort.)	(739,17)	(642,76)
Immobilitzacions materials		7.335,97	7.153,83
222	Equipaments d'impressió i reproducció	11.340,52	9.787,14
281	Amortit.acumul. Equiq. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(8.801,90)	(7.843,00)
223	Maquinaria	924,30	924,30
281	Amortit.acumul. Maquinaria (Quadre amort.)	(766,17)	(604,81)
226	Mobiliari	18.262,49	17.340,49
281	Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	(15.957,38)	(15.739,64)
227	Equips per processos d'informació	7.500,74	7.500,74
281	Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(5.756,23)	(4.938,36)
224	Equipament d'automotricitat	4.248,22	4.248,22
281	Amortit.acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	(3.658,62)	(3.521,25)
229	Altre immobilitzat material	251,52	251,52
281	Amortit.acumul. Altre immobilitzat (Quadre amort.)	(251,52)	(251,52)
G) ACTIU CIRCULANT		109.157,67	143.380,62
43	Deutors	11.541,54	10.210,62
430	Govern (transferència inversió)	7.108,56	8.031,28
430	ECPCGR	2.930,74	
430	EMAP		575,75
430	Hble. Comú d'Andorra la Vella		1.396,60
430	Kirolene	(25,00)	(25,00)
430	Altres clients	1.527,24	231,99
48	Despeses o ingressos anticipats	1.437,01	1.476,51
480	Despeses anticipades	1.437,01	1.476,51
57	Tesoreria	96.179,12	131.613,49
570	Caixa	607,93	525,88
572	Crèdit Andorrà (Conciliació)	95.571,19	131.087,61
TOTAL ACTIU		116.635,07	150.692,29

Font: EFPEM
(Imports en euros)

PASSIU		Any 2018	Any 2017
A) FONTS PROPIS		75.869,34	110.238,29
12	Resultats d'exercicis anteriors	32.013,17	110.238,29
120	Romanent	5.485,54	5.485,54
121	Resultat 1998	(11.671,51)	(11.671,51)
120	Resultat 1999	23.288,82	23.288,82
121	Resultat 2000	(1.062,90)	(1.062,90)
121	Resultat 2001	(32.680,06)	(32.680,06)
121	Resultat 2002	13.960,66	13.960,66
121	Resultat 2003	29.051,09	29.051,09
121	Resultat 2004	20.647,21	20.647,21
121	Resultat 2005	23.828,92	23.828,92
121	Resultat 2006	15.573,94	15.573,94
121	Resultat 2007	(34.783,23)	(34.783,23)
121	Resultat 2008	(43.628,85)	(43.628,85)
121	Resultat 2009	38.265,50	38.265,50
121	Resultat 2010	29.875,84	29.875,84
121	Resultat 2011	3.240,91	3.240,91
121	Resultat 2012	4.830,77	4.830,77
121	Resultat 2013	(6.755,73)	(6.755,73)
121	Resultat 2014	(7.976,71)	(7.976,71)
121	Resultat 2015	(29.148,29)	(29.148,29)
121	Resultat 2016	(8.328,75)	(8.328,75)
121	Resultat 2017	78.225,12	78.225,12
121	Resultat 2017 (retorn)	(78.225,12)	
	Resultat de l'exercici 2018	43.856,17	
129	Resultat 2.018 (Balanc de l'exercici)	43.856,17	
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	7.477,40	7.391,67
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI	33.288,33	33.062,33
40	Creditors	33.288,33	33.062,33
400	Proveïdors variis	33.288,33	33.062,33
TOTAL PASSIU		116.635,07	150.692,29

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm dels comptes	Deure	Any 2019	Any 2018
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats	-	-
	2. Aprovisionaments		
600	a) <u>Consum de mercaderies</u>		
	3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	0	0
	a) <u>Despeses de personal</u>		
640	a1) Sous, salaris i similars	226.335,32	207.359,25
	c) <u>Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</u>		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.475,38	2.995,57
	e) <u>Altres despeses de gestió</u>		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	97.760,07	112.773,23
	Estalvi	326.570,77	323.128,05

Núm dels comptes	Haver	Any 2019	Any 2018
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	a) <u>ventes</u>	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	b) <u>Treballs realitzats per a l'entitat</u>	156.504,49	205.400,51
	c) <u>Altres ingressos de gestió</u>		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	19.223,00	15.827,00
	f) <u>Altres ingressos i ingressos assimilats</u>		
763	f1) Altres interessos	-	-
	5. Transferències i subvencions		
750	a) <u>Transferències corrents</u>	4.633,18	4.633,18
751	b) <u>Subvencions corrents</u>	187.590,89	172.496,91
755	c) <u>Transferències de capital</u>	2.475,38	2.995,57
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) <u>Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exer,</u>		
	d) <u>Ingressos extraordinaris</u>		
	Desestalvi	370.426,94	401.353,17

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2018	Exercici 2017
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existències	0	0
Dotació per a les provisions d'actius circulants	-35930,99	-33541,34
2 Pagaments pendents d'aplicacions	12978,55	11687,13
4 Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	42527,79	40052,41
Immobilitzat material	880,60	880,60
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	607,93	525,88
Banc	95571,19	131087,61
Total d'aplicacions	116.635,07	150.692,29
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2018	Exercici 2017
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	7477,40	7391,67
4 Cobraments pendents d'aplicació	33288,33	33062,33
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	32013,17	32013,17
Resultat de l'exercici	43856,17	78225,12
Total d'origens	116.635,07	150.692,29
Excés d'aplicacions sobre origens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2.018		Exercici 2.017	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-			0,00
2 Deutors Pressupostaris	1.330,92		6.955,25	
3 Creditors Pressupostaris	266,00		8.118,99	
7 Tresoreria		35.434,37	79.384,98	
Total	1.596,92	35.434,37	94.459,22	-
Variació del capital circulant		33.837,45	94.459,22	

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

INGRESSOS		370.426,94
- Funcionament (nota 1)	367.951,56	
- Inversió (nota 2)	2.475,38	
DESPESES		(326.570,77)
- Funcionament (nota 3)	(324.095,39)	
- Inversió (nota 4)	(2.475,38)	
RESULTAT DE GESTIÓ		-
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		43.856,17
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	2.389,65	
- Variació existències (Quadre existències)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis (nota 5)	(2.389,65)	
RESULTAT COMPTABLE		43.856,17

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Notes

Nota 1

Ingressos de funcionament		367951,56
- Certificats	19116,00	
- Ingressos de cursos	156504,49	
- Ingressos de carnets i llicències	0,00	
- Llibres		
- Ingressos extraordinaris	107,00	
- Subvenció de govern de funcionament	192224,07	
- Ingressos patrimonials	0	
- Romanent de tresoreria	0	

Nota 2

Ingressos d'inversió		2475,38
----------------------	--	---------

Nota 3

Despeses de funcionament		324095,39
- Despeses de personal	226335,32	
- Reparació, manteniment i conservació	212,59	
- Material, subministraments i altres	97160	
- Indemnització per serveis	0	
- Despeses bancàries	387,48	

Nota 4

Despeses d'inversió		-2475,38
---------------------	--	----------

Nota 5

Es la mateixa quantitat que l'amortització anual, ja que tots els diners que es reben d'inversió s'introdueixen en aquest compte, per poder-los distribuir durant els anys, (temps d'amortització), i només queda reflectida la quantitat de l'exercici corresponent al valor d'amortització.

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts en deriven les següents observacions:

Aplicació de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

Contràriament al que requereix el 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, l'EFPEM presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP.

L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera

i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent al que requereixen les vigents normes comptables.

2.3.1. Immobilitzat

Es presenten a continuació els quadres de gestió comptable del patrimoni lliurats per l'EFPEM:

Gestió comptable del patrimoni

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2018
Aplicacions informàtiques	880,60				880,60
Immobilitzat brut	880,60	0,00	0,00	0,00	880,60
Amortitzacions	-642,76	-96,41			-739,17
Total immobilitzat immaterial	237,84	-96,41	0,00	0,00	141,43

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2018
Equipaments d'impressió i reproducció	9787,14				9787,14
Maquinària	924,30				924,30
Equipament i automotricitat	4248,22				4248,22
Mobiliari	17340,49	922			18262,49
Equips per processos d'informació	7500,74	1553,38			9054,12
Altres immobilitzat material	251,52				251,52
Immobilitzat brut	40052,41	2475,38	0,00	0,00	42527,79
Amortitzacions	-32898,58	-2293,24			-35191,82
Total immobilitzat material	7153,83	182,14	0,00	0,00	7335,97

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Govern	7.108,56	8.031,28	-922,72
ECPCGR	2.930,74	-	2.930,74
EMAP	-	575,75	-575,75
Ski Andorra	1.527,24	231,99	1.295,25
Hble. Comú d'Andorra la Vella	-	1.396,60	-1.396,60
Altres clients	-25,00	-25,00	-
Total	11.541,54	10.210,62	1.330,92

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	156.504,49	205.400,51	-48.896,02
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	19.223,00	15.827,00	3.396,00
Transferències i subvencions	192.224,07	177.130,09	15.093,98
Total	367.951,56	398.357,60	-30.406,04

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.3.3. Ajustaments per periodificació

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Ajustament per periodificació	1.437,01	1.476,51	-39,50
Total	1.437,01	1.476,51	-39,50

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable de tresoreria presentat per l'EFPEM:

Concepte	Imports	
1- COBRAMENTS		370426,94
(+) del pressupost corrent	370426,94	
(+) del pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostries		
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		326570,77
(-) del pressupost corrent	326570,77	
(-) del pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		43856,17
3- Saldo inicial de Tresoreria		32013,17
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		75869,34

Font: EFPEM
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	607,93	525,88	82,05
Entitats financeres	95.571,19	131.087,61	-35.516,42
Total	96.179,12	131.613,49	-35.434,37

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

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

Deficiències observades en el compte de la gestió de tresoreria

El compte de la gestió de la tresoreria presentat conté errors de confecció:

- No s'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats ni d'operacions comercials quan serien d'aplicació.
- S'han consignat els totals liquidats, independentment que estiguin cobrats o pagats.
- L'import que figura en el saldo de la tresoreria inicial i final difereix del que figura en la comptabilitat en 99.600 euros i 20.310 euros, respectivament;
 - o El saldo inicial de tresoreria del balanç ascendeix a 131.613 euros mentre que d'acord amb l'estat que es mostra de la gestió comptable de la tresoreria és de 32.013 euros.
 - o El saldo final de tresoreria del balanç ascendeix a 96.179 euros mentre que d'acord amb l'estat que es mostra de la gestió comptable de la tresoreria és de 75.869 euros.

Caixa

Un total de 76.710 euros, que representen un 44 % dels ingressos per cobrament de matrícules, certificats i carnets, s'efectuen mitjançant efectiu dipositat a la caixa de l'EFPEM. Atesa la debilitat de control intern que aquests procediments comporten, derivats del tractament de l'efectiu i de la seva custòdia, recomanem la utilització d'altres mitjans de cobrament, per tal d'evitar els riscos d'efectiu, amb la consegüent millora del control intern.

2.3.5. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2018
Resultats d'exercicis anteriors	32.013,17	-	-	32.013,17
Resultat de l'exercici	78.225,12	43.856,17	-78.225,12	43.856,17
Total	110.238,29	43.856,17	-78.225,12	75.869,34

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Ingressos a distribuir	7.391,67	2.475,38	-2.389,65	7.477,40
Total	7.391,67	2.475,38	-2.389,65	7.477,40

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.3.7. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Proveïdors varis	33.288,33	33.062,33	226,00
Total	33.288,33	33.062,33	226,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'EFPEM en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	11.541,54	11.541,54
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	33.288,83	33.288,83
3 Fons líquids	96.179,12	96.179,12
I Romanent de tresoreria afectat II Romanent de tresoreria no afectat		74.431,83
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		74.431,83

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que l'EFPEM ha efectuat contractacions directes superant el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, per un import de 49.979 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Referència	Import
SAETDE	Treballs realitzats per altres empreses	16.000,56
Experiència en Muntanya	Treballs realitzats per altres empreses	15.701,70
Natura i Aventura	Treballs realitzats per altres empreses	10.631,16
OXIGEN Distribucions	Treballs realitzats per altres empreses	7.645,75

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Registre de contractes

L'EFPEM no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 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 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
3. Taxes i altres ingressos	127.195	168.140	173.460	166.745	162.375	166.578	177.260	172.830
4. Transferències corrents	163.982	104.449	94.004	91.842	89.546	138.570	177.130	192.224
Ingressos corrents	291.177	272.589	267.464	258.587	251.921	305.148	354.390	365.054
7. Transferències de capital	-	3.000	2.000	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000
8. Actius financers	-	29.876	30.173	35.554	73.980	43.408	15.000	13.846
Ingressos de capital	-	32.876	32.173	37.184	76.480	46.408	18.000	16.846
Total ingressos	291.177	305.465	299.637	295.771	328.401	351.556	372.390	381.900

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014 (**)	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	155.982	129.045	128.021	128.485	164.476	184.113	235.446	247.567
2. Consum de béns corrents i serveis	135.195	173.420	169.616	165.656	161.005	164.093	133.494	130.883
3. Despeses financeres	-	-	-	-	420	350	450	450
Despeses corrents	291.177	302.465	297.637	294.141	325.901	348.556	369.390	378.900
6. Inversions reals	-	3.000	2.000	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000
Despeses de capital	-	3.000	2.000	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000
Total despeses	291.177	305.465	299.637	295.771	328.401	351.556	372.390	381.900

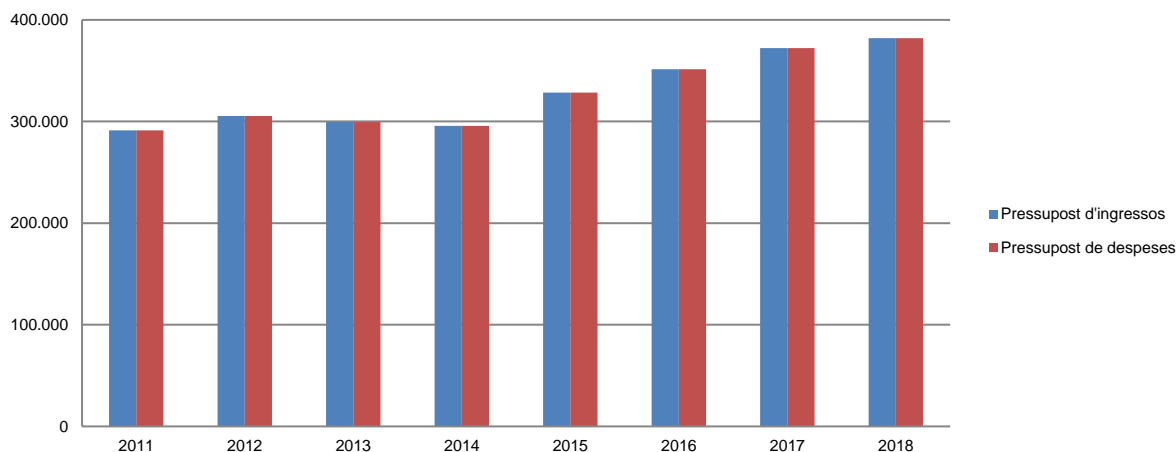
(*) Pròrroga pressupostària

(**) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)
3. Taxes i altres ingressos	184.472	168.239	175.766	166.914	179.818	187.698	221.228	175.727
4. Transferències corrents	90.488	104.239	92.658	86.121	88.679	189.570	177.130	192.224
Ingressos corrents	274.960	272.478	268.424	253.035	268.497	377.268	398.358	367.951
7. Transferències de capital	-	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475
Ingressos de capital	-	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475
Total ingressos	274.960	275.475	270.422	254.598	270.983	380.168	401.354	370.426

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

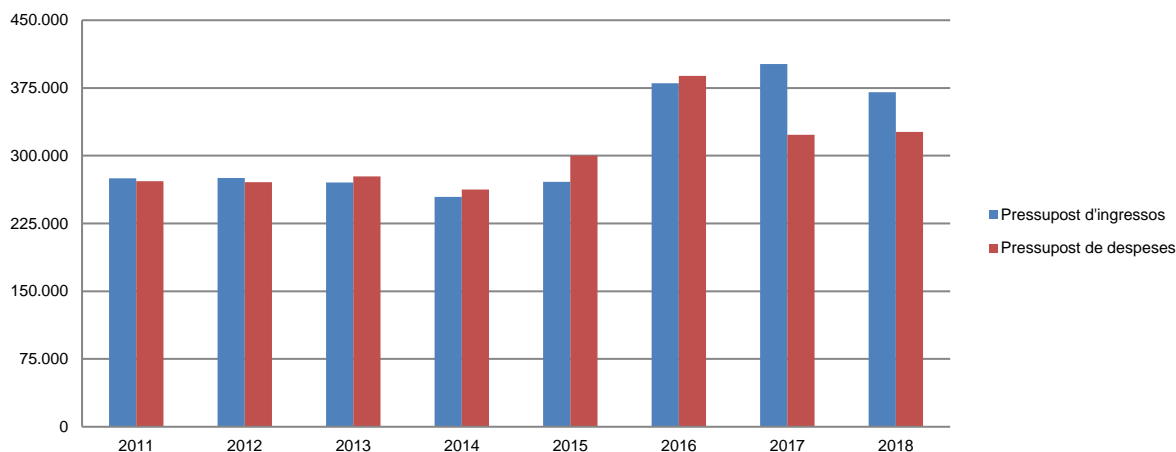
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	128.722	126.394	127.732	129.396	144.408	225.341	207.359	226.335
2. Consum de béns corrents i serveis	142.997	141.253	147.448	131.616	152.817	159.973	112.454	97.373
3. Despeses financeres	-	-	-	-	420	283	319	387
Despeses corrents	271.719	267.647	275.180	261.012	297.645	385.597	320.132	324.095
6. Inversions reals	-	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475
Despeses de capital	-	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475
Total despeses	271.719	270.644	277.178	262.575	300.131	388.497	323.128	326.570

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

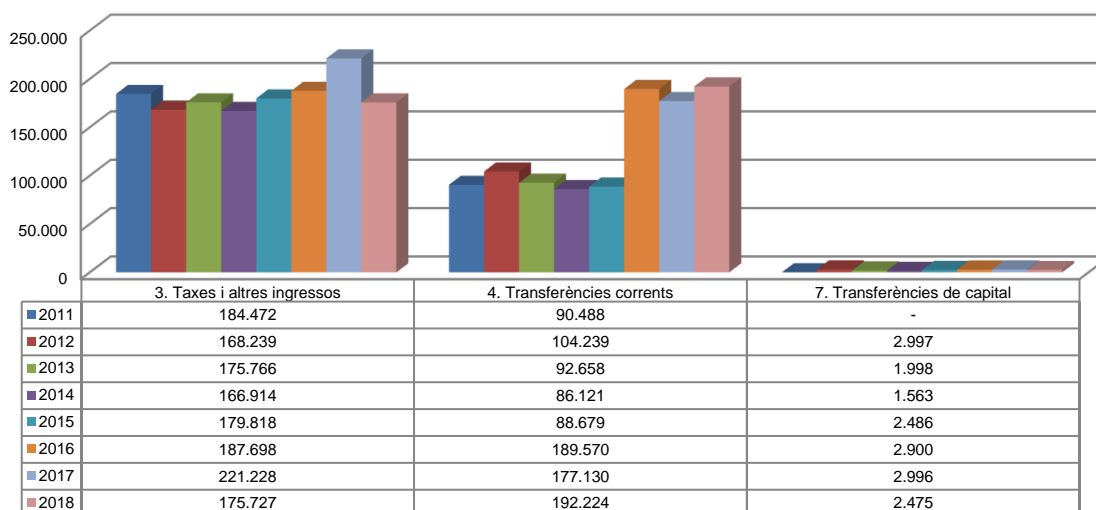
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

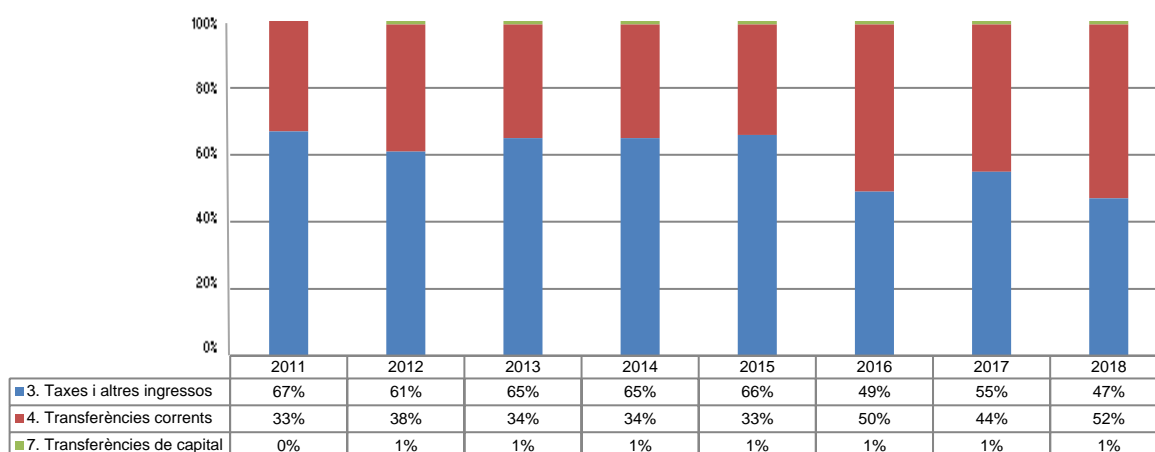
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



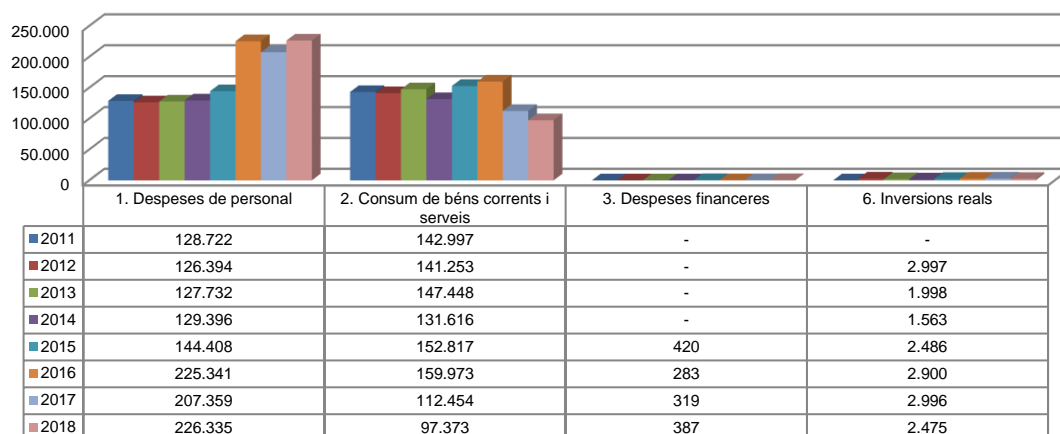
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



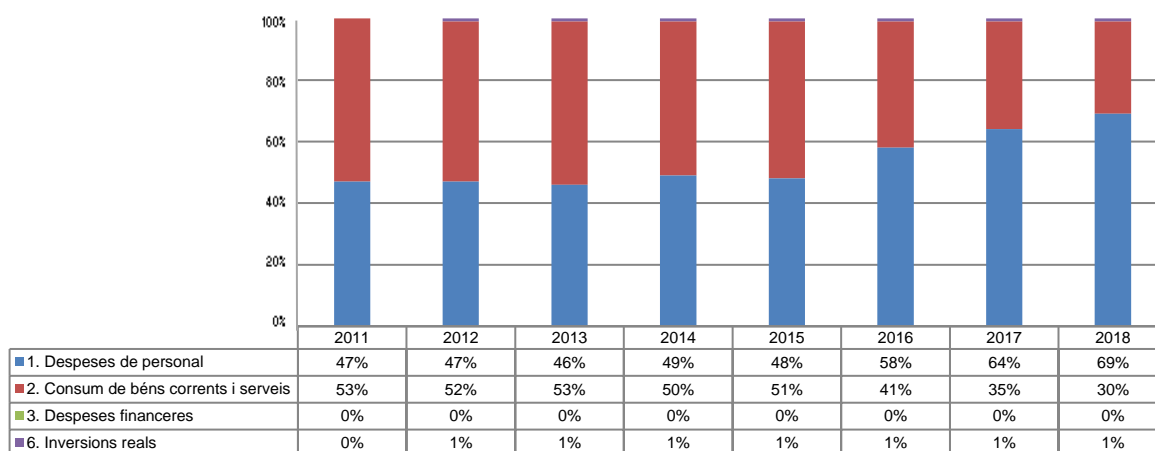
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

Liquidació pressupost de despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	274.960	275.475	270.422	254.598	270.983	380.168	401.354	370.426
Total despeses liquidades	271.719	270.644	277.178	262.575	300.131	388.497	323.128	326.570
Resultat pressupostari	3.241	4.831	-6.756	-7.977	-29.148	-8.329	78.226	43.856

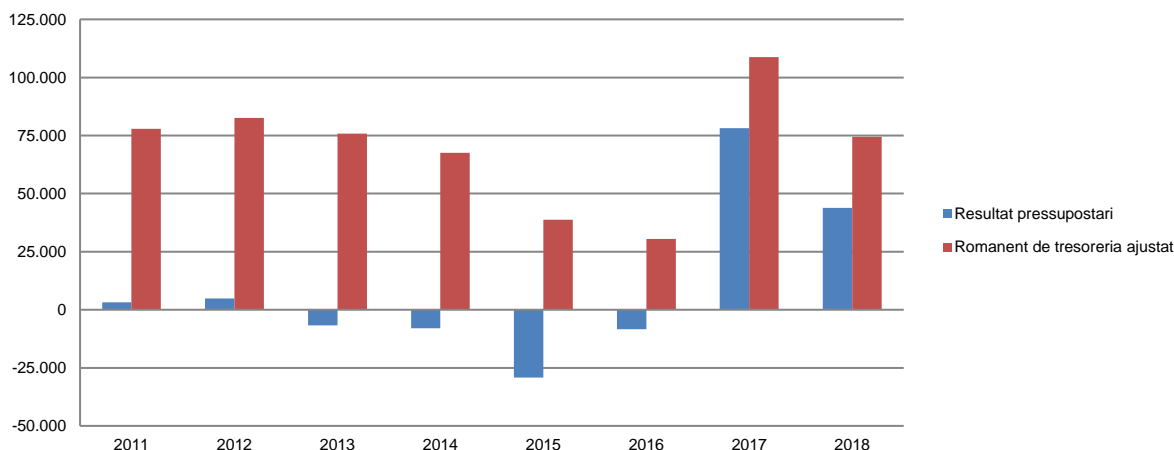
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	20.859	3.617	3.534	7.488	6.979	3.255	10.211	11.542
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-16.203	-20.752	-16.217	-15.755	-19.475	-24.943	-33.062	-33.288
3. (+) Fons líquids	73.191	99.740	88.518	75.841	51.192	52.229	131.613	96.179
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	77.847	82.605	75.835	67.574	38.696	30.541	108.762	74.432
I. Romanent de tresoreria afectat	77.847	82.605	75.835	67.574	38.696	30.541	108.762	74.432
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	77.847	82.605	75.835	67.574	38.696	30.541	108.762	74.432

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
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%	14,5%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	97,8%	106,5%	105,9%	112,3%	100,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,8%	91,4%	96,5%	86,8%	85,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	49,3%	48,1%	58,0%	64,2%	69,3%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	50,1%	50,9%	41,2%	34,8%	29,8%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,6%	0,8%	0,7%	0,9%	0,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	65,6%	66,4%	49,4%	55,1%	47,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	65,6%	66,4%	49,4%	55,1%	47,4%
Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	69.490	40.341	32.014	110.239	75.870
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	541,1%	307,1%	228,3%	433,4%	327,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	481,4%	262,9%	209,4%	398,1%	288,9%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'ha contractat una persona per cobrir temporalment la plaça de cap d'estudis de l'EFPEM. En aquest procés de contractació no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.3)
- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 49.979 euros per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'EFPEM no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- En la gestió dels ingressos per cursos i altres activitats no es dona l'adequada segregació de funcions que permeti garantir un adequat control intern dels mateixos. (notes 2.2.1 i 2.3.4)
- Contràriament al que requereix el 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, l'EFPEM presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP. L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EFPEM, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent al que requereixen les vigents normes comptables. (nota 2.3)
- El compte de gestió de tresoreria presenta diferents mancances i deficiències que fa que no sigui reflex de la situació de la tresoreria de l'EFPEM. (nota 2.3.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'EFPEM 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 2018.

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 l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, del
FONS DE RESERVA DE JUBILACIÓ

Juny de 2020

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	9
2.2.1. Ingressos patrimonials.....	11
2.2.2. Transferències de capital del pressupost d'ingressos	11
2.2.3. Despeses de personal	11
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis.....	12
2.2.5. Despeses financeres	12
2.2.6. Inversions reals.....	13
2.3. Estats financers	14
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	19
2.3.2. Actius financers	20
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos.....	22
2.3.4. Inventaris	22
2.3.5. Propietats d'inversió	23
2.3.6. Propietats, planta i equipament	23
2.3.7. Comptes a pagar	24
2.3.8. Passius financers corrents i no corrents	24
2.3.9. Actius nets/Patrimoni.....	25
2.4. Estat del romanent de tresoreria	26
2.5. Contractació pública	27
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	35
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	44

Abreviacions

CASS: Caixa Andorrana de Seguretat Social

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, pel Fons de reserva de jubilació (en endavant FRJ).

La fiscalització del Fons de reserva de jubilació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes del Fons de reserva de jubilació corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, 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, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives altres notes explicatives, i l'informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

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 Fons de reserva de jubilació 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 Fons de reserva de jubilació 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 en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Fons de reserva de jubilació en l'exercici 2018 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 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 7 de gener de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Llei 6/2015, de 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.
- 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 9/2015, del 16 de juliol, de modificació de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.
- 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.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

Els òrgans de govern del Fons de reserva de jubilació són el Consell d'administració i la Comissió gestora. La Comissió gestora proposa el nomenament del director del Fons al Consell d'administració i supervisa i controla la gestió del patrimoni del Fons i la implementació i el seguiment de la política d'inversió, entre altres. Addicionalment existeix la figura de l'interventor delegat de Govern, que fiscalitza les operacions de l'entitat.

El Fons de reserva de jubilació no disposa de suficients recursos per dur a terme determinades tasques com per exemple: recursos humans, comptabilitat, sistemes d'informació, entre d'altres. El 22 de desembre de 2015 el FRJ signà un conveni de col·laboració amb la CASS per delegar aquesta gestió.

L'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, de legalitat i d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	181.170,00	5 Ingressos patrimonials	2.158.388,95
2 Consum de béns corrents i serveis	1.289.716,00		
3 Despeses financeres	3.691.365,00		
Despeses corrents	5.162.251,00	Ingressos corrents	2.158.388,95
6 Inversions reals	296.500,00	7 Transferències de capital	35.269.768,50
8 Actius financers	32.009.937,05	8 Actius financers	40.530,60
Despeses de capital	32.306.437,05	Ingressos de capital	35.310.299,10
Total pressupost despeses	37.468.688,05	Total pressupost ingressos	37.468.688,05

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos i de despeses del pressupost

D_SecCap	capital	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost Inicial 2018	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables ⁽¹⁾		Transferències de crèdit ⁽²⁾		Modificacions (II)-(I)	Press. Def.	Execució	
							Augment crèdits	Minoració crèdits	Augment	disminució				
D/1	50002 1	1 Despeses de personal	181.170,00						7.000,00	(7.000,00)		181.170,00	174.482,81	
D/2	50002 2	2 Despeses en b'ns corrents i serveis	1.289.716,00	798,32				(194.010,91)			(193.212,59)	1.096.503,41	793.963,16	
D/3	50002 3	3 Despeses financers	3.691.365,00					(1.533.520,50)			(1.533.520,50)	2.157.844,50	2.157.229,31	
D/4	50002 4	4 Transferències corrents												
D/6	50002 6	6 Inversions reals	296.500,00									296.500,00	6.871,69	
D/7	50002 7	7 Transferències de capital												
D/8	50002 8	8 Actius financers	32.009.937,05					16.539.873,64			16.539.873,64	48.549.810,69	48.549.810,69	
D/9	50002 9	9 Passius financers												
		Total DESPESES	37.468.688,05	798,32				16.539.873,64	-1.727.531,41	7.000,00	-7.000,00	14.813.140,55	52.281.828,60	51.682.357,66

I_SecCap	capital	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost Inicial 2018	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables ⁽¹⁾		Transferències de crèdit ⁽²⁾ reclassificació de fons de finançament		Modificacions (II)-(I)	Press. Def.	Execució
							Ingressos	Excedents de tesoreria ⁽³⁾	Augment	disminució			
I/1	50002 1	1 Cotitzacions Socials											
I/2	50002 2	2 Impostos indirectes											
I/3	50002 3	3 Taxes i altres ingressos											
I/4	50002 4	4 Transferències corrents											
I/5	50002 5	5 Ingressos patrimonials	2.158.388,95					3.881.110,73			3.881.110,73	6.039.499,68	6.039.499,68
I/6	50002 6	6 Alienació d'inversions reals											
I/7	50002 7	7 Transferències de capital	35.269.768,50					10.931.231,50			10.931.231,50	46.201.000,00	46.201.000,00
I/8	50002 8	8 Actius financers	40.530,60	798,32							798,32	41.328,92	40.530,60
I/9	50002 9	9 Passius financers											
		Total INGRESSOS	37.468.688,05	798,32				14.812.342,23			14.813.140,55	52.281.828,60	52.281.030,28
		RESULTAT						-1.727.531,41	1.727.531,41	-7.000,00	7.000,00		598.672,62

Nota: L'entitat informa de compromisos reconduïts per 798,32 euros que no es corresponen amb cap modificació efectuades.

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

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

Crèdits ampliables

El FRJ realitza modificacions de crèdit per un import total de 16.539.873 euros, dels quals 1.727.531 euros es financen amb reducció de despesa i 14.812.342 euros amb més ingressos. No consta que aquestes modificacions pressupostàries hagin estat aprovades per l'òrgan competent. Aquest fet contravé el que disposa el Capítol III del Codi de l'Administració, podent ser causa de nul·litat d'acord amb el que regulen els articles 48 i 49 de la referida norma.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica			
Article	2018	2017	% s/total Executat
31 Ingressos per prestació de serveis	0,00	0,00	0,0%
33 Ingressos per reintegraments	0,00	0,00	0,0%
34 Altres ingressos	0,00	135,60	0,0%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	135,60	0,0%
42 Transferències del Govern d'Andorra	0,00	0,00	0,0%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,0%
52 Interessos de dipòsits i comptes bancaris	0,00	0,00	0,0%
53 Interessos i dividendes d'actius	3.751.952,00	962.579,18	1,9%
54 Rendes de béns immobles	2.287.547,68	2.165.756,21	4,3%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	6.039.499,68	3.128.335,39	6,2%
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	6.039.499,68	3.128.470,99	6,2%
61 Altres Inversions Reals	0,00	0,00	0,0%
TOTAL INGRESSOS D'INVERSIONS	0,00	0,00	0,0%
72 Transferències de capital Sector Públic	46.201.000,00	47.260.000,00	93,7%
TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL	46.201.000,00	47.260.000,00	93,7%
81 Venda d'oblig. i bonos fora del sector públic	40.530,60	39.730,60	0,1%
87 Romanents de tresoreria	0,00	0,00	0,0%
TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS	40.530,60	39.730,60	0,1%
TOTAL INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	52.281.030,28	50.428.201,59	100,0%

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica			
Article	2018	2017	% s/total Executat
10 Alts Càrrecs	0,00	0,00	0,0%
11 Personal Fix	150.766,47	124.057,13	0,2%
13 Personal Eventual	0,00	9.334,00	0,0%
16 Quotes i despeses socials	23.716,34	21.350,66	0,0%
1 DESPESES DE PERSONAL	174.482,81	154.741,79	0,3%
20 Lloguers	0,00	0,00	0,0%
21 Reparació, manteniment i conservació	70.774,43	48.725,69	0,1%
22 Materials, subministraments i altres	721.226,20	728.922,26	1,4%
23 Indemnitzacions per serveis	1.962,53	8.979,82	0,0%
2 CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	793.963,16	786.627,77	1,6%
32 Prestacions de serveis bancaris	3.271,78	2.261,74	0,0%
34 De dipòsits, fiances i carteres d'actius	2.153.957,53	2.989.415,40	5,9%
3 DESPESES FINANCERES	2.157.229,31	2.991.677,14	5,9%
TOTAL DESPESES CORRENTS	3.125.675,28	3.933.046,70	7,8%
60 Inversions noves	0,00	4.373,91	0,0%
61 Inversions de reposició	6.871,69	230.268,24	0,5%
TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ	6.871,69	234.642,15	0,5%
71 Transferències de capital Sector Públic	0,00	0,00	0,0%
TOTAL DESPESES PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,0%
81 Adq. d'oblig. i bonos fora del sector públic	48.549.810,69	46.234.883,64	91,7%
TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS	48.549.810,69	46.234.883,64	91,7%
TOTAL DESPESES PRESSUPOSTÀRIES	51.682.357,66	50.402.572,49	100,0%

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

RESULTAT PRESSUPOSTARI		
totals	2018	2017
TOTAL DESPESES CORRENTS	3.125.675,28	3.933.046,70
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	6.039.499,68	3.128.470,99
RESULTAT DE FUNCIONAMENT	2.913.824,40	-804.575,71
TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ	6.871,69	234.642,15
TOTAL INGRESSOS D'INVERSIÓ	0,00	0,00
RESULTAT D'INVERSIONS	-6.871,69	-234.642,15
TOTAL DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL	46.201.000,00	47.260.000,00
RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	46.201.000,00	47.260.000,00
TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS	48.549.810,69	46.234.883,64
TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS	40.530,60	39.730,60
RESULTAT D'ACTIUS FINANCERS	-48.509.280,09	-46.195.153,04
RESULTAT PRESSUPOSTARI	598.672,62	25.629,10

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost pel capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos i dividendes d'actius dels fons de reserva	-	3.751.952,00	3.751.952,00	3.751.952,00	-	100,00%
537	Interessos i dividendes	-	3.751.952,00	3.751.952,00	3.751.952,00	-	100,00%
54	Rendes de béns immobles	2.158.388,95	129.158,73	2.287.547,68	2.287.547,68	-	100,00%
541	Lloguers de béns immobles	2.082.788,95	129.158,73	2.211.947,68	2.213.899,27	1.951,59	100,09%
542	Altres rendes per consum d'immobles	75.600,00	-	75.600,00	73.648,41	-1.951,59	97,42%
5	Ingressos patrimonials	2.158.388,95	3.881.110,73	6.039.499,68	6.039.499,68	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

2.2.2. Transferències de capital del pressupost d'ingressos

El resum dels imports registrats per aquest concepte figura en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de capital SP	35.269.768,50	10.931.231,50	46.201.000,00	46.201.000,00	-	100,00%
720	Transferències de capital SP	35.269.768,50	10.931.231,50	46.201.000,00	46.201.000,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	35.269.768,50	10.931.231,50	46.201.000,00	46.201.000,00	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	148.083,00	5.463,21	153.546,21	150.766,47	-2.779,74	98,19%
110	Remuneracions bàsiques personal fix	148.083,00	5.463,21	153.546,21	150.766,47	-2.779,74	98,19%
16	Quotes i despeses socials	33.087,00	-5.463,21	27.623,79	23.716,34	-3.907,45	85,85%
160	Quotes Seguretat social	22.287,00	1.536,79	23.823,79	23.348,99	-474,80	98,01%
163	Despeses socials de personal	10.800,00	-7.000,00	3.800,00	367,35	-3.432,65	9,67%
1	Despeses de personal	181.170,00	-	181.170,00	174.482,81	-6.687,19	94,47%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

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.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conversació	157.525,00	-	157.525	70.774,43	-86.750,57	44,93%
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	6.431,00	-	6.431,00	-	-6.431,00	-
212	Rep. i conservació d'edificis i altres construccions	58.900,00	-	58.900,00	11.432,61	-47.467,39	19,41%
213	Rep. i cons. maquinària i instal·lacions	86.116,00	-	86.116,00	59.341,82	-26.774,18	68,91%
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	6.078,00	-	6.078,00	-	-6.078,00	-
22	Materials, subministraments i altres	1.112.741,00	-193.212,59	919.528,41	721.226,20	-198.302,21	78,43%
220	Material d'oficina	13.574,00	-	13.574,00	203,73	-13.370,27	1,50%
221	Subministrament	153.369,00	-	153.369,00	118.601,87	-34.767,13	77,33%
222	Comunicacions	1.216,00	-	1.216,00	323,57	-892,43	26,61%
223	Transport	2.128,00	-	2.128,00	36,07	-2.091,93	1,70%
224	Assegurances	66.128,00	-	66.128,00	17.126,13	-49.001,87	25,90%
225	Tributs	153.997,00	-	153.997,00	148.750,39	-5.246,61	96,59%
226	Altres serveis	74.900,00	-34.977,63	39.922,37	7.246,74	-32.675,63	18,15%
227	Treballs realitzats per altres empreses	641.351,00	-158.234,96	483.116,04	428.937,70	-54.178,34	88,79%
229	Imprevistos o insuficiències	6.078,00	-	6.078,00	-	-6.078,00	-
23	Indemnitzacions per serveis	19.450,00	-	19.450,00	1.962,53	-17.487,47	10,09%
230	Reemborsament de dietes	19.450,00	-	19.450,00	1.962,53	-17.487,47	10,09%
2	Consum de béns corrents i serveis	1.289.716,00	-193.212,59	1.096.503,41	793.963,16	-302.540,25	72,41%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	Prestacions de serveis bancaris	3.313,00	-	3.313,00	3.271,78	-41,22	98,76%
320	Prestacions de serveis bancaris	3.313,00	-	3.313,00	3.271,78	-41,22	98,76%
34	De dipòsits, fiances i altres	3.688.052,00	-1.533.520,00	2.154.532,00	2.153.957,53	-574,47	99,97%
349	Altres despeses financeres	3.688.052,00	-1.533.520,00	2.154.532,00	2.153.957,53	-574,47	99,97%
3	Despeses financeres	3.691.365,00	-1.533.520,00	2.157.845,00	2.157.229,31	-615,69	99,97%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

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

Especialitat qualitativa de la despesa

S'han enregistrat en aquest capítol pressupostari les despeses de l'entitat en la gestió dels seus actius financers.

Atès que la naturalesa de la despesa és la d'una prestació de serveis, aquestes s'haurien de reflectir pressupostàriament dins del capítol 2 del pressupost de consum de béns corrent i serveis.

2.2.6. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	22.000,00	-	22.000,00	-	-22.000,00	-
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	22.000,00	-	22.000,00	-	-22.000,00	-
61	Inversions de reposició	274.500,00	-	274.500,00	6.871,69	-267.628,31	2,50%
612	Edificis i altres construccions	200.000,00	-	200.000,00	-	-200.000,00	-
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	14.500,00	-	14.500,00	3.638,22	-10.861,78	25,09%
615	Mobiliaris i estris	60.000,00	-	60.000,00	3.233,47	-56.766,53	5,39%
6	Inversions reals	296.500,00	-	296.500,00	6.871,69	-289.628,31	2,32%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIU	Exercici		PASSIU	Exercici	
	31/12/2018	31/12/2017		31/12/2018	31/12/2017
<i>Efectiu i equivalents a l'efectiu</i>	416.496,08	196.122,74	<i>Nota 20 Comptes a pagar</i>	312.442,56	89.048,50
Nota 13 Efectiu i equivalents a l'efectiu	416.496,08	196.122,74	<i>Creditors Pressupostaris</i>	286.724,98	67.843,49
Altres actius líquids equivalents	0,00	0,00	Creditors per obligacions reconegudes, Press. Da desp. Corrent	286.724,98	67.843,49
<i>Nota 17 Actius financers</i>	1.225.473.463,98	1.228.819.823,80	<i>Creditors no Pressupostaris</i>	25.717,58	21.205,01
<i>Nota 14 Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació</i>	157.364,59	99.983,48	Creditors per IGI suportat	13.892,64	8.880,07
<i>Comptes per cobrar amb deutors</i>	157.364,59	99.983,48	Altres creditors no pressupostaris	12.324,94	12.324,94
Deutors Pressupostaris	157.364,59	99.983,48	<i>Passius financers a curt termini</i>	1.619,75	1.619,75
Deutors no Pressupostaris	0,00	0,00	Nota 21 Fiances rebudes a c.t.	1.619,75	1.619,75
<i>Nota 15 Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació</i>	238.224,10	2.078.754,70	<i>Total passiu corrent</i>	314.062,31	90.668,25
<i>Comptes per cobrar amb deutors</i>	238.224,10	2.078.754,70	<i>Passius financers a llarg termini</i>	173.187,52	175.386,42
Deutors Pressupostaris	0,00	1.800.000,00	Nota 21 Fiances rebudes a ll.t.	173.187,52	175.386,42
Deutors no Pressupostaris	238.224,10	278.754,70	<i>Total passiu no corrent</i>	173.187,52	175.386,42
<i>Inventaris</i>	131.529,15	42.749,14	<i>PASSIUS TOTALS</i>	487.249,83	266.054,67
Nota 16 Inventaris en altres aprovisionaments	131.529,15	42.749,14			
<i>Pagaments anticipats</i>	5.285,61	6.408,60			
Altres actius corrents	5.285,61	6.408,60			
<i>Total actiu corrent</i>	1.226.422.363,51	1.231.243.842,46			
<i>Actius financers</i>	0,00	0,00			
<i>Nota 19 Propietats d'inversió</i>	17.553.599,35	17.988.039,49	<i>PATRIMONI NET</i>		
Terrenys i bens naturals	15.445.134,83	15.445.134,83	<i>Nota 22 Fons Propis</i>		
Construccions	16.787.718,81	16.787.718,81	<i>Reserves</i>	1.248.965.827,28	1.168.899.852,85
Maquinària i utilitatge	85.407,91	82.174,44	Reserves	1.248.965.827,28	1.168.899.852,85
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	2.921.482,31	2.917.844,09	<i>Nota 3 Resultat de l'exercici</i>	(5.477.114,25)	80.065.974,43
Mobiliari	8.133,34	8.133,34	Resultat procedent de l'activitat del Fons durant l'exer.	(51.678.114,25)	32.805.974,43
Amortització Acumulada de l'immobilitzat	(17.694.277,85)	(17.252.966,02)	Resultat procedent de les aportacions Br. Jubilació	46.201.000,00	47.260.000,00
			Resultat per transferències d'excedents	0,00	0,00
<i>Propietats, planta i equipament</i>	0,00	0,00	<i>Total actius nets / patrimoni</i>	1.243.488.713,03	1.248.965.827,28
Nota 18 Altres propietat, planta i equipament	0,00	0,00	<i>Diferències negatives de consolidació</i>	0,00	0,00
<i>Total actiu no corrent</i>	17.553.599,35	17.988.039,49	<i>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</i>	1.243.975.962,86	1.249.231.881,95
TOTAL ACTIU	1.243.975.962,86	1.249.231.881,95			

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

		Exercici 31/12/2018	Exercici 31/12/2017
OPERACIONS CONTINUADES			
Ingressos de transaccions sense contraprestació		46.201.000,00	47.260.000,00
	Transferències de l'Administració general	0,00	0,00
Nota 5	Transferències d'altres entitats governamentals	46.201.000,00	47.260.000,00
Ingressos de transaccions amb contraprestació		6.408.579,35	37.492.174,62
Nota 7	Prestacions de serveis	73.648,41	59.982,05
Nota 6	Ingressos per arrendaments operatius	2.213.899,27	2.105.774,16
Nota 8	Ingressos financers	4.121.031,67	35.326.418,41
Nota 14(a)	Altres Ingressos	2.299,35	2.511,89
	INGRESSOS TOTALS	52.611.878,70	84.754.686,51
Nota 9	Despeses de personal	(174.482,81)	(167.066,73)
	Despeses de personal	(150.766,47)	(144.062,07)
	Càrregues socials	(23.716,34)	(23.004,66)
	Suministraments i material pel consum	42.212,17	7.857,92
Nota 11	Altres despeses de gestió ordinària	(2.806.769,54)	(3.965.349,40)
	Serveis Exteriors	(2.658.019,15)	(3.819.182,19)
	Tributs	(148.750,39)	(146.167,21)
	Despeses de depreciació i amortització	(441.311,83)	(508.304,04)
Nota 19	Dotació per amortització	(441.311,83)	(434.604,78)
Nota 14 (a)	Pèrdues per deteriorament de crèdits	0,00	(73.699,26)
	Altres Despeses	0,00	(2.376,29)
Nota 12	Despeses financeres	(54.708.640,94)	(824,47)
	DESPESES TOTALS	(58.088.992,95)	(4.636.063,01)
	Altres guanys/(pèrdues)	0,00	(52.649,07)
	Guanys procedents de la venda d'actius	0,00	0,00
	Guanys en transaccions estrangeres	0,00	0,00
	Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	0,00	0,00
Nota 18	Pèrdues per deteriorament	0,00	(52.649,07)
	Participació en resultat positiu (estalvi) s'associades	0,00	0,00
±	RESULTAT (estalvi o desestalvi) DEL PERÍODE	(5.477.114,25)	80.065.974,43

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	Exercici 31/12/2018	Exercici 31/12/2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
<i>Cobraments</i>		
Impostos	0,00	0,00
Venda de bens i serveis	2.258.687,34	2.270.389,72
Subvencions	0,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	44.156,88	45.054,41
<i>Pagaments</i>		
Costos dels treballadors	(173.903,63)	(147.836,70)
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(531.516,92)	(641.523,58)
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	(1.369.799,13)	(1.932.058,90)
<i>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</i>	227.624,54	(405.975,05)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(7.249,44)	(231.527,01)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
<i>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</i>	(7.249,44)	(231.527,01)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
<i>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</i>	0,00	0,00
<i>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</i>	220.375,10	(637.502,06)
<i>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</i>	196.122,74	833.624,80
<i>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</i>	416.496,08	196.122,74

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat comptable

Classificació econòmica			
Article	2018	2017	% s/total Executat
10 Alts Càrrecs	0,00	0,00	0,0%
11 Personal Fix	150.766,47	124.057,13	0,2%
13 Personal Eventual	0,00	9.334,00	0,0%
16 Quotes i despeses socials	23.716,34	21.350,66	0,0%
1 DESPESES DE PERSONAL	174.482,81	154.741,79	0,3%
20 Lloguers	0,00	0,00	0,0%
21 Reparació, manteniment i conservació	70.774,43	48.725,69	0,1%
22 Materials, subministraments i altres	721.226,20	728.922,26	1,4%
23 Indemnitzacions per serveis	1.962,53	8.979,82	0,0%
2 CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	793.963,16	786.627,77	1,6%
32 Prestacions de serveis bancaris	3.271,78	2.261,74	0,0%
34 De dipòsits, fiances i carteres d'actius	2.153.957,53	2.989.415,40	5,9%
3 DESPESES FINANCERES	2.157.229,31	2.991.677,14	5,9%
TOTAL DESPESES CORRENTS	3.125.675,28	3.933.046,70	7,8%
60 Inversions noves	0,00	4.373,91	0,0%
61 Inversions de reposició	6.871,69	230.268,24	0,5%
TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ	6.871,69	234.642,15	0,5%
71 Transferències de capital Sector Públic	0,00	0,00	0,0%
TOTAL DESPESES PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,0%
81 Adq. d'oblig. i bonos fora del sector públic	48.549.810,69	46.234.883,64	91,7%
TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS	48.549.810,69	46.234.883,64	91,7%
TOTAL DESPESES PRESSUPOSTÀRIES	51.682.357,66	50.402.572,49	100,0%

Classificació econòmica			
Article	2018	2017	% s/total Executat
31 Ingressos per prestació de serveis	0,00	0,00	0,0%
33 Ingressos per reintegraments	0,00	0,00	0,0%
34 Altres ingressos	0,00	135,60	0,0%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	135,60	0,0%
42 Transferències del Govern d'Andorra	0,00	0,00	0,0%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,0%
52 Interessos de dipòsits i comptes bancaris	0,00	0,00	0,0%
53 Interessos i dividends d'actius	3.751.952,00	962.579,18	1,9%
54 Rendes de béns immobles	2.287.547,68	2.165.756,21	4,3%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	6.039.499,68	3.128.335,39	6,2%
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	6.039.499,68	3.128.470,99	6,2%
61 Altres Inversions Reals	0,00	0,00	0,0%
TOTAL INGRESSOS D'INVERSIONS	0,00	0,00	0,0%
72 Transferències de capital Sector Públic	46.201.000,00	47.260.000,00	93,7%
TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL	46.201.000,00	47.260.000,00	93,7%
81 Venda d'oblig. i bonos fora del sector públic	40.530,60	39.730,60	0,1%
87 Romanents de tresoreria	0,00	0,00	0,0%
TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS	40.530,60	39.730,60	0,1%
TOTAL INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	52.281.030,28	50.428.201,59	100,0%

RESULTAT PRESSUPOSTARI		
totals	2018	2017
TOTAL DESPESES CORRENTS	3.125.675,28	3.933.046,70
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	6.039.499,68	3.128.470,99
RESULTAT DE FUNCIONAMENT	2.913.824,40	-804.575,71
TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ	6.871,69	234.642,15
TOTAL INGRESSOS D'INVERSIÓ	0,00	0,00
RESULTAT D'INVERSIONS	-6.871,69	-234.642,15
TOTAL DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL	46.201.000,00	47.260.000,00
RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	46.201.000,00	47.260.000,00
TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS	48.549.810,69	46.234.883,64
TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS	40.530,60	39.730,60
RESULTAT D'ACTIUS FINANCERS	-48.509.280,09	-46.195.153,04

RESULTAT PRESSUPOSTARI	598.672,62	25.629,10
-------------------------------	-------------------	------------------

conceptes	2018	2017
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE FUNCIONAMENT	2.913.824,40	-804.575,71
61 Variació existències d'aprovisionaments	-88.780,01	-7.857,92
62 Despeses periodificades. De béns corrents i serveis	1.122,99	1.092,21
64 Despeses periodificades. De personal	0,00	12.324,94
66 Comissions de comptes gestionats periodificats	6.532.681,42	0,00
66 Pèrdues de comptes administrats	7.583.584,11	175.079,35
66 Pèrdues per insolvències deutes immobles	0,00	2.376,29
67 Pèrdues de comptes gestionats	41.449.477,84	11.697,40
68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat material	441.311,83	434.604,78
69 Provisió per depreciació d'actius	0,00	52.649,07
69 Provisió per insolvències deutes immobles	0,00	73.699,26
Despeses financeres	55.919.398,18	755.665,38
76 (+/-) Interessos c/c meritats de gestió corrent	73.162,97	0,00
76 Rendiments dels comptes gestionats	901.961,69	34.401.192,26
76 Rendiments deute públic	0,00	-37.353,03
77 Reinteguments i altres ingressos	281.760,19	0,00
79 Aplicació Provisions Actius immobles	2.299,09	2.376,29
Ingressos financers	1.259.183,94	34.366.215,52

RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT	-51.746.389,84	32.805.974,43
--	-----------------------	----------------------

RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL	-5.545.389,84	80.065.974,43
---	----------------------	----------------------

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA	2018	2017
RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL	-5.545.389,84	80.065.974,43
Variació negativa d'existències d'aprovisionaments	-88.780,01	-7.857,92
Dotacions a les amortitzacions	441.311,83	434.604,78
Provisions i periodificacions aplicades per despesa de funciona	1.122,99	13.417,15
Provisions i periodificacions aplicades per insolvències	-281.760,19	0,00
Provisions i periodificacions dotades per insolvències	0,00	73.699,26
Provisions i periodificacions dotades d'actius	0,00	37.353,03
Provisions i periodificacions aplicades d'actius	-2.299,09	50.272,78
Ingressos meritats dotats de comptes c/c de gestió corrent	-73.162,97	0,00
Pèrdues d'actius financers	49.033.061,95	186.776,75
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	2.376,29
Operacions d'inversions reals - capítol 6 despeses -	-6.871,69	-234.642,15
Operacions d'alienació d'actius financers - capítol 8 ingressos -	40.530,60	39.730,60
Operacions d'inversió en actius financers - capítol 8 despeses -	-48.549.810,69	-46.234.883,64
Comissions i pèrdues de comptes gestionats	6.532.681,42	0,00
Rendiments de comptes actius financers positius	-901.961,69	-34.401.192,26
RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	598.672,62	25.629,10

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Gestió de la tresoreria	Exercici 2018*	Exercici 2017*
Saldo inicial	196.122,74	833.624,80
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	198.631,11	834.796,76
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	(2.508,37)	(3.839,97)
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	-	3.266,01
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita	-	(598,00)
1 (+) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
(+) Cobraments del pressupost corrent	2.183.127,80	2.232.851,46
(+) Cobraments de pressupostos tancats	119.029,85	81.936,30
(+) Cobraments d'operacions no pressupostàries	686,57	656,37
(+) Pagaments del pressupost corrent	(705.420,55)	(934.937,88)
(+) Pagaments de pressupostos tancats	-	(3.403,52)
(+) Pagaments d'operacions no pressupostàries	(1.369.799,13)	(1.783.675,78)
FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS D'OPERACIÓ	227.624,54	(406.573,05)
2 (+) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
(+)/(-) Fluxos nets del pressupost corrent	(7.249,44)	(231.527,01)
(+)/(-) Fluxos nets de pressupost tancats	-	-
(+)/(-) Fluxos nets d'operacions no pressupostàries	-	-
FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(7.249,44)	(231.527,01)
3 FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
(+)/(-) Fluxos nets del pressupost corrent	-	-
(+)/(-) Fluxos nets de pressupost tancats	-	-
(+)/(-) Fluxos nets d'operacions no pressupostàries	-	-
FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	-
Saldo final	416.497,84	196.122,74
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	304.978,77	941.144,42
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	111.519,07	(745.021,68)
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	-	-
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita	-	-

(*) saldos i moviments de la gestió de tresoreria corrent operativa

(*) No inclou Transferències de Capital realitzades per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social ni les inversions realitzades en Actius Financers.

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	Euros	
	2018	2017
Bancs	416.496,08	196.122,74
	416.496,08	196.122,74

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.2. Actius financers

El saldo a 31 de desembre es compon de la manera següent:

	Euros	
	2018	2017
Cartera gestionada per tercers	964.003.608,26	1.022.890.555,06
Cartera administrada	261.390.805,72	205.850.218,74
Inv. Fin en instrum. de patrimoni	79.050,00	79.050,00
Total	1.225.473.463,98	1.228.819.823,80

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Al tancament de l'exercici, tots els fons gestionats es registren com a actius financers corrents. La composició dels fons gestionats per entitats gestores i/o dipositàries és la que segueix:

Gestora	Import	Comptabilitzat a inversions financeres permanents	Comptabilitzat a inversions financeres temporals
Andbank	217.090.366,94	-	217.090.366,94
Mora Banc	195.129.829,61	-	195.129.829,61
Vall Banc	35.109.518,35	-	35.109.518,35
Banc Sabadell d'Andorra	71.778.712,48	-	71.778.712,48
Natixis	66.610.553,41	-	66.610.553,41
Crèdit Andorrà	221.843.775,90	-	221.843.775,90
Crèdit Mutuelle	55.719.116,94	-	55.719.116,94
Amundi	100.721.734,63	-	100.721.734,63
Total	964.003.608,26	-	964.003.608,26

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El resum dels moviments que s'han produït en el compte de *fons d'inversió i comptes gestionats* es recull en el quadre següent:

Mandatari	Saldo a 01/1/2018	Rendiments nets + comissions	Traspassos interns	Saldo a 31/12/2018
Andbank	222.450.938,21	-8.460.571,27	3.100.000,00	217.090.366,94
Mora Bank	223.618.748,40	-15.288.918,79	-13.200.000,00	195.129.829,61
Vallbanc	39.242.647,57	-1.223.129,22	-2.910.000,00	35.109.518,35
Banc Sabadell d'Andorra	73.793.815,70	-2.015.103,22	-	71.778.712,48
Natixis	58.863.821,18	-1.385.813,47	9.132.545,70	66.610.553,41
Crèdit Andorrà	247.793.009,05	-11.339.233,15	-14.610.000,00	221.843.775,90
Amundi	99.884.450,51	-2.252.715,88	3.090.000,00	100.721.734,63
Crèdit Mutuelle	57.243.124,44	-1.524.007,50	-	55.719.116,94
Total	1.022.890.555,06	-43.489.492,50	-15.397.454,30	964.003.608,26

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

La cartera administrada correspon a comptes bancaris i de valors gestionats directament del FRJ.

El detall dels instruments de patrimoni no cotitzats és el següent:

Concepte	Saldo a 01/01/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Semtee, SL	92.850,00	-	-	92.850,00
Total inversions	92.850,00	-	-	92.850,00
Prov. Semtee, SL	-13.800,00	-	-	-13.800,00
Total provisions	-13.800,00	-	-	-13.800,00
Valor net comptable	79.050,00	-	-	79.050,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

El reflex pressupostari que s'ha donat a les transaccions incloses en aquest apartat és el següent:

Pressupost d'ingressos

ACTIUS FINANCERS INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	Venda d'oblig. i bons fora del sector públic	40.530,60	-	40.530,60	40.530,60	-	100,00%
811	Reintegrament d'actius de fons de reserves	40.530,60	-	40.530,60	40.530,60	-	100,00%
8	Actius financers	40.530,60	-	40.530,60	40.530,60		100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

Pressupost de despeses

ACTIUS FINANCERS DESPESES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	Adquisició d'oblig. i bons fora del sector públic	32.009.937,05	16.539.873,64	48.549.810,69	48.549.810,69	-	100,00%
811	Aportacions a fons de reserves	32.009.937,05	16.539.873,64	48.549.810,69	48.549.810,69	-	100,00%
8	Actius financers	32.009.937,05	16.539.873,64	48.549.810,69	48.549.810,69	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

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

Classificació com a actius corrents dels actius financers no corrents

Els mandats de gestió constitueixen la materialització de bona part del patrimoni del sistema de pensions de la Seguretat Social. Amb independència de la seva major o menor liquiditat, aquests mandats es creen amb la finalitat de constituir-se en inversions financeres de caràcter permanent i no com una mera col·locació dels excedents temporals de tresoreria. Per aquest motiu, part d'aquestes operacions haurien de figurar a l'actiu financer no corrent de l'estat de situació financera de l'entitat.

2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació:

	Euros	
	2018	2017
Deutor per lloguers: Govern	77.036,55	23.966,69
Deutor per lloguers: S.A.A.S.	77.185,90	75.229,92
Deutor per lloguers: Varis	74.542,31	74.486,13
Total deutors	228.764,76	173.682,74
Provisions per insolvència inicials	(73.699,26)	(2.376,29)
Dotacions de l'exercici	-	(73.699,26)
Reversions de l'exercici	2.299,09	2.376,29
Aplicacions de l'exercici	-	-
Provisions per insolvència finals	(71.400,17)	(73.699,26)
Valor Net Comptable	157.364,59	99.983,48

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació:

	Euros		
	01/01/2018	Cobraments	31/12/2018
Causa efecte 61-F93	25.777.030,54	(40.530,60)	25.736.499,94
Provisió per insolvència	(25.498.275,84)	-	(25.498.275,84)
Valor net comptable	278.754,70	(40.530,60)	238.224,10

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.4. Inventaris

El saldo a 31 de desembre es compon de la manera següent:

	Euros	
	2018	2017
Gasoil	129.344,12	40.564,11
Materials de manteniment	2.185,03	2.185,03
Total	131.529,15	42.749,14

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.5. Propietats d'inversió

El saldo a 31 de desembre es compon de la manera següent:

	Euros				31/12/2018
	01/01/2018	Altes	Baixes	Traspassos	
Terreny	15.718.244,99	-	-	-	15.718.244,99
Construccions	20.060.332,87	-	-	-	20.060.332,87
Instal·lacions tècniques	2.917.844,09	3.638,22	-	-	2.921.482,31
Mobiliari	8.133,34	-	-	-	8.133,34
Material i utilitges	82.174,44	3.233,47	-	-	85.407,91
Altres immobilitzats	-	-	-	-	-
Total Actius Tangibles	38.786.729,73	6.871,69	-	-	38.793.601,42
A.A. Construccions	(14.286.346,29)	(431.742,07)	-	(14.916,86)	(14.733.005,22)
A.A. Instal·lacions tècniques	(2.871.036,50)	(6.311,82)	-	3.863,51	(2.873.484,81)
A.A. Mobiliari	(7.656,35)	-	-	(476,99)	(8.133,34)
A.A. Material i utilitges	(76.250,54)	(3.257,94)	-	(146,00)	(79.654,48)
A.A. Altres immobilitzats	-	-	-	-	-
Total Amort. Acumulada	(17.241.289,68)	(441.311,83)	-	(11.676,34)	(17.694.277,85)
Prov. Terreny	(273.110,16)	-	-	-	(273.110,16)
Prov. Construccions	(3.284.290,40)	-	-	11.676,34	(3.272.614,06)
Prov. Instal·lacions tècniques	-	-	-	-	-
Prov. Mobiliari	-	-	-	-	-
Prov. Material i utilitges	-	-	-	-	-
Prov. Altres immobilitzats	-	-	-	-	-
Total Provisions per Det.	(3.557.400,56)	-	-	11.676,34	(3.545.724,22)
	17.988.039,49	(434.440,14)	-	-	17.553.599,35

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.6. Propietats, planta i equipament

El saldo a 31 de desembre es compon de la manera següent:

	Euros				31/12/2018
	01/01/2018	Altes	Baixes	Traspassos	
Altres immobilitzats	52.649,07	-	-	-	52.649,07
Total Actius Tangibles	52.649,07	-	-	-	52.649,07
A.A. Altres immobilitzats	-	-	-	-	-
Total Amort. Acumulada	-	-	-	-	-
Prov. Altres immobilitzats	(52.649,07)	-	-	-	(52.649,07)
Total Provisions per Det.	(52.649,07)	-	-	-	(52.649,07)
	-	-	-	-	-

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.7. Comptes a pagar

El resum dels saldos comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

	Euros	
	2018	2017
Creditors per obligacions reconegudes. Press. De desp. Corrent	286.724,98	67.843,49
Creditors Pressupostaris	286.724,98	67.843,49
Creditors per IGI suportat	13.392,64	8.880,07
Altres creditors no pressupostaris	12.324,94	12.324,94
Creditors no Pressupostaris	25.717,58	21.205,01
Comptes a pagar	312.442,56	89.048,50

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.8. Passius financers corrents i no corrents

El saldo a 31 de desembre es compon de la manera següent:

	Euros	
	2018	2017
Fiances rebudes a c.t.	1.619,75	1.619,75
Fiances rebudes a ll.t.	173.187,52	175.386,42
	174.807,27	177.006,17

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.9. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Euros				
	Capital Aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/Patrimoni
Saldo a 01 de gener de 2017	0,00	1.095.308.801,39	0,00	73.591.051,46	1.168.899.852,85
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	0,00	1.095.308.801,39	0,00	73.591.051,46	1.168.899.852,85
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	80.065.974,43	80.065.974,43
Ingr. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats positiu (Estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	80.065.974,43	80.065.974,43
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2017	0,00	73.591.051,46	0,00	(73.591.051,46)	0,00
Apòrtacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres moviments	0,00	73.591.051,46	0,00	(73.591.051,46)	0,00
Saldos a 31/12/2017 diferit	0,00	1.168.899.852,85	0,00	80.065.974,43	1.248.965.827,28
Saldos a 31/12/2017 anticipat	0,00	1.168.899.852,85	0,00	80.065.974,43	1.248.965.827,28
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	(5.477.114,25)	(5.477.114,25)
Ingr. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats positiu (Estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	(5.477.114,25)	(5.477.114,25)
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2018	0,00	80.065.974,43	0,00	(80.065.974,43)	0,00
Apòrtacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres moviments	0,00	80.065.974,43	0,00	(80.065.974,43)	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2018	0,00	1.248.965.827,28	0,00	(5.477.114,25)	1.243.488.713,03

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici presenta el següent detall:

		Exercici 2018	Exercici 2017
1 (+)	Drets pendents de cobrament	395.588,69	1.947.690,37
(+)	del pressupost corrent	228.764,76	1.973.682,74
(+)	de pressupostos tancats	0,00	
(+)	d'operacions no pressupostàries	25.736.499,94	25.545.982,73
(-)	de cobrament dubtós	(25.569.676,01)	(25.571.975,10)
(-)	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2 (-)	Obligacions pendents de pagament	487.249,83	(71.934,71)
(+)	del pressupost corrent	286.724,98	(70.314,96)
(+)	de pressupostos tancats	0,00	
(+)	d'operacions no pressupostàries	200.524,85	(1.619,75)
(-)	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3 (+)	Fons líquids	416.496,08	196.122,74
I	Romanent de tresoreria afectat	0,00	
II	Romanent de tresoreria no afectat	416.496,08	196.122,74
III	Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	324.834,94	2.071.878,40

Nota: la suma del romanent de tresoreria afectat i el no afectat difereix del romanent de tresoreria total.

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

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

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

L'entitat ha contractat serveis de manteniment i reparacions per al sistema de calefacció de l'immoble de Prada Casadet per un import total d'11.544 euros en quinze actuacions a l'empresa Term-Calor i 8.300 euros en concepte d'anàlisi d'una estratègia d'inversió a l'empresa PPCmetrics. Vist que els imports superen el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, i d'acord amb el que s'estableix a la LCP, les despeses eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic.

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

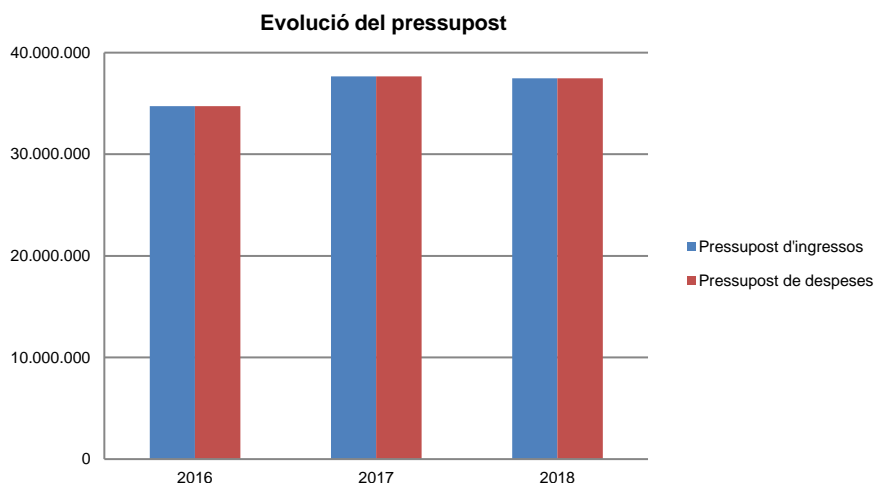
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
5. Ingressos patrimonials	2.092.775	2.242.051	2.158.389
Ingressos corrents	2.092.775	2.242.051	2.158.389
7. Transferències de capital	32.654.822	35.423.524	35.269.768
8. Actius financers	-	-	40.531
Ingressos de capital	32.654.822	35.423.524	35.310.299
Total ingressos	34.747.597	37.665.575	37.468.688

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	155.797	163.794	181.170
2. Consum de béns corrents i serveis	1.215.064	1.203.260	1.289.716
3. Despeses financeres	3.860.157	3.977.800	3.691.365
Despeses corrents	5.231.018	5.344.854	5.162.251
6. Inversions reals	1.737.706	1.670.548	296.500
8. Actius financers	27.778.873	30.650.173	32.009.937
Despeses de capital	29.516.579	32.320.721	32.306.437
Total despeses	34.747.597	37.665.575	37.468.688

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
3. Taxes i altres ingressos	12.469	136	-
5. Ingressos patrimonials	2.470.062	3.128.335	6.039.500
Ingressos corrents	2.482.531	3.128.471	6.039.500
7. Transferències de capital	48.920.577	47.260.000	46.201.000
8. Actius financers	244.537	39.731	40.531
Ingressos de capital	49.165.114	47.299.731	46.241.531
Total ingressos	51.647.645	50.428.202	52.281.031

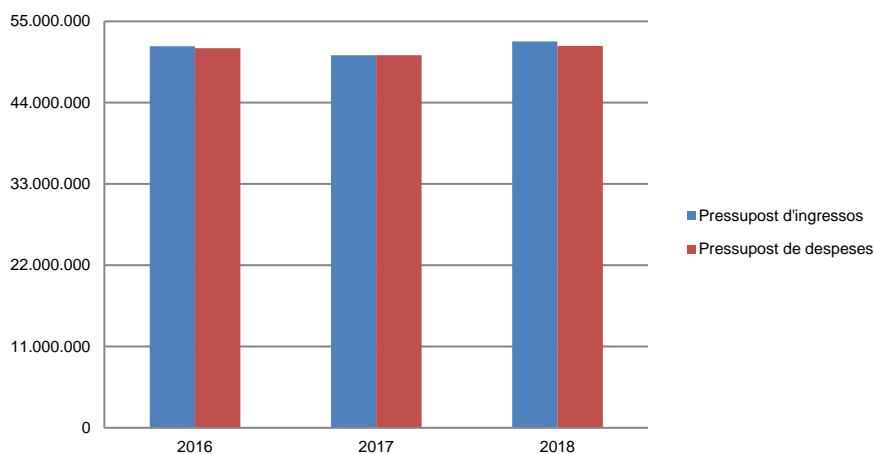
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	130.860	154.742	174.483
2. Consum de béns corrents i serveis	683.243	786.628	793.963
3. Despeses financeres	2.921.706	2.991.677	2.157.229
Despeses corrents	3.735.809	3.933.047	3.125.675
6. Inversions reals	35.501	234.642	6.872
8. Actius financers	47.599.504	46.234.884	48.549.811
Despeses de capital	47.635.005	46.469.526	48.556.683
Total despeses	51.370.814	50.402.573	51.682.358

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

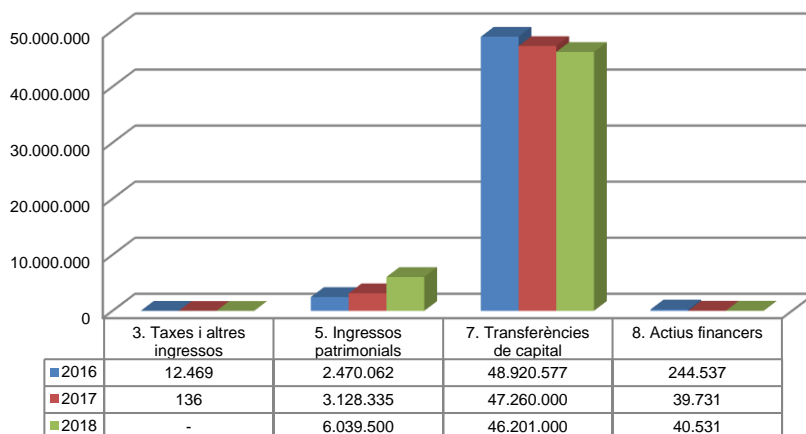
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

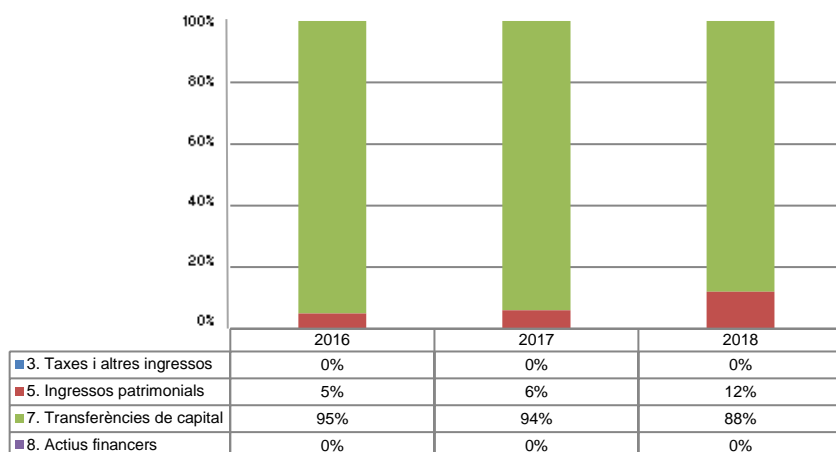
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



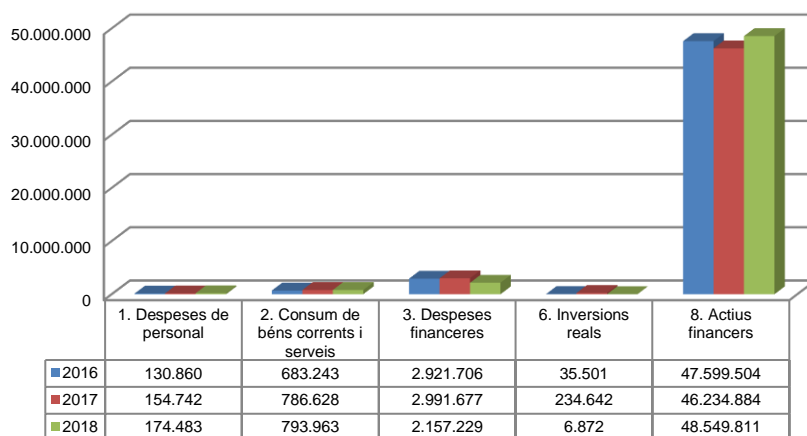
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



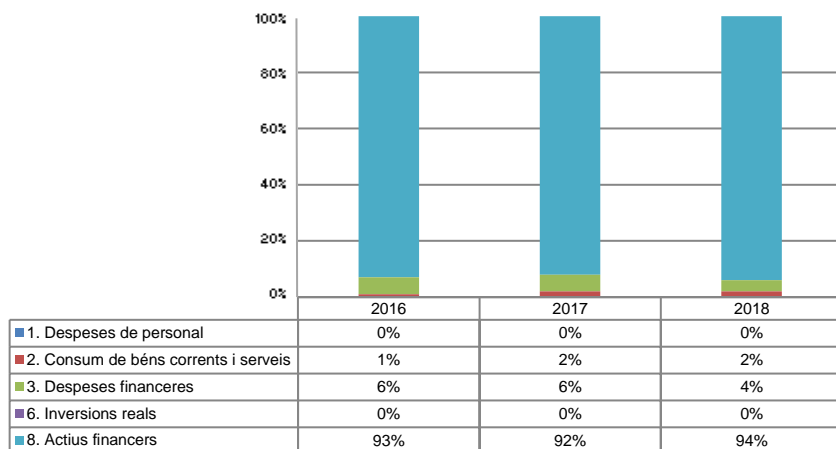
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	51.647.645	50.428.202	52.281.031
Total despeses liquidades	51.370.814	50.402.573	51.682.358
Resultat pressupostari	276.831	25.629	598.673

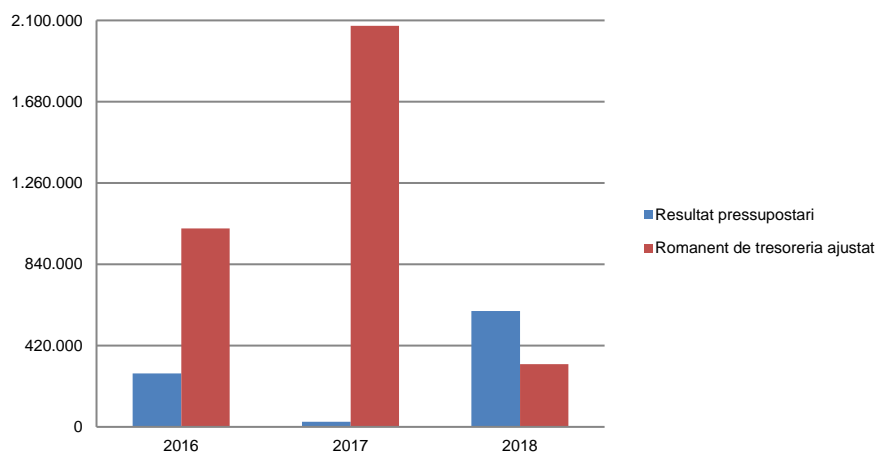
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	248.078	1.947.690	395.589
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-68.869	-71.935	-487.250
3. (+) Fons líquids	845.910	196.123	416.496
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	1.025.119	2.071.878	324.835
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.025.119	2.071.878	324.835
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.025.119	2.071.878	324.835

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	48,6%	33,9%	39,5%
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%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	99,5%	99,9%	98,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,3%	0,3%	0,3%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,3%	1,6%	1,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,1%	0,5%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-50,5%	-25,7%	48,2%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-50,5%	-25,7%	48,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	5,3%	6,3%	11,6%
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%	11,6%
Ratis de liquiditat		Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	1.150.767.466	1.231.153.174	1.226.108.302
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.401.765,6%	1.357.969,6%	390.503,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1.015,4%	216,3%	132,6%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

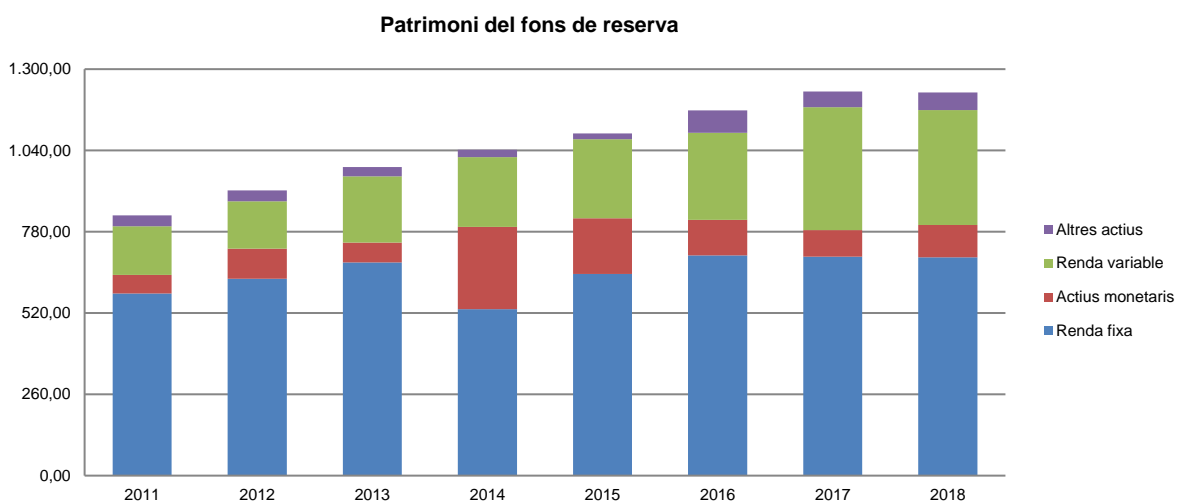
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació (Imports en euros)

Es presenten a continuació uns indicadors específics per l'entitat:

Patrimoni del fons de reserves

Fons de reserva	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Renda fixa	582,90	629,80	681,40	532,50	644,90	704,50	700,60	698,00
Actius monetaris	58,90	96,10	63,60	262,90	178,50	113,70	84,80	103,90
Renda variable	155,60	151,90	212,20	223,40	252,20	278,20	393,40	367,10
Altres actius	35,00	34,60	30,20	23,70	19,00	71,50	49,90	56,40
Total	832,40	912,40	987,40	1.042,50	1.094,60	1.167,90	1.228,70	1.225,40

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació (Imports en milions d'euros)



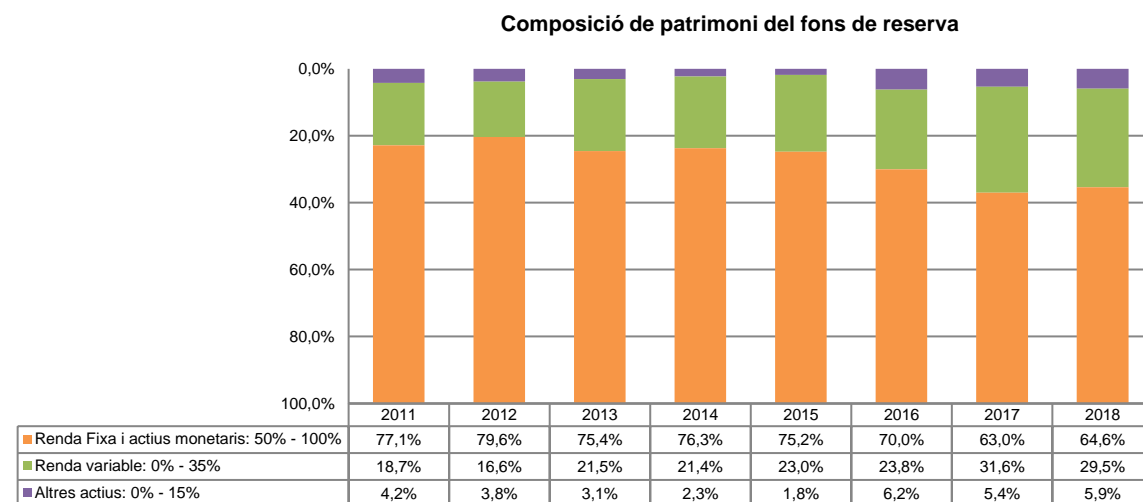
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació (Imports en milions d'euros)

Composició del patrimoni del fons de reserva per tipus d'actiu

Distribució per tipus d'actiu			2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Renda fixa i actius monetaris	mínim 50%	màxim 100%	77,1%	79,6%	75,4%	76,3%	75,2%	70,0%	63,0%	64,6%
Renda variable	mínim 0%	màxim 35%	18,7%	16,6%	21,5%	21,4%	23,0%	23,8%	31,6%	29,5%
Altres actius	mínim 0%	màxim 15%	4,2%	3,8%	3,1%	2,3%	1,8%	6,2%	5,4%	5,9%

Nota: A efectes de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació i per donar compliment al mandat de gestió vigent, l'agrupació "renda fixa" està formada pel conjunt d'inversions en renda fixa i actius monetaris

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació

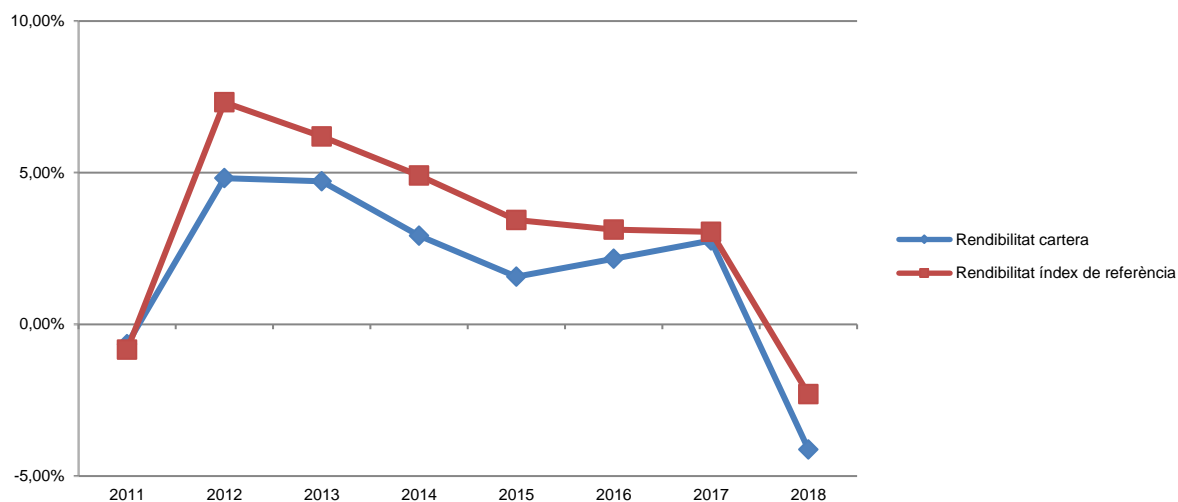


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Rendibilitat cartera	-0,65%	4,82%	4,72%	2,92%	1,57%	2,16%	2,77%	-4,12%
Rendibilitat índex de referència	-0,83%	7,32%	6,20%	4,91%	3,44%	3,12%	3,05%	-2,30%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No consta que modificacions pressupostàries per un total de 16.539.873 euros hagin estat aprovades per l'òrgan competent. Aquest fet contravé el que disposa el Capítol III del Codi de l'Administració, podent ser causa de nul·litat d'acord amb el que regulen els articles 48 i 49 de la referida norma. (nota 2.1.2)

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el FRJ ha efectuat contractacions directes per import global de 19.844 euros susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- Figuren en l'actiu financer corrent de l'estat de situació financera els mandats de gestió de bona part del patrimoni del FRJ. Donat el caràcter permanent d'aquestes inversions financeres, haurien de figurar a l'actiu financer no corrent. El saldo comptable d'aquestes inversions, a 31 de desembre de 2018 era de 1.225.473.464 euros. (nota 2.3.2)

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 Fons de reserva de jubilació a 31 de desembre de 2018, 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 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 Fons de reserva de jubilació 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 2018.

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 Fons de reserva de jubilació el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



fons de reserva
de jubilació

	fons de reserva de jubilació
18 MAIG 2020	
<input type="checkbox"/> Entrada	<input checked="" type="checkbox"/> Sortida
Núm. 6329/2020	

Tribunal de Comptes
Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
C/ Vilanova núm. 15, planta -3
AD 500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 18 de maig del 2020

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, amb data d'entrada el 28 d'abril del 2020, sobre la liquidació dels comptes del Fons de reserva de jubilació corresponents a l'exercici 2018, em plau annexar l'escrit d'al.legacions.

Atentament,

Eulàlia Orobitg Petit
Directora



**Resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel
Tribunal de Comptes d'Andorra en l'Informe relatiu als treballs
de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018
del Fons de reserva de jubilació (FRJ)**

Andorra la Vella, maig del 2020

A handwritten signature in black ink, appearing to be "D. ...", with a horizontal line underneath.

1 / 6

Resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes d'Andorra en l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018

El Fons de reserva de jubilació considera oportú presentar les consideracions següents a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes d'Andorra referents a l'exercici 2018. A fi de facilitar la comprensió i seguiment de les al·legacions, es detallen literalment les observacions del Tribunal de Comptes seguides de la resposta corresponent, mantenint l'ordre utilitzat en el seu informe.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- *No consta que modificacions pressupostàries per un total de 16.539.873 euros hagin estat aprovades per l'òrgan competent. Aquest fet contravé el que disposa el Capítol III del codi de l'Administració, podent ser causa de nul·litat d'acord amb el que regulen els articles 48 i 49 de la referida norma. (nota 2.1.2)*

Resposta del FRJ

En referència a les transferències de crèdits realitzats en l'exercici 2018 per valor de 16.539.873 euros, aclarim que:

- A 17 de desembre de 2018 el Consell d'Administració va acordar facultar a la direcció per autoritzar les modificacions de crèdit necessàries relatives a l'execució de pressupost de l'exercici 2018, per tal de dotar tots els conceptes pressupostaris de la disponibilitat necessària i suficient. Per un error de transcripció, aquest acord no va ser inclòs en l'acta.
- A 26 de març de 2019, els membres del Consell d'Administració del FRJ van aprovar l'Informe anual del FRJ corresponent a l'exercici 2018, on les esmentades modificacions s'inclouen en la nota 28 (e) i compten amb el corresponent informe favorable de la Intervenció general, de conformitat amb el que preveuen els articles 3.8 i 4.4 de la Llei de pressupost per a l'exercici del 2018 i l'article 25 de la Llei general de les finances públiques.
- El 28 d'octubre de 2019 el Consell d'Administració va aprovar incloure una esmena en l'acta del 17 de desembre de 2018 corresponent a l'acord en relació a les modificacions de crèdit relatives a l'execució del pressupost de l'exercici 2018 i que no s'havia recollit en l'acta per error.



Per tant, cada una de les fases han sigut degudament informades i aprovades pels òrgans competents donant completa validesa de l'operativa realitzada en referència als crèdits ampliables.

Relatives a la contractació pública

- *De la revisió efectuada s'observa que el FRJ ha efectuat contractacions directes per import global de 19.844 euros susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic. (nota 2.5)*

Resposta del FRJ

L'observació fa referència a unes despeses amb dos proveïdors. D'una banda, 11.544 euros de despesa amb l'empresa Term-Calor i d'altra banda 8.300 euros amb l'empresa PPCmetrics.

En relació a PPCmetrics, el FRJ va contractar aquesta empresa per realitzar un treball de revisió de la seva estratègia d'inversió, després d'haver seleccionat la seva proposta d'entre les sol·licitades a tres proveïdors, i que ascendia a 7.500 euros. Pel seu import, aquest contracte es situava dins la casuística descrita en el capítol 2 de la Llei 1/2018, de d'1 de març, del pressupost per a l'exercici 2018 per les despeses de fins a 7.500 euros (i, en particular, en l'article 8 "contractes menors"), així com a l'apartat b de l'article 12.

Un cop realitzat el projecte i entregat l'informe corresponent, la Comissió Gestora va demanar poder aprofundir sobre determinats aspectes de l'estudi amb l'equip que l'havia dut a terme. Aquesta va ser una prestació addicional, que no estava prevista en el pressupost inicial i que va suposar un cost de 800 euros. Tal com recull l'acta de la reunió de la Comissió Gestora del 7 de juny del 2018, en aquesta sessió van intervenir els dos representants de PPCmetrics responsables de l'estudi.

En relació a Term-Calor, el FRJ té amb aquesta empresa un contracte de manteniment del sistema de calefacció de l'edifici Prada Casadet. Aquest contracte només cobreix el servei bàsic de manteniment i va suposar un cost de 680 euros al 2018. El contracte determina clarament que queden exclosos del contracte qualsevol reparació o material a substituir i ho detalla com segueix:

- Tot el material a canviar, el qual serà abonat segons PVP
- Qualsevol reparació que sigui motivada per l'ús o abús indegut de l'aparell
- Tota anomalia aliena a la caldera (bombes, electricitat, etc)
- Tota anomalia causada pel desgast de la instal·lació
- Els danys causats per incendi, llamp, inundació, furt i/o accident

3 / 6



Més enllà d'aquest contracte, al llarg del 2018 es van haver de dur a terme altres intervencions en el sistema de calefacció de Prada Cadadet, intervencions sobrevingudes i independents entre elles. En particular, una averia en un dels dos cremadors i que va haver de ser reemplaçat. Només aquesta reparació va suposar un cost de 4.274,10 euros i, malgrat era urgent resoldre-la per no sobrecarregar l'altre cremador en ple hivern, abans de realitzar-la es va demanar un pressupost alternatiu. També es van haver de realitzar unes reparacions que van anar sorgint al sistema de calefacció de la sala d'actes i que van ascendir a 3.572,23 euros. Sense aquestes eventualitats, al 2018 la despesa total amb Term-Calor hauria estat de 3.697,67 euros.

Per tant, atès que en tots els casos l'import de la despesa ha estat inferior a 7.500 euros, entenem que són contractacions que es circumscriuen dins la casuística descrita en el capítol 2 de la Llei 1/2018, de d'1 de març, del pressupost per a l'exercici 2018 per les despeses de fins a 7.500 euros (i, en particular, en l'article 8 "contractes menors"), així com a l'apartat b de l'article 12.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- *Figuren en l'actiu financer corrent de l'estat de situació financera els mandats de gestió de bona part del patrimoni del FRJ. Donat el caràcter permanent d'aquestes inversions financeres, haurien de figurar a l'actiu financer no corrent. El saldo comptable d'aquestes inversions, a 31 de desembre de 2018 era de 1.225.473.464 euros. (nota 2.3.2)*

Resposta del FRJ

El decret del 22 de desembre del 2016 va aprovar l'adopció de les Normes Internacionals de Comptabilitat del Sector Públic (NICSP) a partir de l'exercici 2017 en el sector públic del Principat d'Andorra. Així, l'estat de situació financera de l'exercici 2018 va ser formulat de conformitat amb el nou marc d'informació financera.

L'estat de situació financera del FRJ a 31 de desembre de 2018 distingeix entre Actius corrents i Actius no corrents, i es va elaborar seguint un criteri de liquiditat dels actius. Els mandats de gestió van quedar integrats dins l'Actiu corrent, juntament amb la resta d'instruments financers que formen part de la cartera d'inversions i que gestiona directament el FRJ.

A continuació n'exposem els motius:



fons de reserva de jubilació

- La NICSP 1 regula la presentació dels estats financers. En relació a l'estat de situació financera, malgrat el paràgraf 70 preveu que cal distingir entre Actius corrents i Actius no corrents, el paràgraf 73 preveu que algunes entitats, com les institucions financeres (activitat anàloga a la del FRJ), presentin els actius i passius ordenats segons el grau de liquiditat ja que considera que proporciona informació fiable i més rellevant.
- El paràgraf 76 de la NICSP 1, estableix els criteris que ha de reunir un actiu per ser classificat com a Actiu corrent. Així, cal classificar com a Actius corrents aquells que es mantenen fonamentalment per negociació. La NICSP 29 estableix en el paràgraf 10 quines característiques han de reunir els actius financers per ser classificats com a "Actiu mantingut per negociar". Entre altres, diu literalment:
"Un activo o passivo Financiero se clasificará como mantenido para negociar si en su reconocimiento inicial forma parte de una cartera de instrumentos financieros identificados que se gestionan conjuntamente y para la cual existe evidencia de un patrón real recinte de obtención de beneficios a corto plazo."

En aplicació dels diferents aspectes previstos per les NICSP exposats anteriorment, es van considerar els instruments financers que formen part dels mandats de gestió com a "mantinguts per negociar" i, en conseqüència, formen part de l'Actiu corrent en l'estat de situació financera del FRJ.

Així mateix, es va considerar rellevant presentar l'estat de situació financera seguint un criteri de liquiditat. Pel FRJ la liquiditat és un element molt rellevant. D'una banda, la Llei que regula el FRJ estableix uns límits a complir. En concret, l'article 27.1, apartat d), de la Llei 6/2015 preveu que el FRJ inverteixi un mínim del 80% del seu patrimoni en actius líquids. D'altra banda, el FRJ no és una institució financera en termes jurídics però té per objecte gestionar unes inversions que en el futur han d'atendre les necessitats de la branca jubilació de la CASS. Per poder comprendre si el FRJ està invertint de forma adequada als compromisos de la branca jubilació, és important conèixer el grau de liquiditat de les inversions.

Finalment, considerem oportú comentar les característiques i funcionament dels mandats de gestió.

El FRJ delega la gestió d'una part del patrimoni del FRJ a entitats financeres mitjançant mandats de gestió. Tal com explica la NICSP 29, es tracta d'una gestió conjunta d'instruments financers, on el gestor ha d'assolir uns objectius respectant els límits fixats pel FRJ.

Els mandats de gestió en vigor no suposen un compromís a un determinat termini, ni per la forma ni pel fons.



- A nivell formal, són contractes que el FRJ podria resoldre lliurement amb un preavis escrit a l'entitat d'entre 15 i 90 dies.
- Pel que fa al fons, els mandats existents permeten invertir únicament en actius financers líquids, que cotitzen o es negocien en mercats financers internacionals. Això permet precisament que el FRJ pugui disposar dels actius sota mandat de gestió en uns terminis de temps breus. El gestor tampoc té un compromís de mantenir els actius fins a venciment. En realitat, hi ha molts instruments financers que no tenen venciment: accions, fons d'inversió, ETFs,... D'altra banda i gràcies a la liquiditat d'aquests instruments, el gestor pot decidir vendre els actius sota gestió quan consideri oportú.

La durada dels contractes de gestió està vinculada a factors com els resultats de la gestió, el compliment dels límits del mandat, les necessitats d'adaptació de la política d'inversió per part del FRJ, la decisió del FRJ de gestionar internament o de delegar la gestió,...



Eulàlia Orobitg Petit
Directora

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de
FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	8
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	9
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	10
2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos	11
2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos	11
2.2.5. Despeses de personal.....	12
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis	14
2.2.7. Despeses financeres	16
2.2.8. Transferències del pressupost de despeses	16
2.2.9. Inversions reals	17
2.2.10. Actius financers del pressupost de despeses.....	18
2.2.11. Passius financers del pressupost de despeses	18
2.3. Comptes anuals	19
2.3.1. Actius no corrents.....	24
2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini.....	25
2.3.3. Existències	26
2.3.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini.....	27
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	27
2.3.6. Patrimoni net	28
2.3.7. Provisions.....	29
2.3.8. Deutes a llarg termini.....	29
2.3.9. Subvencions.....	30
2.3.10. Passius corrents.....	30
2.4. Estat del romanent de tresoreria	31
2.5. Contractació	32
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	33
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	38
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	38
5. CONCLUSIONS	39
6. AL·LEGACIONS	39
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	50

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per Forces Elèctriques d'Andorra (en endavant FEDA).

La fiscalització de FEDA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 29 de març de 2019 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, balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu, memòria, i l'estat del romanent de tresoreria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

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 FEDA 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 FEDA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu 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 en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per FEDA en l'exercici 2018 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 dut 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 17 de desembre de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- 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 5/2016, del 10 de març, que regula l'ens públic Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) i el règim de les activitats dels sectors elèctric, del fred i de la calor.
- 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.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 21/2018, del 13 de setembre, d'impuls de la transició energètica i del canvi climàtic (Litecc).

1.4. Organització i control intern

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

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.

- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

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

Els òrgans de govern de FEDA són el Consell d'administració i la Direcció general.

La gestió financera i pressupostària és responsabilitat de la directora de planificació i control, juntament amb el cap d'administració i finances.

FEDA està sotmesa al règim comptable i economicofinancer previst a la Llei general de les finances públiques per a les entitats públiques de caràcter comercial i industrial.

FEDA figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- FEDA participa en el 100% del capital de les societats FEDA SOLUCIONS, SAU i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU, societats creades el 10 de setembre de 2018 i el 8 de novembre de 2018 respectivament. D'acord amb l'article 4 de la LGFP i l'article 12.5 de la LSEPF, aquestes són societats públiques. Tot i l'anterior no s'ha sotmès a la fiscalització del Tribunal ni consta la realització d'una auditoria externa sobre els seus comptes anuals individuals, pel que el Tribunal no es pot manifestar ni sobre la raonabilitat per la que figuren valorades aquestes participacions en l'actiu de FEDA, les quals figuren registrades per 60.000 euros per cadascuna de les societats, ni sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de les societats referides.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	6.774.579	4. Transferències corrents	41.557
2. Consum de béns corrents i serveis	37.440.541	5. Ingressos patrimonials	63.947.957
3. Despeses financeres	198.611		
4. Transferències corrents	722.500	Ingressos corrents	63.989.514
Despeses corrents	45.136.231		
6. Inversions reals	22.107.961	8. Actius financers	9.743.730
7. Transferències de capital	3.184.780	9. Passius financers	504.000
8. Actius financers	1.150.000	Ingressos de capital	10.247.730
9. Passius financers	2.658.271	Total pressupost ingressos	74.237.243
Despeses de capital	29.101.012		
Total pressupost despeses	74.237.243		

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses i ingressos del pressupost

	Pressupost inicial	Reconduïts	Modificacions	Pressupost final
1. Despeses de personal	6.774.579	31.572	143.578	6.949.729
2. Consum de béns corrents i serveis	37.440.541	901.413	61.828	38.403.782
3. Despeses financeres	198.611	-	-	198.611
4. Transferències corrents	722.500	-	-	722.500
6. Inversions reals	22.107.961	1.253.922	-	23.361.883
7. Transferències de capital	3.184.780	274.053	-	3.458.833
8. Actius financers	1.150.000	-	3.433.388	4.583.388
9. Passius financers	2.658.271	-	-	2.658.271
TOTAL DESPESES	74.237.243	2.460.960	3.638.795	80.336.998
4. Transferències corrents	41.557	-	-	41.557
5. Ingressos patrimonials	63.947.957	-	-	63.947.957
8. Actius financers	9.743.730	2.460.960	3.638.795	15.843.485
9. Passius financers	504.000	-	-	504.000
TOTAL INGRESSOS	74.237.243	2.460.960	3.638.794	80.336.998
RESULTAT DE LES PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES	-	-	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

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

Modificacions pressupostàries

Contravenint l'estipulat en l'article 26.2.d) de la LGFP, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 66.986 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en el quadre següent:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2018	Pagat/Cobr at 2018	Pagat/Cobr at exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Realitzat 2018/2017 (%)
1-Despeses de personal	6.774.579	31.572	143.578	6.949.730	6.296.686	6.296.686	6.278.467	6.128.501	89.294	90,3%	90,6%	5.824.481	107,8%
2-Despeses corrents	37.440.541	901.413	61.828	38.403.781	35.565.721	35.545.095	34.680.181	29.420.465	5.500.641	90,3%	92,6%	36.468.807	95,1%
3-Despeses financeres	198.611			198.611	191.308	191.308	191.308	191.308		96,3%	96,3%	236.414	80,9%
4-Transferències corrents	722.500			722.500	624.385	624.385	574.385	569.179	20.931	79,5%	86,4%	714.000	80,4%
6-Inversions reals	22.107.961	1.253.922	0	23.361.883	12.116.028	12.080.847	4.818.593	2.313.303	1.524.207	20,6%	51,6%	5.749.751	83,8%
7-Transferències de capital	3.184.780	274.053		3.458.833	2.776.314	2.776.314	2.776.314	2.776.314		80,3%	80,3%	3.258.947	85,2%
8-Actius financers	1.150.000		3.433.388	4.583.388	3.553.388	3.553.388	3.553.388	3.553.388		77,5%	77,5%	14.140.187	25,1%
9-Passius financers despeses	2.658.271			2.658.271	2.644.480	2.644.480	2.644.480	2.644.480		99,5%	99,5%	2.673.233	98,9%
TOTAL DESPESES	74.237.243	2.460.960	3.638.795	80.336.998	63.768.311	63.692.504	55.517.097	47.596.938	7.135.072	69,1%	79,3%	69.065.819	80,4%
4-Transferències corrents	41.557			41.557	45.089	45.089	45.089		18.663	108,5%	108,5%	38.880	116,0%
5-Ingressos patrimonials	63.947.957			63.947.957	63.749.085	63.749.085	63.749.085	55.826.214	6.979.300	99,7%	99,7%	61.379.745	103,9%
8-Actius financers	9.743.730	2.460.960	3.638.795	15.843.484	7.646.889	7.646.889	7.646.889	7.646.889		48,3%	48,3%	493.302	1550,1%
9-Passius financers ingressos	504.000			504.000	422.903	422.903	422.903	422.903		83,9%	83,9%	544.013	77,7%
TOTAL INGRESSOS	74.237.243	2.460.960	3.638.795	80.336.998	71.863.966	71.863.966	71.863.966	63.896.006	6.997.963	89,5%	89,5%	62.455.921	115,1%
RESULTAT PRESSUPOSTARI					8.095.656	8.171.463	16.346.859	16.299.068	-137.109			-6.609.899	-247,3%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos per transferències corrents, presentava el següent resum:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2018	Cobrat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Con/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
I4 - Transferènci.corrent	41.557			41.557	45.089	45.089	45.089		18.663	108,5%	108,5%	38.860	16,0%
410 - Subvencions corrents	41.557			41.557	45.089	45.089	45.089		18.663	108,5%	108,5%	38.860	16,0%
41000 - Subv.energia fotovolt	41.557			41.557	45.089	45.089	45.089		18.663	108,5%	108,5%	38.860	16,0%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2018	Cobrat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
I5 - Ingressos patrimonials	63.947.957			63.947.957	63.749.085	63.749.085	63.749.085	55.826.214	6.979.300	99,7%	99,7%	61.379.745	3,9%
53 - Ingressos financers	90.942			90.942	250.969	250.969	250.969	250.969	250.969	276,0%	276,0%	43.177	481,3%
530 - Ingressos financers	90.942			90.942	250.969	250.969	250.969	250.969	250.969	276,0%	276,0%	43.177	481,3%
53001 - Interessos	21.000			21.000	243.802	243.802	243.802	243.802	243.802	1161,0%	1161,0%	41.769	493,7%
53002 - Altres ingressos fin	58.540			58.540	6.868	6.868	6.868	6.868	6.868	11,7%	11,7%	1.208	468,6%
53003 - Dividends CTRAsa					300	300	300	300	300	—	-	200	50,0%
53004 - Interessos préstecs concedits enr	11.402			11.402									-
57 - Rtat.operacions cial	63.857.014			63.857.014	63.498.116	63.498.116	63.498.116	55.575.245	6.979.300	99,4%	99,4%	61.336.569	3,5%
571 - Venda de béns	1.500			1.500	101	101	101	101	101	6,7%	6,7%		-
57110 - Material comptatge	1.500			1.500	101	101	101	101	101	6,7%	6,7%		-
572 - Prestació serveis	63.782.101			63.782.101	63.434.718	63.434.718	63.434.718	55.511.847	6.979.300	99,5%	99,5%	61.131.659	3,8%
5721 - Energia	61.852.414			61.852.414	61.617.161	61.617.161	61.617.161	53.799.336	6.912.289	99,6%	99,6%	59.362.206	3,8%
57211 - Baixa tensió Fedat	36.542.610			36.542.610	36.079.036	36.079.036	36.079.036	32.376.453	2.954.475	98,7%	98,7%	34.838.776	3,6%
57213 - 20KV ETR Tarifa A	14.119.984			14.119.984	14.038.846	14.038.846	14.038.846	11.231.241	2.841.767	99,4%	99,4%	13.447.886	4,4%
57216 - Sortida ET Tarifa C	112.105			112.105	112.922	112.922	112.922	100.400	13.874	100,7%	100,7%	107.133	5,4%
57218 - Terme de potència	9.211.456			9.211.456	9.443.035	9.443.035	9.443.035	8.462.482	766.473	102,5%	102,5%	9.081.971	4,0%
57219 - Terme potència mútua	1.866.360			1.866.360	1.943.322	1.943.322	1.943.322	1.608.760	335.700	104,1%	104,1%	1.886.440	3,0%
5722 - Altres prestacions	1.284.817			1.284.817	1.295.953	1.295.953	1.295.953	1.295.953	1.295.953	100,9%	100,9%	1.403.409	-7,7%
57222 - Pòlisses	262.822			262.822	255.614	255.614	255.614	255.614	255.614	97,3%	97,3%	267.309	-0,7%
57224 - Mant.l llog.aparells	564.391			564.391	573.175	573.175	573.175	573.175	573.175	101,6%	101,6%	553.223	3,6%
57225 - Serveis nous abonats	412.082			412.082	414.595	414.595	414.595	414.595	414.595	100,6%	100,6%	584.664	-29,1%
57226 - Treballs modif.abonats	35.123			35.123	33.202	33.202	33.202	33.202	33.202	94,5%	94,5%	-9.795	-439,0%
57228 - Vdes.altres empreses	10.399			10.399	19.367	19.367	19.367	19.367	19.367	185,2%	185,2%	18.009	7,5%
5723 - Ingressos de Calor	607.886			607.886	511.174	511.174	511.174	408.129	67.012	84,1%	84,1%	366.044	39,6%
57231 - Consum de Calor	536.697			536.697	455.945	455.945	455.945	358.973	62.773	85,0%	85,0%	322.335	41,5%
57232 - Potència de Calor	71.189			71.189	55.229	55.229	55.229	47.156	4.239	77,6%	77,6%	43.708	26,4%
5724 - Mobilitat elèctrica	36.984			36.984	10.430	10.430	10.430	10.430	10.430	28,2%	28,2%		-
57241 - Lloguer wallbox	14.167			14.167	3.614	3.614	3.614	3.614	3.614	25,5%	25,5%		-
57242 - Recarregues targetes prepagam	20.656			20.656	6.815	6.815	6.815	6.815	6.815	33,0%	33,0%		-
57245 - Servei gestió plataforma	2.160			2.160									-
573 - Altres ingressos	73.413			73.413	63.297	63.297	63.297	63.297	63.297	86,2%	86,2%	204.909	-69,1%
57300 - Ingressos Per IS										—	-	142.462	-100,0%
57310 - Recàrrecs reconexió	73.413			73.413	63.297	63.297	63.297	63.297	63.297	86,2%	86,2%	62.447	1,4%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
18 - Actius financers	9.743.730	2.460.960	3.638.795	15.843.484	7.646.889	7.646.889	7.646.889	7.646.889		48,3%	48,3%		1450,1%
180 - Reintegr.Deute S.Púb			3.495.216	3.495.216	7.646.889	7.646.889	7.646.889	7.646.889		218,8%	218,8%	493.302	1450,1%
80110 - Reint.deute S.Públic			3.495.216	3.495.216	7.646.889	7.646.889	7.646.889	7.646.889		218,8%	218,8%	493.302	1450,1%
181 - Reintegrament de Préstec	23.504			23.504									-
81011 - Reintegrament préstec	23.504			23.504									-
187 - Romanents tresoreria	9.720.226	2.460.960	143.578	12.324.764									-
87000 - Romanents tresoreria	9.720.226	2.460.960	143.578	12.324.764									-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

	Press. Inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2018	Cobrat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
19 - Passius financers	504.000			504.000	422.903	422.903	422.903	422.903		83,9%	83,9%	544.013	-22,3%
194 - Dipòsits rebuts	504.000			504.000	422.903	422.903	422.903	422.903		83,9%	83,9%	544.013	-22,3%
94000 - Dipòsits rebuts	504.000			504.000	422.903	422.903	422.903	422.903		83,9%	83,9%	544.013	-22,3%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
1 - Despeses de personal	6.774.579	31.572	143.578	6.949.730	6.296.686	6.296.686	6.278.467	6.128.501	89.294	90,3%	90,6%	5.824.481	7,8%
11 - Personal fix												4.534.040	-100,0%
110 - Remuneraci. Bàsiques												4.534.040	-100,0%
11000 - Sou base pers fix												333.465	-100,0%
11010 - Triennis												238.039	-100,0%
11020 - Incentius												47.112	-100,0%
11030 - Primes de tom												35.138	-100,0%
11050 - Hores extraordinàries												139.957	-100,0%
11060 - Complement pensions												401.978	-100,0%
11070 - Perm.i altres remune													
120 - Remuneraci. Bàsiques	5.528.605			5.528.605	5.078.155	5.078.155	5.078.155	5.078.155		91,8%	91,8%		
12000 - Sou base pers contra	3.955.934			3.955.934	3.725.357	3.725.357	3.725.357	3.725.357		94,2%	94,2%		
12010 - Triennis	373.448		44.620	418.068	418.068	418.068	418.068	418.068		100,0%	100,0%		
12020 - Incentius	400.000		-44.620	355.380	265.761	265.761	265.761	265.761		74,8%	74,8%		
12030 - Primes de tom	54.000			54.000	50.744	50.744	50.744	50.744		94,0%	94,0%		
12050 - Hores extraordinàries	43.000		14.996	57.996	57.996	57.996	57.996	57.996		100,0%	100,0%		
12060 - Complement pensions	139.161		9.378	148.538	148.538	148.538	148.538	148.538		100,0%	100,0%		
12070 - Perm.i altres remune	392.185		17.525	409.690	409.690	409.690	409.690	409.690		100,0%	100,0%		
12080 - Noves contractacions	49.396		-41.898	7.497									
12081 - Promocions	47.860			47.860									
12090 - Increment remuneracions	71.641			71.641									
13 - Personal eventual	44.333			44.333	30.630	30.630	30.630	30.630		69,1%	69,1%	283.257	-89,2%
130 - Remuneraci. Bàsiques	44.333			44.333	30.630	30.630	30.630	30.630		69,1%	69,1%	283.257	-89,2%
13000 - Sou base per. eventual	44.333			44.333	30.630	30.630	30.630	30.630		69,1%	69,1%	283.257	-89,2%
16 - Quotes Prest. i CASS	1.203.641	31.572	143.578	1.378.792	1.189.901	1.189.901	1.171.693	1.021.717	89.294	85,0%	86,3%	1.007.184	16,3%
160 - Quotes CASS	865.750			865.750	788.501	788.501	788.501	788.095	47.940	91,1%	91,1%	733.093	7,6%
16010 - Personal fix												685.519	-100,0%
16030 - Personal contractual	851.222			851.222	783.638	783.638	783.638	783.638		92,1%	92,1%		
16040 - Noves contractacions	7.656			7.656								766	-100,0%
16050 - Personal eventual	6.872			6.872	4.863	4.863	4.863	4.458	3.902	70,8%	70,8%	46.819	-89,6%
16060 - Pensions pre-jubilacions													
161 - Prestacions socials	128.661		3.127	131.788	131.788	131.788	131.788	131.788		100,0%	100,0%	133.904	-1,4%
16100 - Pensions	128.661		3.127	131.788	131.788	131.788	131.788	131.788		100,0%	100,0%	128.823	2,3%
16160 - Pensions pre-jubilacions												4.781	-100,0%
163 - Despeses socials personal	209.230	31.572	148.451	381.253	289.613	289.613	251.394	101.834	37.463	85,9%	70,7%	140.488	78,5%
16300 - Formació i perfeccionament	191.230	31.572	-3.127	219.675	135.425	135.425	117.207	99.791	34.482	53,4%	61,6%	128.052	-8,5%
16310 - Altres Pr.Per.Bf.Soc	18.000		143.578	161.578	134.188	134.188	134.188	2.043	2.970	83,0%	83,0%	12.434	979,2%

Font: FEDA
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les següents incidències:

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 FEDA 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.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromés	Realitzat 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
2 - Despeses corrents	37.440.541	901.413	61.828	38.403.781	35.565.721	35.545.095	34.680.161	29.420.465	5.500.641	90,3%	92,6%	36.468.807	-4,9%
20 - Lloguers i cànon	83.900			83.900	81.953	81.894	81.894	74.244	9.337	97,6%	97,6%	55.540	47,5%
202 - Lloguer edificis	33.600			33.600	33.073	33.015	33.015	33.015		98,3%	98,3%	32.313	2,2%
20200 - Lloguer edificis	33.600			33.600	33.073	33.015	33.015	33.015		98,3%	98,3%	32.313	2,2%
206 - Llog. equi. apl.inf.	80.300			80.300	48.879	48.879	48.879	41.229	9.337	97,2%	97,2%	23.227	110,4%
20600 - Lloguer apli.inform.	50.300			50.300	48.879	48.879	48.879	41.229	9.337	97,2%	97,2%	23.227	110,4%
21 - Reparació, mant i con	2.984.124	609.291	19.054	3.612.469	3.347.221	3.335.100	2.618.261	1.607.381	935.578	72,5%	92,3%	2.583.050	2,6%
212 - Edificis i altres co	528.800	43.177	-42.990	528.987	524.479	524.478	337.291	178.274	74.816	64,0%	98,6%	248.093	36,0%
21200 - Edificis	136.500	3.760	320	140.580	138.072	138.071	112.326	70.502	23.982	79,9%	98,2%	95.929	17,1%
21210 - Infraestructures	390.300	39.418	-43.311	386.407	386.407	386.407	224.965	107.772	50.834	58,2%	100,0%	152.165	47,8%
213 - Maquinària, ins.i equi	1.971.578	503.285	-3.350	2.468.491	2.235.193	2.221.228	1.748.729	937.209	768.905	70,9%	90,1%	1.759.367	-0,6%
21301 - Instal·lacions edif.	38.100	7.382	8.000	53.482	48.590	48.590	39.577	25.803	11.055	74,0%	90,9%	49.952	-20,8%
21302 - Altres equipaments	16.050			16.050	15.020	15.020	15.020	7.248	411	93,6%	93,6%	5.307	183,1%
21310 - Equipaments presa			2.000	2.000		1.125	1.125			56,2%	56,2%		-
21315 - Central	277.300	5.407	8.119	290.826	290.815	284.393	195.091	133.644	385.832	67,1%	97,6%	535.709	-63,8%
21320 - Línies alta tensió	45.000			45.000	19.748	19.748	13.767	8.567		30,6%	43,9%	2.580	433,6%
21330 - E.T.R. Escaldes	185.300	14.841		210.141	205.091	201.827	153.977	9.337	57.861	73,3%	96,0%	86.055	78,9%
21332 - E.T.R. Ransol	155.500	69.749	-51.263	173.987	145.133	145.133	126.549	19.182	93.798	72,7%	83,4%	96.326	31,4%
21333 - E.T.R. MARGINEDA	68.400	142.076	37.353	245.828	245.640	245.640	235.333	142.879	29.713	95,7%	99,9%	82.218	186,2%
21334 - Subestació 225/110kV	152.000	4.028	6.955	162.983	162.983	162.983	69.810	5.865	29.874	42,8%	100,0%	47.931	45,6%
21335 - Telecomanda	104.100	49.430		153.530	120.304	120.304	120.304	111.484		78,4%	78,4%	165.084	-27,1%
21340 - Línies mitja tensió	235.496	49.957	-18.355	267.098	182.424	182.424	76.540	15.725	9.252	28,7%	68,3%	17.477	338,0%
21350 - Estacions transform	155.000	3.889	83.800	222.689	221.765	220.745	209.360	198.429	30.709	94,0%	90,1%	258.213	-18,9%
21360 - Línies baixa tensió	45.000	152		45.152	40.784	40.420	35.518	15.786	10.248	78,7%	89,5%	75.615	-53,0%
21370 - Quadres i comptadors	229.800		-185.338	44.462	43.248	42.683	42.448	27.559	8.750	95,5%	96,0%	38.644	15,8%
21371 - Equips cogeneració	139.030	89.388	3.877	232.296	228.636	228.636	171.308	131.709	53.550	73,7%	98,4%	178.340	-3,9%
21372 - Mant. Xarxa Calor	17.000		-7.095	9.905	5.572	5.572	5.572	4.476		56,3%	56,3%	3.328	67,4%
21373 - Mant.Subest. Calor	10.000	8.463	3.119	21.582	15.383	15.383	8.086	6.347	4.231	37,5%	71,3%	7.175	12,8%
21380 - Equips Smart City	28.500			28.500	4.950	4.950	4.950	1.425	900	17,4%	17,4%	500	890,0%
2139 - Manteniment ampliable	62.000	58.504	120.478	240.982	237.982	237.662	224.385	71.744	40.721	93,1%	98,6%	110.936	102,3%
21391 - Reparacions per averies	60.000	58.504	120.478	238.982	237.982	237.652	224.385	71.744	40.721	93,9%	99,4%	110.936	102,3%
21392 - Modificacions a demanda	2.000			2.000									-
214 - Material transport	48.000			48.000	38.600	38.446	38.446	24.864	1.614	75,9%	80,1%	30.620	19,0%
21400 - Material transport	48.000			48.000	38.600	38.446	38.446	24.864	1.614	75,9%	80,1%	30.620	19,0%
215 - Mobiliari i estris	6.000			6.000	-3.840	-3.840	-3.840	-5.010	74	-84,0%	-84,0%	6.211	-181,8%
21500 - Mobiliari i estris	6.000			6.000	-3.840	-3.840	-3.840	-5.010	74	-84,0%	-84,0%	6.211	-181,8%
216 - Equips informàtics	431.748	62.849	70.394	564.991	552.788	552.788	499.634	472.044	92.169	88,4%	97,8%	509.759	-1,8%
21600 - Equips informàtics	431.748	62.849	70.394	564.991	552.788	552.788	499.634	472.044	92.169	88,4%	97,8%	509.759	-1,8%
22 - Material,subm.altres	34.358.117	292.122	42.774	34.693.013	32.124.547	32.116.101	31.968.006	27.726.840	4.555.726	92,1%	92,6%	33.853.623	-5,6%
220 - Material oficina	137.100			137.100	100.977	100.977	100.977	84.530	11.781	73,7%	73,7%	132.763	-23,9%
22000 - Material oficina ordinari	22.000			22.000	9.336	9.336	9.336	9.113	397	42,4%	42,4%	9.108	2,5%
22010 - Pet. Mob. i estris	60.000			60.000	45.544	45.544	45.544	35.061	9.325	75,9%	75,9%	79.639	-42,8%
22020 - Premsa i revistes	7.200			7.200	3.915	3.915	3.915	3.836	238	54,4%	54,4%	4.805	-18,5%
22030 - Llibres i altres pub	7.900			7.900	5.909	5.909	5.909	5.691		74,8%	74,8%	6.292	-6,1%
22040 - Material informàtic	40.000			40.000	36.272	36.272	36.272	30.829	1.631	90,7%	90,7%	32.920	10,2%

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
221 - Subministraments	91.600		19.100	110.600	93.388	93.388	93.388	87.383	28.277	94,4%	94,4%	89.381	4,8%
22120 - Carburants locomoció	48.000		-1.135	45.865	30.934	30.934	30.934	25.507	5.543	66,0%	66,0%	30.323	2,0%
22140 - Vestuari	24.000		21.802	45.802	45.489	45.489	45.489	17.022	21.258	99,3%	99,3%	48.242	-5,7%
22180 - Productes neteja	13.500		-5.727	7.773	6.840	6.840	6.840	5.979	2.12	88,0%	88,0%	7.052	-3,0%
22190 - Altres subministram.	6.000		4.161	10.161	10.122	10.122	10.122	8.878	1.264	99,6%	99,6%	3.764	188,9%
222 - Comunicacions	167.800		17.355	175.155	174.516	166.179	166.179	150.753	12.800	94,9%	94,9%	164.529	1,0%
22200 - Serveis telefònics	156.000		17.355	173.355	173.355	165.019	165.019	149.592	12.800	95,2%	95,2%	163.157	1,1%
22210 - Serveis postals	1.800			1.800	1.161	1.161	1.161	1.161		64,5%	64,5%	1.372	-15,4%
223 - Transport	14.400			14.400	10.435	10.435	10.435	8.879	906	72,5%	72,5%	11.611	-10,1%
22310 - Missatgers	14.400			14.400	10.435	10.435	10.435	8.879	906	72,5%	72,5%	11.611	-10,1%
224 - Primes assegurances	516.654		6.319	522.973	522.787	522.787	522.787	522.787		100,0%	100,0%	424.222	23,2%
22400 - Responsabi. Civil	80.948		-23.187	57.762	57.762	57.762	57.762	57.762		100,0%	100,0%	64.435	-10,4%
22410 - Accident individual	93.500		-93.500									80.336	-100,0%
22420 - Vehícles i ginyes	18.290		-3.200	15.090	15.005	15.005	15.005	15.005		99,4%	99,4%	20.254	-25,9%
22450 - Avaria maquinària	87.883		43.625	131.487	128.087	128.087	128.087	128.087		97,4%	97,4%	67.046	91,0%
22460 - Multisc incendi	166.152		62.065	228.217	231.617	231.617	231.617	231.617		101,5%	101,5%	137.289	68,7%
22490 - Pèrdues explotació	69.801		20.516	90.317	90.317	90.317	90.317	90.317		100,0%	100,0%	54.861	64,6%
225 - Tributs	1.285.360			1.285.360	1.035.916	1.035.916	1.035.916	1.035.916		80,6%	80,6%	383.745	169,9%
22520 - Tributs estats	2.700		333	3.033	3.033	3.033	3.033	3.033		100,0%	100,0%	2.930	3,5%
22521 - Impost sobre benefic	1.059.221		-1.537	1.057.684	808.241	808.241	808.241	808.241		76,4%	76,4%	156.619	416,1%
22530 - Tributs comunals	223.439		1.205	224.643	224.643	224.643	224.643	224.643		100,0%	100,0%	224.196	0,2%
226 - Altres serveis	660.285	60.043		710.328	662.256	662.256	647.831	671.280	83.334	91,2%	93,2%	520.984	24,3%
22610 - Atenc. protocol i repr	14.400			14.400	12.685	12.685	12.685	12.685	253	88,1%	88,1%	15.775	-19,6%
22630 - Jurisdicció contens.	30.000		-12.621	17.379	10.165	10.165	10.165	10.165		58,5%	58,5%	1.641	519,6%
22660 - Reunions, conf. i curs	35.500		-11.000	24.500	12.622	12.622	12.622	12.622	2.196	51,5%	51,5%	11.711	7,8%
22670 - Publicitat i propaga	189.585	15.353	11.671	226.609	225.939	225.939	224.514	195.764	24.621	99,1%	99,7%	166.039	35,2%
22680 - Patrocinis	150.000	4.000	-46.830	107.170	102.404	102.404	89.404	83.704	11.679	83,4%	95,6%	72.714	23,0%
22690 - Gestió rebuts	112.000		33.380	145.380	145.380	145.380	145.380	145.380		100,0%	100,0%	115.485	25,9%
22691 - Servituts	15.000			15.000	14.565	14.565	14.565	12.272	7.788	97,1%	97,1%	12.885	13,0%
22692 - Serveis exteriors di	83.800	30.690	5.620	120.110	98.719	98.719	98.719	68.163	35.470	82,2%	82,2%	103.591	-4,7%
22693 - Altres despeses	20.000		19.780	39.780	39.778	39.778	39.778	30.526	1.326	100,0%	100,0%	21.143	88,1%
227 - Treballs rea. a l'emp	969.696	242.079		1.231.675	993.586	993.475	889.805	880.568	183.071	69,8%	80,7%	674.910	27,4%
22700 - Treb. real. net i sane	61.800			61.800	49.817	49.706	49.706	49.111	7.925	80,4%	80,4%	48.503	2,5%
22710 - Empresa de seguretat	22.800		13.000	35.800	24.325	24.325	24.325	18.183	3.459	67,9%	67,9%	21.813	11,5%
22720 - Personal subcontract.	209.071			209.071	186.150	186.150	186.150	135.704	54.999	89,0%	89,0%	257.300	-27,7%
22760 - Estudis i treb. tècni	668.425	242.079		910.504	733.294	733.294	599.624	377.570	116.668	65,9%	80,5%	347.293	72,7%
22780 - Inst. Diversificació	27.500		-13.000	14.500									-
228 - Subminist. vendes ter	30.895.523			30.895.523	28.530.688	28.530.688	28.530.688	24.714.742	4.235.546	93,5%	93,5%	31.451.378	-9,3%
22810 - Compra d'energia	30.499.523		-2.616	30.496.907	28.522.072	28.522.072	28.522.072	24.706.126	4.235.546	93,5%	93,5%	31.442.804	-9,3%
22820 - Material per a vdes	6.000		2.616	8.616	8.616	8.616	8.616	8.616		100,0%	100,0%	8.575	0,5%
23 - Indemnitzacions serv	14.400			14.400	12.000	12.000	12.000	12.000		83,3%	83,3%	6.693	79,3%
230 - Reembosament dietes	2.400			2.400	105	105	105	105		4,4%	4,4%	38	173,5%
23000 - Personal fix	2.400			2.400	105	105	105	105		4,4%	4,4%	38	173,5%
231 - Locomoció	12.000			12.000	11.896	11.896	11.896	11.896		99,1%	99,1%	6.655	78,7%
23100 - Locomoció desp. perso	12.000			12.000	11.896	11.896	11.896	11.896		99,1%	99,1%	6.655	78,7%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

El resum de les operacions pressupostàries de les despeses financeres que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
3 - Despeses financeres	198.611			198.611	191.308	191.308	191.308	191.308		96,3%	96,3%	236.414	-19,1%
31 - de préstecs	198.311			198.311	191.308	191.308	191.308	191.308		96,5%	96,5%	236.414	-19,1%
310 - Interessos préstec	198.311			198.311	191.308	191.308	191.308	191.308		96,5%	96,5%	236.414	-19,1%
31000 - Interessos préstec	198.311			198.311	191.308	191.308	191.308	191.308		96,5%	96,5%	236.414	-19,1%
33 - De compte corrents	300			300								-	-
330 - Interessos CT/CT	300			300								-	-
33000 - Interessos CT/CT	300			300								-	-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències del pressupost de despeses

El resum de les operacions pressupostàries de les transferències corrents que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
4 - Transfer.corrents	722.500			722.500	624.385	624.385	574.385	569.179	20.931	79,5%	86,4%	714.000	-19,6%
48 - Instituc sense lucre	722.500			722.500	624.385	624.385	574.385	569.179	20.931	79,5%	86,4%	714.000	-19,6%
482 - Instituc sense lucre	722.500			722.500	624.385	624.385	574.385	569.179	20.931	79,5%	86,4%	714.000	-19,6%
48220 - Instituc.sense lucre	722.500			722.500	624.385	624.385	574.385	569.179	20.931	79,5%	86,4%	714.000	-19,6%

Font: FEDA
(Imports en euros)

El resum de les operacions pressupostàries de les transferències de capital que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
7 - Transferències capital	3.184.780	274.053		3.458.833	2.776.314	2.776.314	2.776.314	2.776.314		80,3%	80,3%	3.258.947	-14,8%
75 - Trans.Capital Govern	3.184.780			3.184.780	2.776.314	2.776.314	2.776.314	2.776.314		87,2%	87,2%	3.258.947	-14,8%
750 - Transferències capital	3.184.780			3.184.780	2.776.314	2.776.314	2.776.314	2.776.314		87,2%	87,2%	3.258.947	-14,8%
75000 - Dividends	3.184.780			3.184.780	2.776.314	2.776.314	2.776.314	2.776.314		87,2%	87,2%	3.258.947	-14,8%
78 - Instituc.sense lucre		274.053		274.053								-	-
781 - Fundacions		274.053		274.053								-	-
78101 - Altres Fundacions		274.053		274.053								-	-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.9. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	Press. Inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromès	Realitzat 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
6 - Inversions reals	22.107.961	1.253.922	0	23.361.883	12.116.028	12.060.847	4.818.593	2.313.303	1.524.207	20,6%	51,6%	5.749.751	-17,3%
60 - Inversions noves	19.728.968	1.026.270	0	20.755.238	10.802.056	10.746.875	4.583.295	2.142.051	1.429.194	22,1%	51,8%	5.130.392	-11,9%
600 - Terrenys i béns nat.	4.100.000	120.168		4.220.168	3.294.792	3.294.792	32.169	19.469	5.800	0,8%	78,1%	38.400	-16,2%
60002 - Acondicion.terrenys	4.100.000	120.168		4.220.168	3.294.792	3.294.792	32.169	19.469	5.800	0,8%	78,1%	38.400	-16,2%
602 - Edif.i construccions	1.858.350	61.830		1.920.180	236.826	236.826	44.733	35.349	199.974	2,3%	12,3%	431.394	-59,6%
60261 - Edificis	933.350	58.060		991.410	75.420	75.420	24.844	19.964	21.771	2,6%	7,8%	74.389	-66,8%
60262 - Obres infraestructur.	926.000	3.780		929.780	161.206	161.206	19.888	15.385	178.203	2,1%	17,3%	357.025	-84,4%
603 - Maquinària,Insta,Equi	13.194.168	779.004	-45.000	13.928.172	6.728.027	6.672.846	4.291.365	1.917.925	1.195.947	30,8%	47,9%	4.398.808	-3,8%
6034 - Instal·lacions pròpi	11.825.227	679.755	-90.834	12.414.148	6.167.971	6.104.831	3.732.257	1.755.617	1.141.094	30,1%	49,2%	3.768.661	-3,2%
60310 - Instal. i equip.edif.	260.450	14.722		275.172	569	569	569	569		0,2%	0,2%	65.434	-99,1%
60320 - Altres equipaments	35.333			35.333					30.708			180.672	-100,0%
60341 - Central	233.000	11.903		244.903	43.719	43.719	43.719	43.086	83.550	17,9%	17,9%	83.550	-47,7%
60342 - Línies alta tensió	3.300.000		-950.988	2.349.032	350	350	350	390	16.447	0,0%	0,0%	63.052	-99,4%
60343 - E.T.R. Escaldes	80.000		2.000	82.000	67.070	67.070	8.724	8.724	23.015	10,6%	81,8%	13.506	-35,4%
60345 - E.T.R. Ransol		129.434	8.120	137.554	137.553	137.553	137.553	57.242	499.140	100,0%	100,0%	893.707	-83,5%
60346 - E.T.R. Margineda			71.793	71.793	71.793	71.793	41.884			59,3%	100,0%		-
60347 - Subestació 220/110kV												26.053	-100,0%
60348 - Telecomanda	500.000	123.279		623.279	309.755	259.861	209.957	179.657	122.686	33,7%	41,7%	380.728	-44,9%
60349 - Línies mitjana tens.	562.625	218.379	373.036	1.154.039	963.283	962.283	871.431	515.556	121.075	75,5%	83,4%	451.445	93,0%
60350 - Estacions transforma	130.000	700	153.000	283.700	219.291	219.278	213.380	65.177	5.783	75,2%	77,3%	79.068	169,8%
60351 - Línies baixa tensió	270.000	1.027	-54.800	216.127	180.119	179.081	165.810	44.852	110.352	76,7%	82,9%	250.485	-42,9%
60352 - Quadres i comptadors	600.000	5.095	330.000	935.095	887.655	886.460	876.120	91.889	10.579	93,7%	94,6%	453.592	93,2%
60355 - Equip. Central Cogen	3.560.000		-128.677	3.431.323	1.021.882	1.021.882	115.172	74.072	117.763	3,4%	29,8%	250.807	-54,1%
60356 - Equip. Xarxa Calor	1.793.819	175.217	105.762	2.074.798	2.033.723	2.033.723	983.769	610.815	610.815	47,4%	96,0%	616.561	59,6%
60358 - E.T.R. Massana	500.000			500.000	221.209	221.209	63.829	63.829		12,8%	44,2%		-
6036 - Instal.Petició abonat	352.000	41.411	45.834	439.245	432.951	430.968	422.062	103.808	32.209	96,1%	98,1%	418.551	0,8%
60366 - Línies mitjana tens.	32.000	15.770	28.880	76.650	76.650	76.352	75.565	32.502	4.070	98,6%	99,6%	68.380	10,6%
60367 - Estacions transforma	61.000	6.438	23.681	91.119	91.092	91.092	87.751	7.563	7.605	96,3%	100,0%	149.999	-41,6%
60368 - Línies baixa tensió	152.000	17.553	-20.600	148.954	147.048	146.053	142.369	57.888	18.586	95,6%	98,1%	118.815	19,8%
60369 - Quadres i comptadors	65.000	1.650	-922	65.727	63.585	62.696	61.802	5.854	1.949	94,0%	95,7%	59.142	4,5%
60370 - Equip. Subest. Calor	42.000		14.795	56.795	54.575	54.575	54.575			98,1%	98,1%	22.236	145,4%
6038 - Insta.diversificació	516.941	57.837		574.778	98.166	98.108	98.108	54.000	22.643	17,1%	17,1%	189.596	-48,3%
60380 - Equips Smart City	431.118	57.837		488.955	98.166	98.108	98.108	54.000	22.643	20,1%	20,1%	189.596	-48,3%
60381 - Equips Domòlica	85.823			85.823									-
6039 - Energies renovables	500.000			500.000	38.939	38.939	38.939	4.500		7,8%	7,8%		-
60390 - Energies renovables	500.000			500.000	38.939	38.939	38.939	4.500		7,8%	7,8%		-
604 - Material transport	70.000	56.694		126.694	118.767	118.767	90.615	68.455		71,5%	93,7%	19.767	358,4%
60400 - Material transport	70.000	56.694		126.694	118.767	118.767	90.615	68.455		71,5%	93,7%	19.767	358,4%
608 - Mob. i mat. despatx	70.450			70.450	325	325	325	325		0,5%	0,5%		-
60500 - Mob. i mat. despatx	70.450			70.450	325	325	325	325		0,5%	0,5%		-
608 - Proc.inform.i teleco	375.000	8.564	45.000	428.564	423.467	423.467	124.838	100.477	26.325	28,9%	98,8%	238.020	-48,1%
60800 - Material informàtic	375.000	8.564	45.000	428.564	423.467	423.467	124.038	100.477	26.325	28,9%	98,8%	239.020	-48,1%
608 - Altre immob.material	60.000			60.000	51	51	51	52	1.148	0,1%	0,1%	5.002	-99,0%
60800 - Altre immob material	60.000			60.000	51	51	51	52	1.148	0,1%	0,1%	5.002	-99,0%
64 - Inmobilitzat immater	2.378.993	227.652		2.606.645	1.313.972	1.313.972	235.297	171.251	95.013	9,0%	50,4%	619.359	-62,0%
64030 - Real.est.proj.invest	200.000			200.000								10.000	-100,0%
64050 - Aplicacions inform.	2.178.993	227.652		2.406.645	1.313.972	1.313.972	235.297	171.251	95.013	9,8%	54,8%	609.359	-61,4%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.10. Actius financers del pressupost de despeses

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
8 - Actius financers	1.150.000		3.433.388	4.583.388	3.553.388	3.553.388	3.553.388	3.553.388		77,5%	77,5%	14.140.187	-74,9%
80 - Deute Sector Públic			3.433.388	3.433.388	3.433.388	3.433.388	3.433.388	3.433.388		100,0%	100,0%	14.140.187	-75,7%
801 - Deute Sec.púb. II/t			3.433.388	3.433.388	3.433.388	3.433.388	3.433.388	3.433.388		100,0%	100,0%	14.140.187	-75,7%
80100 - Deute Sec.púb. II/t			3.433.388	3.433.388	3.433.388	3.433.388	3.433.388	3.433.388		100,0%	100,0%	14.140.187	-75,7%
81 - Concessió de Préstecs	1.150.000		-120.000	1.030.000									-
810 - Concessió de Préstecs	1.150.000		-120.000	1.030.000									-
81010 - Finançament de Feda	1.150.000		-120.000	1.030.000									-
82 - Adquisició d'accions			120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000		100,0%	100,0%		-
820 - Adquis.acc. sect.púb			120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000		100,0%	100,0%		-
82010 - Adquis.acc. Solucions			60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000		100,0%	100,0%		-
82011 - Adquis.acc. Capçalera			60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000		100,0%	100,0%		-

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.11. Passius financers del pressupost de despeses

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromés	Realitzat 2018	Pagat 2018	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2018 (%)	Liquidació Com/Pres 2018 (%)	Realitzat 2017	Variació Realitzat 2018/2017 (%)
9 - Passius financers	2.658.271			2.658.271	2.644.480	2.644.480	2.644.480	2.644.480		99,5%	99,5%	2.673.233	-1,1%
91 - Amortització préstec	2.255.071		2.641	2.257.712	2.257.712	2.257.712	2.257.712	2.257.712		100,0%	100,0%	2.242.467	0,7%
91312 - Préstec bancari	2.255.071		2.641	2.257.712	2.257.712	2.257.712	2.257.712	2.257.712		100,0%	100,0%	2.242.467	0,7%
94 - Devolucions dipòsits	403.200		-2.641	400.559	386.768	386.768	386.768	386.768		96,6%	96,6%	430.766	-10,2%
94001 - Devolucions dipòsits	403.200		-2.641	400.559	386.768	386.768	386.768	386.768		96,6%	96,6%	430.766	-10,2%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balànç de Situació a 31 de desembre de 2018 amb xifres comparatives a l'exercici anterior.

<u>Actiu</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>Passiu</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Actius no corrents	153.178.812	160.093.667	Patrimoni net	168.782.719	156.971.723
Immobilitzat intangible (nota 5)	2.763.604	3.855.816	Capital	-	-
Despeses d'establiment	-	-	Capital	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	-	-
Altres actius intangibles	2.763.604	3.855.816	Reserva legal	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	140.056.567	142.266.586	Reserva de revaloració	-	-
Terenys i construccions	24.845.749	25.793.129	Reserva per a accions pròpies	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	113.172.629	112.830.746	Reserves estatutàries	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	2.038.189	3.642.711	Altres reserves	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Instruments de capital propi	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	10.358.641	13.971.265	Resultats d'exercicis anteriors (nota 12)	154.195.410	147.717.343
Empreses del grup i associades	9.884.285	13.416.578	Romanent	154.195.410	147.717.343
Instruments de patrimoni	3.035.122	2.885.122	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	6.679.163	10.531.456	Resultat de l'exercici (nota 3)	14.587.809	9.254.380
Altres	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres empreses	474.356	554.687	Passius no corrents	16.934.161	19.744.745
Instruments de patrimoni	12.020	12.020	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	2.857.245	2.841.915
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	7.063.771	9.381.122
Altres	462.336	542.667	Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	5.426.964	7.706.591
			Altres	1.636.807	1.674.531
Actiu corrents	43.795.817	28.756.432	Deutes empreses grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Subvencions (nota 17)	7.013.145	7.521.708
Existències (nota 9)	1.530.433	1.428.305	Passius corrents	11.258.749	12.133.631
Matèries primeres i consumibles	1.530.433	1.428.305	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes en curs de fabricació	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	156.291	226.772
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	3.703.871	3.454.954
Bestretes a proveïdors	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	2.270.945	2.249.031
Crèdits i comptes per cobrar curt termini (nota 8 (b))	7.954.979	7.293.370	Derivats financers a curt termini	-	-
Clients per vendes i prestadors serveis	7.614.375	7.180.305	Altres	1.432.926	1.205.923
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	11.589	16.031	Deutes empreses grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar	329.015	97.034	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	7.390.587	8.451.905
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	20.229.076	13.519.240	Proveïdors	4.258.940	4.826.743
En empreses del grup i associades	7.177.183	7.723.381	Empreses del grup i associades, creditors	179.256	342.328
Resta d'actius financers	13.052.693	5.795.859	Creditors variats	2.686.593	3.050.408
Tresoreria (nota 8 (d))	13.933.978	6.478.725	Bestretes clients	178.972	130.765
Ajustaments per periodificació (nota 11)	147.551	36.792	Altres	94.826	93.661
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total actiu	196.975.629	188.850.099	Total passiu	196.975.629	188.850.099

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat
a 31 de desembre de 2018 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Ingressos d'exploració		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a.1))	63.513.024	61.538.785
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per al seu immobilitzat (nota 16 (a.2))	1.742.584	1.352.579
Altres ingressos d'exploració	47.564	42.081
Total ingressos d'exploració	65.303.172	62.933.445
Despeses d'exploració		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(29.932.139)	(32.478.069)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(6.243.799)	(6.059.776)
Sous, salaris i assimilats	(5.082.660)	(4.832.058)
Càrregues socials	(788.501)	(733.094)
Altres despeses de personal	(372.638)	(494.614)
Amortització, deteriorament immobilitzat (notes 5 i 6)	(8.585.323)	(8.986.638)
Amortització	(8.222.433)	(8.920.966)
Resultats per venda o baixa	(362.890)	(65.672)
Deteriorament del circulat	(120.675)	(51.469)
Crèdits i comptes a cobrar	(38.007)	(20.278)
Deteriorament d'existències	(49.901)	(56.608)
Altres provisions	(32.767)	25.417
Altres despeses d'exploració (nota 16 (d))	(5.826.326)	(5.542.490)
Arrendaments i canons	(102.119)	(79.755)
Reparacions i conservació	(2.561.478)	(2.550.669)
Serveis professionals independents	(968.690)	(780.141)
Primes i assegurances	(522.788)	(424.221)
Serveis bancaris	(145.380)	(115.485)
Publicitat i propaganda	(339.215)	(266.239)
Subministraments	(213.395)	(204.216)
Tributs	(227.675)	(227.126)
Altres serveis exteriors	(745.576)	(894.638)
Total despeses d'exploració	(50.708.262)	(53.118.442)
Resultat d'exploració	14.594.910	9.815.003
Ingressos i despeses financers		
Ingressos financers	79.302	84.316
De participacions en instruments de patrimoni	300	200
D'altres actius financers	79.002	84.116
Despeses financeres	(194.885)	(238.568)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(194.885)	(238.568)
Variació valor instruments financers	178.444	71.926
Diferències de canvi	6.868	-
Deteriorament, venda o baixa actiu financer	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	69.729	(82.326)
Resultat de les operacions	14.664.639	9.732.677
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	772.538	256.769
Altres despeses no recurrents	(16.200)	(109.793)
Total altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (e))	756.338	146.976
Resultat abans d'impostos	15.420.977	9.879.653
Impost sobre societats (nota 18)	(833.668)	(625.273)
Resultat de l'exercici	14.587.309	9.254.380

Font: FEDA
(Imports en euros)

Estat de canvis del Patrimoni Net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i
31 de desembre de 2017

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socs	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldo a 31/12/2016	-	-	-	140.667.486	-	10.350.521	151.018.007
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2016 i anteriors	-	-	-	(41.716)	-	-	(41.716)
Saldo ajustat a 01/01/2017	-	-	-	140.625.770	-	10.350.521	150.976.291
Resultat de l'exercici 2017	-	-	-	-	-	9.254.380	9.254.380
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socs i propietaris	-	-	-	7.091.573	-	(10.350.521)	(3.258.948)
Distribució de dividends	-	-	-	(312.636)	-	(2.748.312)	(3.258.948)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	7.604.209	-	(7.604.209)	-
Saldo a 31/12/2017	-	-	-	147.717.343	-	9.254.380	156.971.723
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2017 i anteriors (nota 2 (e))	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2018	-	-	-	147.717.343	-	9.254.380	156.971.723
Resultat de l'exercici 2018	-	-	-	-	-	14.587.309	14.587.309
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socs i propietaris	-	-	-	6.478.067	-	(9.254.380)	(2.776.313)
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	(2.776.313)	(2.776.313)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	6.478.067	-	(6.478.067)	-
Saldo a 31/12/2018	-	-	-	154.195.410	-	14.587.309	168.782.719

Font: FEDA
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

	31/12/2018	31/12/2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	14.587.309	9.254.390
Ajustaments del resultat	7.726.042	9.037.918
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	8.222.434	8.920.966
Correccions valoratives per deteriorament	-	76.886
Variació de provisions	(55.151)	(25.417)
Imputació de subvencions	(923.158)	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	366.334	65.672
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(79.302)	(156.242)
Despeses financeres	194.885	238.568
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	(82.515)
Canvis en el capital corrent	(711.295)	25.855
Existències	(102.128)	(245.694)
Deutors i altres comptes a cobrar	(126.855)	(459.836)
Altres actius corrents	(70.592)	28
Creditors i altres comptes a pagar	(1.060.630)	(252.371)
Altres passius corrents	648.910	831.422
Altres actius i passius no corrents	-	152.306
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració,	(650.337)	363.950
Pagaments d'interessos	(194.885)	(238.568)
Cobraments de dividends	300	200
Cobraments d'interessos	79.002	156.042
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis	(534.754)	(14.157)
Altres pagaments (cobraments)	-	450.433
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	20.951.719	18.682.103
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(21.943.957)	(26.747.881)
Empreses del grup i associades	(3.644.890)	(14.209.591)
Immobilitzat intangible	(295.201)	(714.355)
Immobilitzat tangible	(4.991.336)	(6.028.076)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(13.012.530)	(5.795.859)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	13.519.240	11.903.700
Empreses del grup i associades	7.723.381	494.862
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	5.795.859	11.409.638
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(8.424.717)	(14.844.181)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(2.295.437)	(2.242.467)
Emissió	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de	(2.295.437)	(2.242.467)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(2.295.437)	(2.242.467)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	(2.776.313)	(3.258.948)
Dividends	(2.776.313)	(3.258.948)
Remuneració d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(5.071.750)	(5.501.415)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	7.455.253	(1.663.493)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	6.478.725	8.142.218
Efectiu o equivalents al final del període	13.933.978	6.478.725

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el financer

Resultat pressupostari	16.316.889,35
Partides incloses en el resultat Pressupostari i no en el Financer	
Despeses Pressupostaris	14.806.985,90
(+) Pensions	131.788,28
(+) Vacances no gaudides 2017	3.589,85
(+) Impost sobre beneficis	808.241,23
(+) Servituts	-
(+) Dividends	2.776.314,05
(+) Deute Sec.púb. II/t	3.433.388,40
(+) Adq. acc. Solucions	60.000,00
(+) Ad. acc. Capçalera	60.000,00
(-) Devolució préstecs	2.257.712,07
(+) Devolució de dipòsits	386.768,10
(+) Despeses manteniment periodificades	70.591,12
(+) Inversions	4.818.592,80
Ingressos pressupostaris	-8.487.219,53
(-) Serveis nous a l'abonat reals	-414.594,85
(-) Recàrrega targetes ve	-6.815,56
(-) Dipòsits rebuts	-422.902,68
(-) Reintegrant deute Sector Públic	-7.646.889,11
(-) Acomptes per recàrrega targetes ve	3.982,47
Partides incloses en el resultat Financer i no en el Pressupostari	
Despeses econòmiques	-10.420.724,49
(-) Impost de societats	-1.071.382,90
(-) Despesa corrent fons pensions	-46.364,08
(-) Dotació provisió pensions	-15.055,56
(-) Despesa financera fons pensions	-1.577,44
(-) Cànon calor Comú Canillo	-25.558,71
(-) Subministrat no facturat	-480.821,98
(-) Servituts	-1.328,58
(-) Material per producció d'immobilitzat	-11.069,58
(-) Amortitzacions i provisions	-8.222.432,67
(-) Despeses excepcionals	-444.820,13
(-) Provisions	-94.582,10
Productes econòmics	2.341.998,07
(+) Impost diferit de societats	237.715,45
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	823.156,85
(+) Despeses recuperables	1.475,00
(+) Producció immobilitzat	370.202,35
(-) Material per producció d'immobilitzat	215,89
(+) Ingressos excepcionals	793.988,88
(+) Interessos meritats l'any 2017 cobrats al 2018	13.643,65
Resultat financer	14.587.309,39
Diferència	-

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Estats financers consolidats

FEDA no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF, afegit per la disposició final cinquena de la Llei del pressupost.

2.3.1. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

	Saldos a 31/12/17	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/18
<u>Cost</u>					
Aplicacions informàtiques	781.047	234.878	-	53.675	1.069.600
Altres immobilitzat intangible	17.583.922	38.939	-	-	17.622.860
Immobilitzat intangible en curs	1.085.717	21.383	(363.501)	(322.178)	421.421
	<u>19.450.686</u>	<u>295.201</u>	<u>(363.501)</u>	<u>(268.503)</u>	<u>19.113.882</u>
<u>Amortització acumulada</u>					
Aplicacions informàtiques	(208.764)	(196.260)	-	-	(405.024)
Altres immobilitzat intangible	(15.386.106)	(559.148)	-	-	(15.945.254)
	<u>(15.594.870)</u>	<u>(755.408)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(16.350.278)</u>
<u>Valor net comptable</u>	<u>3.855.816</u>	<u>(460.207)</u>	<u>(363.501)</u>	<u>(268.503)</u>	<u>2.763.604</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	Saldos a 31/12/17	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/18
<u>Cost</u>					
Terrenys	4.629.682	-	-	-	4.629.682
Edificis i altres construccions	68.939.495	55.232	(16.192)	740.108	69.718.643
Equips i instal·lacions tècniques	162.001.645	3.658.802	(2.359.929)	1.981.407	165.281.925
Mobiliari i altre immobilitzat	4.197.848	123.382	(46.086)	305.427	4.580.571
Immobilitzat tangible en curs	3.642.715	1.153.920	-	(2.758.439)	2.038.196
	<u>243.411.385</u>	<u>4.991.336</u>	<u>(2.422.207)</u>	<u>268.503</u>	<u>246.249.017</u>
<u>Amortització acumulada</u>					
Edificis i altres construccions	(21.523.001)	(1.902.659)	15.506	-	(23.410.154)
Equips i instal·lacions tècniques	(75.622.709)	(5.258.105)	2.358.603	-	(78.522.211)
Mobiliari i altre immobilitzat	(3.999.089)	(306.262)	45.266	-	(4.260.085)
	<u>(101.144.799)</u>	<u>(7.467.026)</u>	<u>2.419.375</u>	<u>-</u>	<u>(106.192.450)</u>
<u>Valor net comptable</u>	<u>142.266.586</u>	<u>(2.475.690)</u>	<u>(2.832)</u>	<u>268.503</u>	<u>140.056.567</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la manera següent:

	2018	2017
Instruments de patrimoni	3.017.142	2.897.142
Inversions financeres a llarg termini	6.879.163	10.531.456
Altres	462.336	542.667
	10.358.641	13.971.265

Font: FEDA
(Imports en euros)

Instruments de patrimoni

	Saldos a 31/12/17	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/18
Accions SEMTEE, SA	12.020	-	-	-	12.020
Accions CTRA, SA	2.885.122	-	-	-	2.885.122
Accions FEDA SOLUCIONS, SAU	-	60.000	-	-	60.000
Accions Capçalera d'infraestructures energètiques, SAU	-	60.000	-	-	60.000
	2.897.142	120.000	-	-	3.017.142
Deteriorament	-	-	-	-	-
	2.897.142	120.000	-	-	3.017.142

Font: FEDA
(Imports en euros)

Valoració de les participacions:

Societat / Domicili/ Activitat	Percentatge participació directa	Capital Social	Reserva Legal	Altres Reserves	Resultats negatius exercicis anterior	Resultat exercici 2018	Total Patrimoni net
CTRA, SA Comella, Andorra la Vella	71,70%	3.289.700	553.190	2.533.793	-	465.800	6.842.483
FEDA SOLUCIONS, SAU Av. La Bartra, Encamp	100%	60.000	-	-	-	-	60.000
Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU Av. La Bartra, Encamp	100%	60.000	-	-	-	-	60.000

Font: FEDA
(Imports en euros)

Inversions financeres a llarg termini

	Saldos a 31/12/17	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/18
Deute públic a llarg termini	10.531.456	3.489.163	(21.179)	(7.120.276)	6.879.163
	<u>10.531.456</u>	<u>3.489.163</u>	<u>(21.179)</u>	<u>(7.120.276)</u>	<u>6.879.163</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

El quadre de moviments de les inversions financeres a curt termini es resumeix de la manera següent:

	Saldos a 31/12/17	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/18
Deute públic a curt termini	7.723.381	56.907	(7.723.381)	7.120.276	7.177.183
Dipòsits a curt termini	5.795.766	13.052.693	(5.795.766)	-	13.052.693
Altres crèdits a curt termini	93	-	(93)	-	-
	<u>13.519.240</u>	<u>13.109.600</u>	<u>(13.519.240)</u>	<u>7.120.276</u>	<u>20.229.876</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Veure nota 1.5

2.3.3. Existències

A 31 de desembre l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

	2018	2017
Existències per al propi consum i recanvis	1.750.248	1.598.219
Avançament a proveïdors	-	-
	<u>1.750.248</u>	<u>1.598.219</u>
Provisió	(219.815)	(169.914)
	<u>1.530.433</u>	<u>1.428.305</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Moviment de la provisió:

	2018	2017
Saldo a l'inici de l'exercici	(169.914)	(113.306)
Dotació de l'exercici	(49.901)	(65.838)
Recuperacions de l'exercici	-	9.230
Aplicacions de l'exercici	-	-
	<u>(219.815)</u>	<u>(169.914)</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Compres de material

Les compres de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no són imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en què surten del magatzem per a la seva utilització. Aquesta pràctica és contrària al què disposa l'article 31 de la LGFP, la qual requereix que les despeses siguin finançades amb càrrec a les previsions dels respectius pressupostos des del moment en què la despesa s'autoritza. A la vegada, aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa requerit a l'article 15 de la mateixa Llei.

2.3.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

	2018	2017
Clients per prestacions de serveis	3.487.636	3.460.834
Clients en gestió de cobrament	3.196.055	2.293.479
Clients empreses del grup (nota 19 (a))	4.383	5.386
Comptes a cobrar amb empreses associades (nota 19 (a))	14.796	16.031
Energia pendent de facturar	883.671	1.374.493
Clients de cobrament dubtós	39.423	46.113
Administracions Públiques, deutores (nota 18)	329.015	97.034
	<u>7.954.979</u>	<u>7.293.370</u>
Deteriorament clients per operacions comercials	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>7.954.979</u>	<u>7.293.370</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	7.945	6.180	1.765
Comptes corrents	13.926.033	6.472.545	7.453.488
Total	13.933.978	6.478.725	7.455.253

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

La gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat és la següent:

	Euros
1.- Cobraments	72.821.054,12
(+) del pressupost corrent	64.239.846,42
(+) de pressupostos tancats	7.150.220,95
(+) d'operacions no pressupostàries	1.430.986,75
2.- Pagaments	(65.365.800,71)
(-) del pressupost corrent	(48.392.309,43)
(-) de pressupostos tancats	(8.219.477,81)
(-) d'operacions no pressupostàries	(8.754.013,47)
Flux net de tresoreria de l'exercici (1 - 2)	7.455.253,41
Saldo inicial de tresoreria	6.478.724,81
Saldo final de tresoreria	13.933.978,22

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.6. Patrimoni net

El desglossament de l'epígraf segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
Saldos a 31/12/2016	140.667.486	10.350.521	151.018.007
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-41.716		
Distribució resultats		-10.350.521	
A dividendes	-3.258.948		
Romanents	10.350.521		
Resultat exercici 2016		9.254.380	
Saldos a 31/12/2017	147.717.343	9.254.380	156.971.723
Ajustaments per canvis de criteris comptables			
Distribució resultats		-9.254.380	
A dividendes	-2.776.313		
Romanents	9.254.380		
Resultat exercici 2017		14.587.309	
Saldo al 31/12/2018	154.195.410	14.587.309	168.782.719

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

2.3.7. Provisions

A 31 de desembre, l'import de les provisions presenten el següent detall:

	2018	2017
Provisions a llarg termini	2.857.245	2.841.915
Provisions a curt termini	156.291	226.772
	<u>3.013.536</u>	<u>3.068.687</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a llarg termini

	Saldos a 31/12/17	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos a 31/12/18
Provisió fons de pensions (nota 4 (g.1))	2.051.132	58.798	(40.164)	(131.788)	1.937.978
Provisió consum empleats	363.246	32.767	-	-	396.013
Provisió per desmantellament	427.537	95.717	-	-	523.254
	<u>2.841.915</u>	<u>187.282</u>	<u>(40.164)</u>	<u>(131.788)</u>	<u>2.857.245</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a curt termini

	Saldos a 31/12/17	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos a 31/12/18
Provisió vacances	101.125	97.535	-	(101.125)	97.535
Provisió cotitzacions rendim. espècie	101.278	-	-	(93.679)	7.599
Altres provisions	24.369	26.788	-	-	51.157
	<u>226.772</u>	<u>124.323</u>	<u>-</u>	<u>(194.804)</u>	<u>156.291</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.8. Deutes a llarg termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

	2018	2017
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	5.426.964	7.706.591
Bestretes de clients a llarg termini	1.628.473	1.629.584
Altres deutes	8.334	44.947
	<u>7.063.771</u>	<u>9.381.122</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

Un detall dels préstecs contractats és el següent:

Tipus	Data de venciment	Interés	Import Inicial	Import Pendent
Préstec Morabanc	31/12/2023	3,46%	8.000.000	4.000.000
Préstec Crèdit Andorrà	01/06/2021	Euribor + 1%	14.000.000	3.697.909
				<u>7.697.909</u>
		Menys venciment a curt termini (nota 13 (c))		<u>(2.270.945)</u>
				<u>5.426.964</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.9. Subvencions

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

	Saldos a 31/12/2017	Correccions d'errors	Saldos a 01/01/2018	Altes	Traspàs a resultat	Saldos a 31/12/18
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	<u>7.422.526</u>	<u>99.182</u>	<u>7.521.708</u>	<u>414.595</u>	<u>(923.157)</u>	<u>7.013.145</u>

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.10. Passius corrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Provisions a curt termini	156.291	226.772	-70.481
Vacances meritades pendents de gaudir	97.535	101.125	-3.590
Cotització rendiments en espècie	7.599	101.278	-93.679
Altres provisions	51.157	24.369	26.788
Deutes a curt termini	3.703.871	3.454.954	248.917
Deutes amb entitats de crèdit	2.270.945	2.249.031	21.914
Altres	1.432.926	1.205.923	227.003
Creditors comercials i comptes a pagar	7.398.587	8.451.905	-1.053.318
Proveïdors	4.258.940	4.826.743	-567.803
Empreses del grup i associades creditores	179.256	342.328	-163.072
Creditors varis	2.686.593	3.050.408	-363.815
Bestretes de clients	178.972	138.765	40.207
Altres	94.826	93.661	1.165
Total	11.258.749	12.133.631	-874.882

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest estat són els següents:

	desembre 2018	desembre 2017
1 (+) Drets pendents de cobrament	7.915.557,16	7.245.783,73
(+) del pressupost corrent	8.116.784,95	7.166.349,27
(+) d'operacions no pressupostàries	-161.805,69	127.019,70
(-) de cobrament dubtós	-39.422,10	-47.585,24
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-8.934.613,24	-9.764.898,43
(-) del pressupost corrent	-7.501.687,41	-8.558.974,69
(-) d'operacions no pressupostàries	-1.432.925,83	-1.205.923,74
3 (+) Fons líquids	34.163.854,08	19.997.964,93
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	33.144.798,00	17.478.850,23
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	33.144.798,00	17.478.850,23

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Inclusió a l'estat del romanent de tresoreria de saldos que no corresponen

L'estat del romanent de tresoreria és un indicador dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats derivats de la gestió del pressupost al llarg dels diferents exercicis. Així, la seva variació d'un exercici al següent es deu, principalment, a les operacions pressupostàries que s'han produït en l'exercici de manera que totes aquelles inversions que, malgrat ser financeres, s'han adquirit amb càrrec al pressupost no poden figurar al romanent de tresoreria.

Els fons líquids de l'estat del romanent de tresoreria inclouen inversions financeres per import de 7.120.276 euros, les quals s'han adquirit i finançat amb càrrec al pressupost de l'entitat pel que, d'acord amb l'esmentat anteriorment, no era procedent la seva inclusió. Per tant, el romanent de tresoreria de l'entitat a 31 de desembre de 2018 es troba sobrevalorat en el referit import.

2.5. Contractació

L'article 16 de la Llei 5/2016 prescriu que “... el Consell d'Administració ha de vetllar pel respecte dels principis de publicitat i concurrència en les contractacions de FEDA, sense perjudici de les excepcions que pot acordar en atenció al caràcter estratègic de la contractació, que han de quedar justificades en l'expedient. Per garantir la màxima transparència en els processos de contractació, el Consell d'Administració ha d'aprovar un manual de bones pràctiques en la matèria, que ha de ser publicat a la pàgina web de FEDA. Amb la mateixa finalitat, FEDA ha de publicar les adjudicacions de contractes realitzades per un import superior a aquell que determina anualment la Llei del pressupost, a excepció dels contractes amb els proveïdors d'energia elèctrica i de gas natural líquid i, en general, els previstos a l'article 2 de la Llei de contractació pública”.

FEDA ha donat publicitat a través de la seva web al document titulat “Manual de bones pràctiques en la contractació i les compres” així com al “Codi ètic del proveïdor de FEDA” i al “Procés de compres general”.

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Manca de signatura en contractes

Del document Procés de compres general es desprèn, entre d'altres que, en el procés de compra, FEDA es posarà en contacte amb el proveïdor seleccionat per signar el contracte corresponent.

De les evidències obtingudes es desprèn que l'entitat no fa un seguiment acurat dels contractes que envia al proveïdor per signar, amb el resultat que disposa de contractes no signats, i;

Com a conseqüència, es dona l'incompliment de la premissa de què el Codi ètic del Proveïdor haurà de ser acceptat expressament pels proveïdors i col·laboradors externs, que s'hauran de comprometre al seu compliment en el moment que s'inicien les relacions contractuals amb FEDA i que continuarà amb la novació dels seus contractes. El Codi ètic s'inclourà com a annex al corresponent contracte i;

Que en l'apartat de Comanda, factura i pagament del mateix manual, s'estableix, entre d'altres, que les factures s'abonaran segons la regulació del contracte signats entre les parts.

Aquesta circumstància, de manca de contractes signats, es dona almenys en els casos següents:

Empresa	Objecte	Import en euros sense IGI
Schneider electric telecontrol	Implantació de nous cofres ITI de telecomanda de MT en fibra òptica.	61.315,47
Ormazabal	Adquisició de dos transformadors de 1.600 KVA B1 B2	40.330,00
TDA	Acompanyament a l'oficina de gestió de projectes (PMO)	34.800,00
CARRIER	Substitució de la unitat exterior d'aire condicionat de l'edifici de la Central	27.523,57
Euroconsult	Treballs auscultació a la carretera de la Gonarda	28.375,00
EDF-CIH	Prestació de servei per la viabilitat mini centrals hidràuliques	34.439,00
ICEF-SOUDAGE	Treballs de soldadures especialitzades a la central de FEDA	18.000,00

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 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	-	-	-	-	8.040	15.200	20.077	41.557
5. Ingressos patrimonials	64.603.658	58.463.895	60.228.964	61.063.153	59.858.865	60.066.583	62.994.378	63.947.957
Ingressos corrents	64.603.658	58.463.895	60.228.964	61.063.153	59.866.905	60.081.783	63.014.455	63.989.514
8. Actius financers	2.210.839	-	-	-	14.335.740	8.478.372	7.477.210	9.743.730
9. Passius financers	13.482.591	21.777.615	20.054.058	14.877.940	322.094	448.183	420.000	504.000
Ingressos de capital	15.693.430	21.777.615	20.054.058	14.877.940	14.657.834	8.926.555	7.897.210	10.247.730
Total ingressos	80.297.088	80.241.510	80.283.022	75.941.093	74.524.739	69.008.338	70.911.665	74.237.243

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	5.671.672	5.893.747	5.893.355	5.952.000	5.937.887	5.927.714	6.249.288	6.774.579
2. Consum de béns corrents i serveis	44.432.630	40.522.628	40.347.002	40.345.403	38.591.290	36.372.087	36.795.322	37.440.541
3. Despeses financeres	710.621	692.901	740.171	761.269	443.448	325.995	240.763	198.611
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	114.000	714.000	722.500
Despeses corrents	50.814.923	47.109.276	46.980.528	47.058.672	44.972.625	42.739.796	43.999.373	45.136.231
6. Inversions reals	8.920.400	29.702.815	28.953.329	23.991.048	24.876.946	20.559.646	20.821.018	22.107.961
7. Transferències de capital	-	1.983.058	1.828.873	2.028.351	2.324.777	3.125.340	3.514.675	3.184.780
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	1.150.000
9. Passius financers	-	1.446.361	2.520.292	2.863.022	2.350.391	2.583.556	2.576.599	2.658.271
Despeses de capital	8.920.400	33.132.234	33.302.494	28.882.421	29.552.114	26.268.542	26.912.292	29.101.012
Total despeses	59.735.323	80.241.510	80.283.022	75.941.093	74.524.739	69.008.338	70.911.665	74.237.243

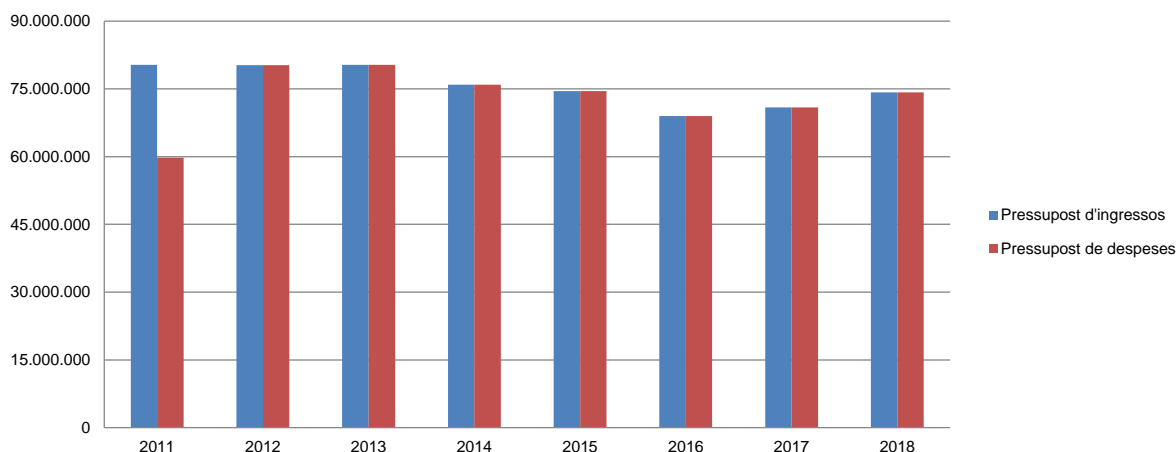
(*) Pròrroga pressupostària

(**) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)
4. Transferències corrents	-	-	-	14.814	19.760	40.779	38.860	45.089
5. Ingressos patrimonials	54.566.132	56.942.589	58.482.709	58.391.641	58.888.973	60.783.325	61.379.745	63.749.085
Ingressos corrents	54.566.132	56.942.589	58.482.709	58.406.455	58.908.733	60.824.104	61.418.605	63.794.174
8. Actius financers	-	-	-	-	2.358.715	-	493.302	7.646.889
9. Passius financers	14.285.186	283.583	8.463.625	442.020	492.738	418.376	544.013	422.903
Ingressos de capital	14.285.186	283.583	8.463.625	442.020	2.851.453	418.376	1.037.315	8.069.792
Total ingressos	68.851.318	57.226.172	66.946.334	58.848.475	61.760.186	61.242.480	62.455.920	71.863.966

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

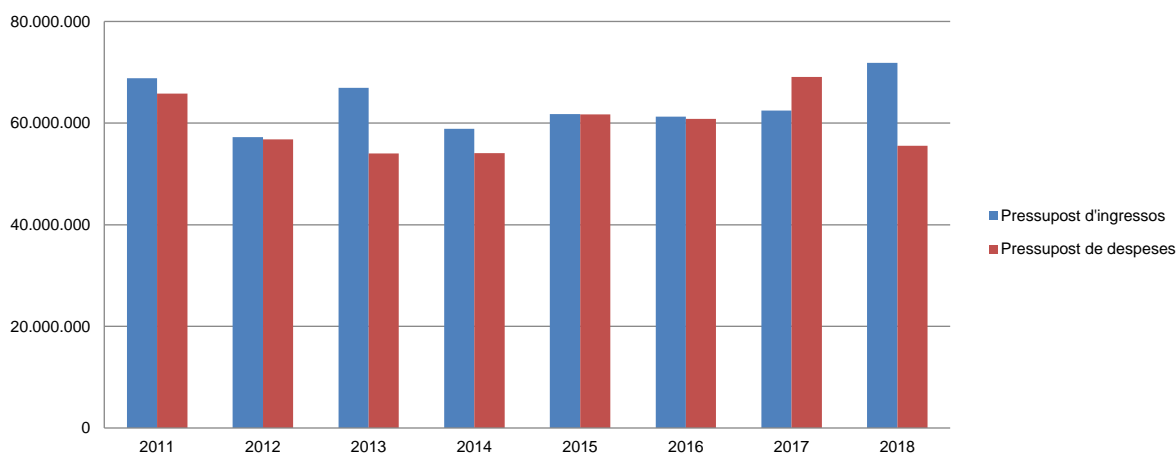
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	5.612.956	5.504.321	5.594.757	5.509.821	5.279.355	5.588.879	5.824.481	6.278.467
2. Consum de béns corrents i serveis	38.067.313	39.407.985	36.116.083	34.229.072	36.796.024	35.592.437	36.468.807	34.680.161
3. Despeses financeres	255.617	347.037	215.150	419.055	357.136	288.605	236.414	191.308
4. Transferències corrents	-	-	-	100.000	24.444	81.808	714.000	574.385
Despeses corrents	43.935.886	45.259.343	41.925.990	40.257.948	42.456.959	41.551.729	43.243.702	41.724.321
6. Inversions reals	8.703.063	10.009.880	4.791.040	8.700.804	12.503.164	9.205.528	5.749.751	4.818.593
7. Transferències de capital	2.134.005	13.815	2.822.420	2.587.456	4.129.196	3.025.885	3.258.947	2.776.314
8. Actius financers	-	-	2.743.665	-	-	4.509.796	14.140.187	3.553.388
9. Passius financers	11.005.590	1.489.709	1.723.378	2.530.241	2.630.626	2.563.132	2.673.233	2.644.480
Despeses de capital	21.842.658	11.513.404	12.080.503	13.818.501	19.262.986	19.304.341	25.822.118	13.792.775
Total despeses	65.778.544	56.772.747	54.006.493	54.076.449	61.719.945	60.856.070	69.065.820	55.517.096

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

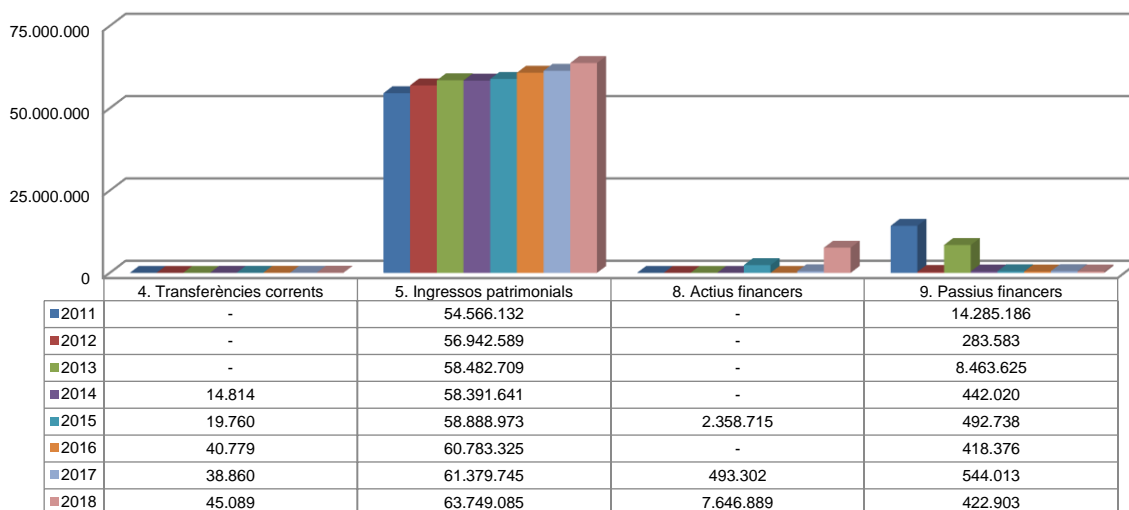
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

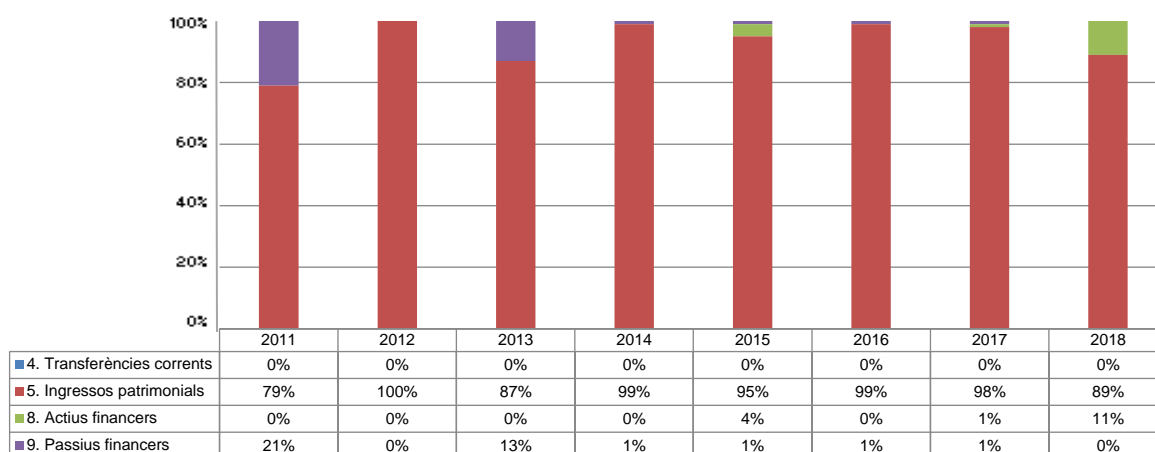
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



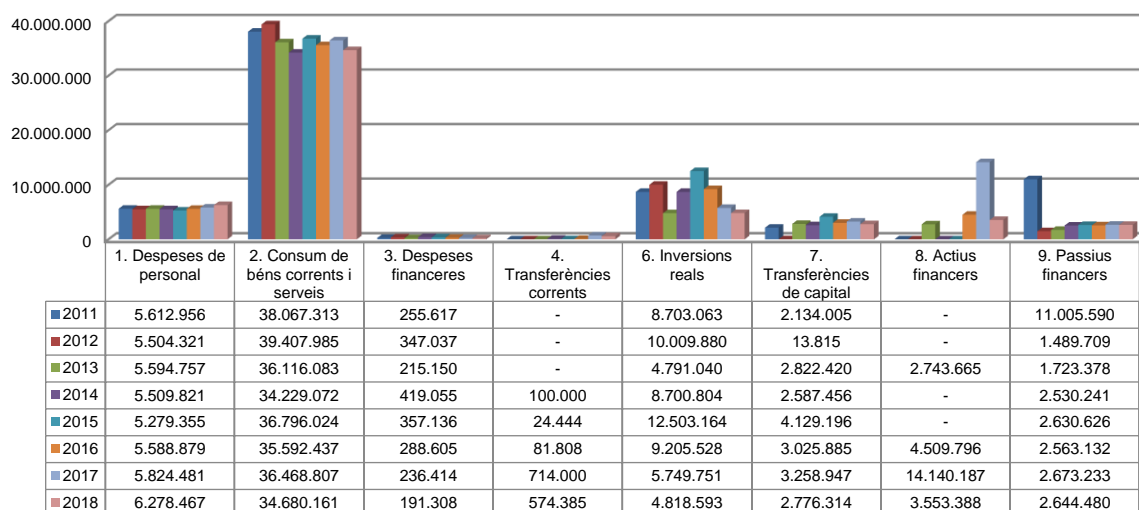
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



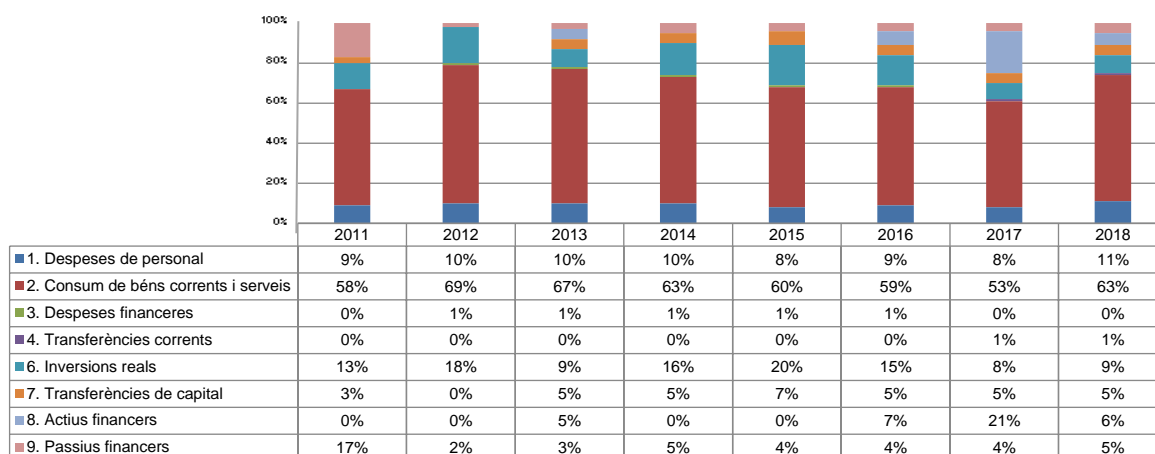
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	68.851.318	57.226.172	66.946.334	58.848.475	61.760.186	61.242.480	62.455.920	71.863.966
Total despeses liquidades	65.778.544	56.772.747	54.006.493	54.076.449	61.719.945	60.856.070	69.065.820	55.517.096
Resultat pressupostari	3.072.774	453.425	12.939.841	4.772.026	40.241	386.410	-6.609.900	16.346.870

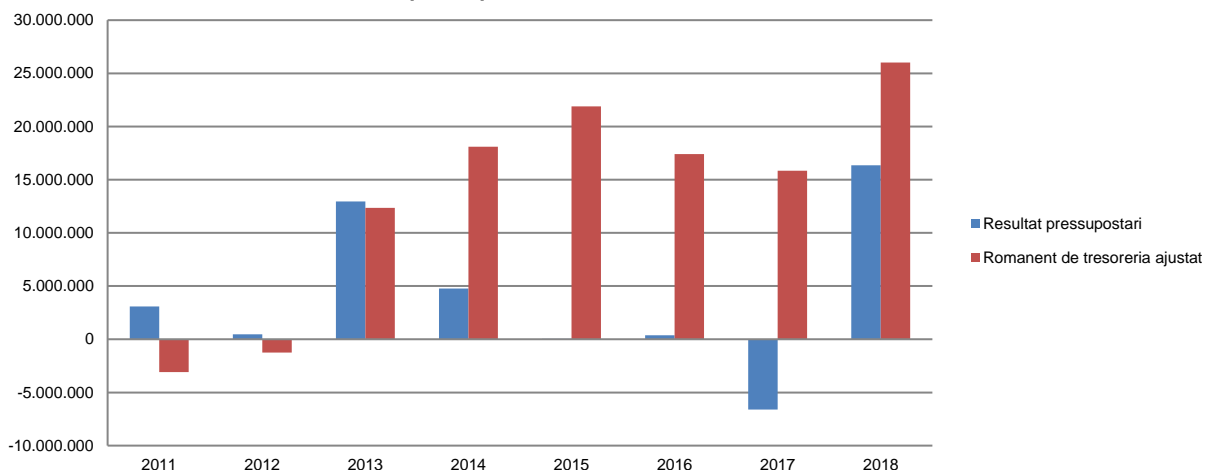
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	5.548.327	6.418.674	6.350.944	7.733.449	6.466.516	6.952.947	7.245.784	7.915.557
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-13.249.428	-10.737.347	-9.837.889	-9.406.377	-6.136.857	-9.099.927	-11.388.536	-8.934.613
3. (+) Fons líquids	4.604.716	3.077.416	15.844.502	19.758.898	21.560.130	19.551.856	19.997.965	27.043.578
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-3.096.385	-1.241.257	12.357.557	18.085.970	21.889.789	17.404.876	15.855.213	26.024.522
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	7.200.000	6.400.000	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-3.096.385	-1.241.257	12.357.557	10.885.970	15.489.789	17.404.876	15.855.213	26.024.522
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-3.096.385	-1.241.257	12.357.557	18.085.970	21.889.789	17.404.876	15.855.213	26.024.522

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	10,6%	19,7%	16,9%	8,3%	8,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	70,1%	82,5%	101,2%	97,6%	105,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	64,4%	69,2%	75,4%	89,9%	69,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	10,2%	8,6%	9,2%	8,4%	11,3%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	63,3%	59,6%	58,5%	52,8%	62,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,0%	0,1%	1,0%	1,0%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,1%	20,3%	15,1%	8,3%	8,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	31,1%	27,9%	31,7%	29,6%	34,6%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	26,7%	23,5%	27,5%	25,2%	30,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	99,9%	99,9%	99,9%
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 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	15.803.111	16.190.789	16.839.821	16.621.022	32.538.068
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	224,5%	225,0%	248,6%	237,0%	389,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	52,6%	124,0%	71,8%	53,4%	123,8%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- FEDA participa en el 100% del capital de les societats FEDA SOLUCIONS, SAU i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU. D'acord amb l'article 4 de la LGFP i l'article 12.5 de la LSEPF, aquestes són societats públiques. Tot i l'anterior no s'ha sotmès a la fiscalització del Tribunal ni consta la realització d'una auditoria externa sobre els seus comptes anuals individuals, pel que el Tribunal no es pot manifestar ni sobre la raonabilitat per la que figuren valorades aquestes participacions en l'actiu de FEDA, ni sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de les societats referides. (notes 1.5 i 2.3.2)
- Contravenint l'estipulat en l'article 26.2.d) de la LGFP, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 66.986 euros. (nota 2.1.2)
- FEDA no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF, afegit per la disposició final cinquena de la Llei del pressupost. (nota 2.3)
- El romanent de tresoreria de FEDA al 31 de desembre de 2018 es troba sobrevalorat en 7.120.276 euros en haver inclòs incorrectament en el mateix les inversions financeres en deute públic que l'entitat té comptabilitzades a curt termini. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- FEDA no dona compliment al seu Procés de compres general, a l'haver constatat, en la mostra realitzada, 7 adjudicacions per un import de 244.783 euros, sense el contracte signat. Aquesta mancança incompleix la premissa d'acceptació, per part de l'adjudicatari, del Codi ètic del proveïdor. Alhora s'estableix que les factures s'abonaran segons la regulació dels contractes signats entre les parts. (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 compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. (nota 2.3.3)

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 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Forces Elèctriques d'Andorra a 31 de desembre de 2018, 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 al PGC i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, FEDA 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 2018.

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 Forces Elèctriques d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



DIRECCIÓ PLANIFICACIÓ I CONTROL

Administració i finances

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

TANCAMENT EXERCICI 2018

Abril 2020

Índex

I.	INTRODUCCIÓ.....	3
II.	AL-LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	3
1.	Relatives a la comptabilitat pública.....	3
a.	<i>FEDA participa en el 100% del capital de les societats FEDA SOLUCIONS, SAU i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU. D'acord amb l'article 4 de la LGFP i l'article 12.5 de la LSEPF, aquestes són societats públiques. Tot i l'anterior no s'ha sotmès a la fiscalització del Tribunal ni consta la realització d'una auditoria externa sobre els seus comptes anuals individuals, pel que el Tribunal no es pot manifestar ni sobre la raonabilitat per la que figuren valorades aquestes participacions en l'actiu de FEDA, ni sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de les societats referides. (notes 1.5 i 2.3.2).</i>	3
b.	<i>Contravenint l'estipulat en l'article 26.2.d) de la LGFP, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 66.986 euros. (nota 2.1.2).</i>	4
c.	<i>FEDA no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF, afegit per la disposició final cinquena de la Llei del pressupost. (nota 2.3).</i>	4
d.	<i>El romanent de tresoreria de FEDA al 31 de desembre de 2018 es troba sobrevalorat en 7.120.276 euros en haver inclòs incorrectament en el mateix les inversions financeres en deute públic que l'entitat té comptabilitzades a curt termini. (nota 2.4).</i>	7
2.	Relatives a la contractació.....	8
a.	<i>FEDA no dona compliment al seu Procés de compres general, a l'haver constatat, en la mostra realitzada, 7 adjudicacions per un import de 244.783 euros, sense el contracte signat. Aquesta mancança incompleix la premissa d'acceptació, per part de l'adjudicatari, del Codi ètic del proveïdor. Alhora s'estableix que les factures s'abonaran segons la regulació dels contractes signats entre les parts. (nota 2.5).</i>	8
III.	AL-LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	9
1.	Relatives a la comptabilitat pública.....	9
a.	<i>Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. (nota 2.3.3).</i>	9

I. INTRODUCCIÓ

En aquest document es presenten les al·legacions i justificacions en referència a l'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra, relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018, de Forces Elèctriques d'Andorra, tal i com és preveu a la Llei del Tribunal de Comptes.

El següent apartat, està estructurat en el mateix ordre que els punts 3 i 4 de l'esmentat informe, que recullen les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes.

II. AL-LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

1. Relatives a la comptabilitat pública

- a. *FEDA participa en el 100% del capital de les societats FEDA SOLUCIONS, SAU i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU. D'acord amb l'article 4 de la LGFP i l'article 12.5 de la LSEPF, aquestes són societats públiques. Tot i l'anterior no s'ha sotmès a la fiscalització del Tribunal ni consta la realització d'una auditoria externa sobre els seus comptes anuals individuals, pel que el Tribunal no es pot manifestar ni sobre la raonabilitat per la que figuren valorades aquestes participacions en l'actiu de FEDA, ni sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de les societats referides. (notes 1.5 i 2.3.2).*

A final de l'exercici 2018, cap de les dues filials havia començat la seva operativa.

FEDA va constituir FEDA SOLUCIONS, SAU amb data setembre 2018 i CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU amb data novembre 2018. Durant aquest exercici, cap de les dues societats va tenir moviments comptables a excepció de l'aportació inicial de FEDA en el seu capital, per valor de 60.000 € cadascuna.

Al març de 2019 es va formalitzar la constitució dels òrgans de govern d'ambdues societats, dotant-se de personal a l'abril del 2019.

L'ampliació de capital de CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU, consistent en una aportació d'actius i una aportació dinerària, es va realitzar amb 1 de juliol de 2019. A partir d'aquest moment, la filial inicia la seva activitat. Per aquest motiu, per a l'exercici 2019, es disposa de comptes anuals auditats.

En el cas de FEDA SOLUCIONS, SAU, l'ampliació de capital, que inclou l'aportació dels actius corresponents, es realitza al març 2020. A partir d'aquest moment, la filial inicia la seva activitat.

Donat l'exposat anteriorment, FEDA no disposa de comptes anuals auditats de les societats abans esmentades i per aquest motiu no els ha presentat al Tribunal de Comptes.

- b. *Contravenint l'estipulat en l'article 26.2.d) de la LGFP, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 66.986 euros. (nota 2.1.2).*

Referent amb aquesta observació, FEDA no ha minorat cap partida ampliable. Totes les ampliacions realitzades durant l'exercici s'han proposat i aprovat en base la legislació aplicable, la Llei 01/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici 2018 i la Llei de Finances Públiques, i respectant aquesta darrera no s'ha procedit la minoració d'aquestes per dotar cap altra.

- c. *FEDA no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF, afegit per la disposició final cinquena de la Llei del pressupost. (nota 2.3).*

FEDA no va realitzar l'auditoria del consolidat de comptes amb les seves filials donat que, tal i com s'ha esmentat en el primer punt, ni CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU, ni FEDA SOLUCIONS, SAU van tenir activitat durant l'exercici 2018.

Fins a l'exercici 2018, FEDA disposava de participació en una empresa (CTRASA), que no consolidava donat que Govern ja realitza el seu consolidat (on estan incloses FEDA i CTRASA). Degut a que les noves societats no tenien moviment i que després de consultar-ho ens van eximir de l'obligació de consolidar, no es disposa d'estats financers consolidats auditats per l'exercici 2018.

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES
TANCAMENT EXERCICI 2018

27/04/2020

Tot i així seguint el realitzat en exercicis anteriors, FEDA va preparar un consolidat dels comptes que s'adjunta amb el present informe i quin resum és el següent:

ACTIU	31/12/2018	PASSIU	31/12/2018
ACTIU NO CORRENT	179.997.973,53	PATRIMONI NET	172.740.080,45
Immobilitzat intangible	2.779.639,08	Reserves de la societat dominant	154.139.409,88
Altres actius intangibles	2.779.639,08	Altres reserves de la societat dominant	154.139.409,88
Immobilitzat tangible	140.134.492,76	Reserves en societats consolidades	1.686.959,38
Terranis i construccions	50.938.171,52	Reserves de consolidació per integració global	1.686.959,38
Instal·lacions tècniques i altres immobilitzats tangibles	87.196.321,24	Resultat de l'exercici de la societat dominant	14.971.288,94
Immobilitzats en curs i baixes	2.045.390,18	Societat Extensa	1.936.422,85
Immobilitzat financer	37.083.801,69	PASSIUS NO CORRENTS	41.456.161,08
Empreses del grup i associades	36.609.485,28	Provisions a llarg termini	2.857.246,51
Horaris de patrimoni	-	Deutes a llarg termini	31.585.771,40
Client i comptes a cobrar	360.482,28	Deutes amb entitats de crèdit	29.954.532,23
Altres empreses	474.356,41	Altres	1.631.239,17
Acordaments de patrimoni	12.002,24	Suïverències	7.013.185,17
Altres	492.206,17		
ACTIUS CORRENTS	49.554.648,76	PASSIUS CORRENTS	15.356.380,76
Extrínsecs	2.479.843,07	Provisions a curt termini	58.755,80
Matriures primeres i consumibles	2.479.843,07	Deutes a curt termini	6.991.740,89
Deutes amb entitats de crèdit	7.576,37	Deutes amb entitats de crèdit	5.490.799,32
Client i comptes per cobrar a curt termini	9.577.553,31	Altres	8.303.884,13
Client i comptes a cobrar en empreses de servei	7.766.857,95	Proveïdors	5.184.542,28
Client i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.470.679,34	Proveïdors societats del grup	35.502,70
Restes de crèdits i comptes a cobrar	338.216,02	Crèditors variats	2.686.592,54
Inversions financeres a curt termini	22.996.156,24	Reserves clients	184.539,04
En empreses del grup i associades	9.903.463,08	Altres	212.707,57
Restes de crèdits financeres	13.082.693,16		
Tresoreria	14.388.356,02		
Ajustaments per periodificació	152.740,12		
TOTAL ACTIU	229.552.622,29	TOTAL PASSIU	229.552.622,29

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES
TANCAMENT EXERCICI 2018

27/04/2020

I - Ingressos d'exploració	
1 - Import net de la sifra de negocis	67.481.404,16
3 - Treballs realitzats per al seu immobilitzat	1.742.504,16
4 - Altres ingressos d'exploració	51.026,47
Total ingressos d'exploració	69.275.814,77
II - Despeses d'exploració	
1 - Consums mercaderies, matèries primeres i altres materials	(30.808.091,05)
2 - Despeses de personal	(7.452.581,63)
a) Salari, estaborniment i similars	(6.114.114,14)
b) Oportunitat	(941.709,23)
c) Altres despeses de personal	(396.758,26)
3 - Amortització, deteriorament immobilitzat	(8.630.055,58)
a) Amortització	(1.247.745,75)
c) Deteriorament per esdeveniments	(212.599,81)
4 - Deteriorament del circulant	(73.442,18)
a) Escripcions	(46.501,43)
b) Deteriorament de crèdits	(23.549,83)
c) Escripcions de provisions	-
5 - Altres despeses d'exploració	(7.382.166,13)
a) Despeses de manteniment i reparacions	(116.399,44)
b) Despeses de comunicació i publicitat	(3.411.505,45)
c) Serveis professionals independents	(1.117.394,38)
d) Subministraments	(222.494,16)
e) Tributar	(247.299,74)
f) Altres despeses d'exploració	(1.943.427,82)
Total despeses d'exploració	(54.327.736,53)
Resultat d'exploració	14.948.078,24
III - Ingressos i despeses financers	
1 - Ingressos financers	1.991.453,69
a) Despeses de valor en instruments de patrimoni	1.986.597,00
b) D'altres actius financers	4.856,69
2 - Despeses financeres	(2.093.448,97)
b) Altres deutes	(2.043.448,97)
4 - Variació del valor raonable en instruments financers de negociació	252.002,96
5 - Diferències de canvi	6.067,63
Resultat financer	167.475,31
Resultat de les operacions	15.115.553,55
IV - Altres ingressos i despeses no recurrents	
1 - Altres ingressos no recurrents	84.732,28
2 - Altres despeses no recurrents	(43.508,48)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	771.223,78
Resultat abans d'impostos	15.886.777,33
V - Impost sobre beneficis	
	(833.667,45)
Resultat de l'exercici	15.053.109,88
Resultat atribuït a la societat dominant	14.921.288,34
Resultat atribuït a interessos minoritaris	131.821,54

A partir de l'exercici 2019 amb l'entrada en funcionament de CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU, FEDA ha procedit a la realització del consolidat que ha fet auditar per experts independents.

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES
TANCAMENT EXERCICI 2018

27/04/2020

El romanent de tresoreria de FEDA al 31 de desembre de 2018 es troba sobrevalorat en 7.120.276 euros en haver inclòs incorrectament en el mateix les inversions financeres en deute públic que l'entitat té comptabilitzades a curt termini. (nota 2.4).

Tenint en compte l'observació del Tribunal de Comptes, FEDA ha procedit a corregir el càlcul del romanent de tresoreria de forma a no tenir en compte el deute públic comptabilitzat a curt termini dins de l'epígraf de "Fons líquids".

El romanent de tresoreria obtingut pels dos exercicis presentats és el següent:

	desembre 2018	desembre 2017
1 (+) Drets pendents de cobrament	7.915.557,16	7.245.783,73
(+) del pressupost corrent	8.116.784,95	7.166.349,27
(+) d'operacions no pressupostàries	-161.805,69	127.019,70
(-) de cobrament dubtós	-99.422,10	-47.585,24
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-8.934.613,24	-9.764.898,43
(-) del pressupost corrent	-7.501.687,41	-8.558.974,69
(-) d'operacions no pressupostàries	-1.432.925,83	-1.205.923,74
3 (+) Fons líquids	26.986.671,37	12.274.583,89
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	25.967.615,29	9.755.469,19
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	25.967.615,29	9.755.469,19

2. Relatius a la contractació

- a. FEDA no dona compliment al seu Procés de compres general, a l'haver constatat, en la mostra realitzada, 7 adjudicacions per un import de 244.783 euros, sense el contracte signat. Aquesta mancança incompleix la premissa d'acceptació, per part de l'adjudicatari, del Codi ètic del proveïdor. Alhora s'estableix que les factures s'abonaran segons la regulació dels contractes signats entre les parts. (nota 2.5).

Respecte a aquesta observació:

Durant la realització dels seu treball, el Tribunal de Comptes va trobar la següent llista de contractes que faltaven:

Empresa	Objecte	Import en euros sense IGI
Schneider electric telecontrol	Implantació de nous cofres ITI de telecomanda de MT en fibra òptica.	61.315,47
Ormazabal	Adquisició de dos transformadors de 1.600 KVA B1 B2	40.330,00
TDA	Acompanyament a l'oficina de gestió de projectes (PMO)	34.800,00
CARRIER	Substitució de la unitat exterior d'aire condicionat de l'edifici de la Central	27.523,57
Euroconsult	Treballs auscultació a la carretera de la Gonarda	28.375,00
EDF-CIH	Prestació de servei per la viabilitat mini centrals hidràuliques	34.439,00
ICEF-SOUDAGE	Treballs de soldadures especialitzades a la central de FEDA	18.000,00

Dels contractes inclosos en la taula anterior, FEDA ha rebut els contractes degudament signats de EUROCONSULT i de EDF-CIH. Ambdós documents s'adjunten escanejats al present informe.

Pel que fa a la resta de contractes tot i que FEDA ja els ha demanat en diverses ocasions, es procedeix a una nova reclamació al proveïdor.

III. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

1. Relatives a la comptabilitat pública

- a. *Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. (nota 2.3.3).*

Respecte a aquesta observació:

- Les compres de material de magatzem d'ús freqüent, que s'empren en petits projectes de la xarxa de distribució de FEDA, no s'imputen en el moment de la compra ja que no estan afectats a un projecte en concret.

De fet, responen a la gestió habitual d'un magatzem, com el de FEDA, que ha de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment.

L'objectiu principal del magatzem de FEDA és el de no endarrerir la capacitat de resposta davant:

- de noves demandes de clients,
- d'avaries que puguin ocasionar-se,
- i d'operacions de manteniment.

- Aquests materials poden ser liquidats en 4 posicions diferents (és a dir 14 subconceptes pressupostaris diferents) en el moment del seu consum dins d'un projecte d'inversió o d'una ordre de manteniment.

Aquestes possibles imputacions pressupostàries són:

- inversions a càrrec de FEDA: subconceptes 60349, 60350, 60351 i 60352,
- inversions a càrrec de client: subconceptes 60366, 60367, 60368 i 60369,
- manteniment a càrrec de FEDA o a demanda de clients: subconceptes 21340, 21350, 21360, 21370 i 21392, o
- reparacions per avaries: subconcepte 21391

- No és possible conèixer, en el moment de l'adquisició del material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva.

És per aquest motiu, que es realitza la liquidació pressupostària en el moment de realitzar la sortida del material de magatzem.

No obstant, el que si es respecta és:

- la fase de proposta de despesa on s'efectua la reserva condicional de crèdit pressupostari per l'import estimat, i
- la fase d'autorització on es proposa, si s'escau, al Consell d'Administració de FEDA la compra per la seva aprovació.

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES
TANCAMENT EXERCICI 2018

27/04/2020

Esperant que les presents al·legacions siguin de la seva utilitat, vulguin rebre les nostres salutacions més cordials.



Albert Moles
Director General
24/05/2019

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018 de
FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA

Juny de 2020

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	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	7
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	9
2.2.2. Despeses de personal	9
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis.....	9
2.2.4. Despeses financeres	10
2.2.5. Inversions reals.....	10
2.3. Comptes anuals	11
2.3.1. Immobilitzat.....	15
2.3.2. Deutors	15
2.3.3. Tresoreria i comptes financers.....	16
2.3.4. Fons propis	17
2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	17
2.3.6. Creditors	18
2.4. Estat del romanent de tresoreria	19
2.5. Contractació pública.....	19
2.6. Altres aspectes a destacar	19
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	25
5. CONCLUSIONS	26
6. AL·LEGACIONS	26
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	26

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, pel Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra (en endavant FNJA).

La fiscalització del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra, forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes de l'FNJA corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 d'abril de 2019, 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 del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra, 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 Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra, 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 presenta d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra, en l'exercici 2018 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, amb tendència 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 12 de setembre de 2019.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'FNJA es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Llei 39/2014, de l'11 de desembre, del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra.
- 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.
- 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.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

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.

Els òrgans de govern són la Taula permanent i l'Assemblea dels Joves.

Durant els nostres treballs, s'han posat de manifest les següents debilitats de control intern:

No existeixen procediments administratius i de control intern, la dimensió, naturalesa i actuacions de l'entitat fa que per l'execució de determinades despeses no es produeixi l'adequada segregació de funcions, si bé les disposicions del compte bancari a partir de certs imports requereixen signatures autoritzades mancomunades.

Els estats comptables s'han elaborat a posteriori, per una empresa externa, a partir de la documentació justificativa de les despeses o anotacions de l'extracte de l'entitat bancària.

L'ens utilitza una aplicació comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, bolcant al tancament de l'exercici les operacions a l'aplicatiu pressupostari de Govern, el que comporta que al llarg del mateix no es realitzi cap seguiment pressupostari.

L'FNJA no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han detectat les següents limitacions a l'abast:

- L'FNJA és titular d'un compte bancari que tenia un saldo de lliure disposició a tancament de l'exercici de 62.151 euros, la firma autoritzada del qual no correspon als actuals responsables de l'entitat. Aquest compte no figura en els comptes retuts ni es té constància dels moviments que, en el seu cas, s'hagin pogut produir a través del mateix. Aquest compte fou emprat per anteriors responsables de l'FNJA, els quals van generar les incidències i irregularitats que foren informades pel Tribunal en els corresponents informes.
- L'FNJA bolca la seva comptabilitat financera en un aplicatiu pressupostari al tancament de l'exercici, el que comporta que no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

Les previsions pressupostàries que figuren en els comptes retuts presenten les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost inicial de despeses	Import	Pressupost inicial d'ingressos	Import
1. Despeses de personal	-	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consum de béns corrents i serveis	29.178,00	4. Transferències corrents	34.428,00
3. Despeses financeres	250,00	5. Ingressos patrimonials	-
4. Transferències corrents	-	Ingressos Corrents	34.428,00
Despeses Corrents	29.428,00	6. Transferències de capital	-
6. Inversions reals	5.000,00	Ingressos de Capital	-
Despeses de Capital	5.000,00	Total pressupost ingressos	34.428,00
Total pressupost despeses	34.428,00		

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

No s'han tramitat modificacions pressupostàries en la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici 2018.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació de l'estat d'ingressos

Capítol	Pressupost final	Liquidat 2018	% Execució	Cobrat 2018	Liquidat 2017	Variació 2017-2018	% Variació 2017-2018
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	34.428,00	34.428,00	100,00%	34.428,00	33.930,00	498,00	1,47%
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos Corrents	34.428,00	34.428,00	100,00%	34.428,00	33.930,00	498,00	1,47%
6. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	34.428,00	34.428,00	100,00%	34.428,00	33.930,00	498,00	1,47%

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació de l'estat de despeses

Capítol	Pressupost final	Liquidat 2018	% Execució	Pagat 2018	Liquidat 2017	Variació 2017-2018	% Variació 2017-2018
1. Despeses de personal	-	-	-	-	798,21	(798,21)	-100,00%
2. Consum de béns comuns i serveis	29.178,00	29.096,36	99,72%	25.732,22	20.456,64	8.639,72	42,23%
3. Despeses financeres	250,00	170,51	68,20%	170,51	98,84	71,67	72,51%
4. Transferències comuns	-	-	-	-	-	-	-
Despeses Corrents	29.428,00	29.266,87	99,45%	25.902,73	21.353,69	7.913,18	37,06%
5. Inversions reals	5.000,00	4.260,69	85,21%	3.838,72	1.076,09	3.184,60	295,94%
Despeses de Capital	5.000,00	4.260,69	85,21%	3.838,72	1.076,09	3.184,60	295,94%
Total pressupost despeses	34.428,00	33.527,56	97,38%	29.741,45	22.429,78	11.097,78	49,48%

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	Liquidat 2018
Total ingressos	34.428,00
Total despeses	33.527,56
Resultat pressupostari	900,44

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

L'FNJA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en els conceptes pressupostaris 221 de subministraments, el 227 de treballs realitzats per altres empreses, i el 605 de mobiliari i estris, per 873, 1.056, i 919 euros respectivament.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2018	Variació	% Execució
40 De l'Estat	34.428,00	-	34.428,00	34.428,00	-	100,00%
402 Altres subvencions de l'Estat	34.428,00	-	34.428,00	34.428,00	-	100,00%
4 Transferències corrents	34.428,00	-	34.428,00	34.428,00	-	100,00%

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.2. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2018	Variació	% Execució
11 Personal fix	-	-	-	-	-	0,00%
110 Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	-	-	-	-	-	0,00%
16 Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador	-	-	-	-	-	0,00%
160 Quotes seguretat social	-	-	-	-	-	0,00%
1 Despeses de personal	-	-	-	-	-	0,00%

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2018	Variació	% Execució
21 Reparació, manteniment i conservació	400,00	-	400,00	-	(400,00)	0,00%
213 Reparació i conservació. Maq. Instal. i Equip	-	-	-	-	-	0,00%
215 Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	-	-	-	-	-	0,00%
216 Reparació i conservació d'equipaments infor.	400,00	-	400,00	-	(400,00)	0,00%
22 Material, subministraments i altres	25.778,00	-	25.778,00	26.096,36	318,36	101,24%
220 Compres de material	500,00	-	500,00	176,33	(323,67)	35,27%
221 Subministraments	2.500,00	-	2.500,00	3.372,65	872,65	134,91%
222 Comunicacions	500,00	-	500,00	493,29	(6,71)	98,66%
223 Transport	-	-	-	-	-	0,00%
224 Primes d'assegurances	1.000,00	-	1.000,00	397,31	(602,69)	39,73%
226 Altres Serveis	17.278,00	-	17.278,00	16.600,87	(677,13)	96,08%
227 Treballs realitzats per altres empreses	4.000,00	-	4.000,00	5.055,91	1.055,91	126,40%
23 Indemnitzacions per serveis	3.000,00	-	3.000,00	3.000,00	-	100,00%
230 Reemborsament de dietes	1.000,00	-	1.000,00	1.000,00	-	100,00%
231 Locomoció	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
2 Despeses de béns corrents i serveis	29.178,00	-	29.178,00	29.096,36	(81,64)	99,72%

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2018	Variació	% Execució
34 De dipòsits, finances i altres	250,00	-	250,00	170,51	(79,49)	68,20%
349 Altres despeses financeres	250,00	-	250,00	170,51	(79,49)	68,20%
3 Despeses financeres	250,00	-	250,00	170,51	(79,49)	68,20%

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.5. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2018	Variació	% Execució
60 Inversions noves	4.500,00	-	4.500,00	4.142,52	(357,48)	92,06%
605 Mobiliari i estris	2.000,00	-	2.000,00	2.918,75	918,75	145,94%
606 Equips per a processos d'informació	2.000,00	-	2.000,00	993,87	(1.006,13)	49,69%
608 Altre immobilitzat material	500,00	-	500,00	229,90	(270,10)	45,98%
64 Immobilitzat immaterial	500,00	-	500,00	118,17	(381,83)	23,63%
640 Aplicacions informàtiques	500,00	-	500,00	118,17	(381,83)	23,63%
6 Inversions Reals	5.000,00	-	5.000,00	4.260,69	(739,31)	85,21%

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

2.3. Comptes anuals

FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA
Balanç de situació a 31 de desembre de 2018
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

ACTIU			PASSIU		
	31/12/2018	31/12/2017		31/12/2018	31/12/2017
A) Immobilitzat	<u>6.746,82</u>	<u>3.573,97</u>	A) Fons Propis (Nota 6)	<u>900,44</u>	<u>11.500,22</u>
II. Immobilitzat intangible (Nota 1)	2.160,94	2.570,70	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
3 Aplicacions informàtiques	2.688,87	2.570,70	1 Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
6 Amortitzacions	(527,93)	-	IV. Resultat de l'exercici	900,44	11.500,22
III. Immobilitzat tangible (Nota 2)	4.585,88	1.003,27	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis (Nota 6)	<u>6.746,82</u>	<u>3.573,97</u>
4 Altre immobilitzat	5.213,61	1.076,09	E) Creditors a curt termini	<u>8.742,16</u>	<u>11.746,81</u>
6 Amortitzacions	(632,73)	(72,82)	III. Creditors (Nota 7)	8.742,16	11.746,81
C) Actius corrents	<u>9.642,60</u>	<u>23.247,03</u>	1 Creditors pressupostaris	3.786,11	7.890,76
II. Deutors (Nota 3)	13,83	43,27	4 Administracions públiques	3.856,05	3.856,05
2 Deutors no pressupostaris	13,83	43,27	5 Altres creditors	1.100,00	-
IV. Tresoreria (Nota 4)	9.622,77	23.203,76	Total General (A+B+E)	<u>16.389,42</u>	<u>26.821,00</u>
Total General (A+C)	<u>16.389,42</u>	<u>26.821,00</u>			

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA
 Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2018
 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
 (Expressat en euros)

DEURE	31/12/2018	31/12/2017
A) DESPESES	<u>30.354,71</u>	<u>21.426,51</u>
3 Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	30.311,44	21.397,22
a) Despeses del personal (Nota 8)	-	768,92
a1) Sous, salaris i similars	-	665,73
a2) Càrregues socials	-	103,19
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat (Nota 1.2)	1.087,84	72,82
c1) Dotacions per a les amortitzacions	1.087,84	72,82
e) Altres despeses de gestió (Nota 9)	29.223,60	20.555,48
e1) Serveis exteriors	29.223,60	20.555,48
5 Pèrdues i despeses extraordinàries (Nota 10)	43,27	29,29
c) Despeses extraordinàries	43,27	29,29
ESTALVI	<u>900,44</u>	<u>11.500,22</u>
HAYER	31/12/2018	31/12/2017
B) INGRESSOS	<u>31.255,15</u>	<u>32.926,73</u>
1 Vendes i prestacions de serveis	-	-
b) Prestacions de serveis	-	-
5 Transferències i Subvencions (Nota 11)	30.167,31	32.853,91
a) Transferències corrents	30.167,31	32.853,91
6 Beneficis i ingressos extraordinaris (Nota 12)	1.087,84	72,82
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	1.087,84	72,82
DESESTALVI	<u>-</u>	<u>-</u>

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
 (Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2018	2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	29.266,87	21.353,69
c) Serveis exteriors	29.096,36	20.456,64
e) Despeses de personal	-	798,21
h) Despeses financeres	170,51	98,84
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	4.260,69	1.076,09
b) Immobilitzacions immaterials	118,17	-
c) Immobilitzacions materials	4.142,52	1.076,09
5. Disminucions del patrimoni net	11.500,22	25.577,33
a) Retorn de romanent	11.500,22	25.577,33
Total d'aplicacions	45.027,78	48.007,11
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	-	-

Fons obtinguts	2018	2017
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	34.428,00	33.930,00
a) Vendes	-	-
f) Transferències i subvencions	34.428,00	33.930,00
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	3.856,05
c) Immobilitzacions materials	-	3.856,05
Total d'origens	34.428,00	37.786,05
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	10.599,78	10.221,06

Variació del capital circulant	2018		2017	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	-	23,44	-	2.070,91
b) No pressupostaris	-	23,44	-	2.070,91
3. Creditors	4.104,65	1.100,00	12.230,31	2.885,21
a) Pressupostaris	4.104,65	-	-	2.885,21
b) No pressupostaris	-	1.100,00	12.230,31	-
7. Tresoreria	-	13.580,99	-	17.495,25
Total	4.104,65	14.704,43	12.230,31	22.451,37
Variació del capital circulant	-	10.599,78	-	10.221,06

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions

Conceptes	2018	2017
Recursos procedents d'operacions de gestió	34.428,00	33.930,00
Recursos aplicats a les operacions de gestió	29.266,87	21.353,69
Recursos generats en operacions de gestió	5.161,13	12.576,31
(+) Dotacions a les amortitzacions	1.087,84	72,82
(-) Subvencions de capital traspassades a resultats	1.087,84	72,82
(-) Ingressos a distribuir en varis exercicis	4.260,69	1.076,09
Resultat de l'exercici - beneficis/(pèrdues)	900,44	11.500,22

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Conceptes	2018	2017
Resultat pressupostari liquidat	900,44	11.500,22
Operacions pressupostàries sense valor finances	-	-
(+) Subvencions de capital	4.260,69	1.076,09
(-) Adquisicions d'immobilitzat	4.260,69	1.076,09
Operacions comptables sense valor pressupostari	-	-
(+) Subvencions de capital a l'exercici	1.087,84	72,82
(-) Dotacions per amortitzacions	1.087,84	72,82
Resultat economicopatrimonial (Estalvi)	900,44	11.500,22

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts en deriven les següents observacions:

Aplicació de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

Contràriament al que requereix el 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, l'FNJA presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP.

L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'FNJA, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent al que requereixen les vigents normes comptables.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo a 01-01-2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2018
Aplicacions informàtiques en curs	2.570,70	-	-	(2.570,70)	-
Aplicacions informàtiques	-	118,17	-	2.570,70	2.688,87
TOTAL COST	2.570,70	118,17	-	-	2.688,87

Descripció	Saldo a 01-01-2018	Dotació Amortització	Baixes / Reversions	Traspassos	Saldo a 31-12-2018
Aplicacions informàtiques en curs	-	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	-	(527,93)	-	-	(527,93)
TOTAL AMORTITZACIÓ	-	(527,93)	-	-	(527,93)

VALOR NET COMPTABLE	2.570,70	(409,76)	-	-	2.160,94
----------------------------	-----------------	-----------------	----------	----------	-----------------

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 01-01-2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2018
Mobiliari	-	2.918,75	-	-	2.918,75
Equips informàtics	1.076,09	993,87	-	-	2.069,96
Altres immobilitzat tangible	-	229,90	-	-	229,90
TOTAL COST	1.076,09	4.142,52	-	-	5.218,61

Descripció	Saldo a 01-01-2018	Dotació Amortització	Baixes / Reversions	Traspassos	Saldo a 31-12-2018
Mobiliari	-	(52,08)	-	-	(52,08)
Equips informàtics	(72,82)	(494,73)	-	-	(567,55)
Altres immobilitzat tangible	-	(13,10)	-	-	(13,10)
TOTAL AMORTITZACIÓ	(72,82)	(559,91)	-	-	(632,73)

VALOR NET COMPTABLE	1.003,27	499,14	-	-	4.585,88
----------------------------	-----------------	---------------	----------	----------	-----------------

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors

La variació de l'epígraf de deutors és la següent:

Concepte	Saldo a 31-12-2018	Saldo a 31-12-2017	Variació
Deutors no pressupostaris	19,83	43,27	(23,44)
Altres	19,83	43,27	(23,44)
Total	19,83	43,27	(23,44)

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de la tresoreria retut per l'entitat:

Conceptes	Imports	
1. Cobraments		35.571,27
(+) del pressupost corrent	34.428,00	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.143,27	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		49.152,26
(+) del pressupost corrent	29.741,45	
(+) de pressupostos tancats	7.890,76	
(+) d'operacions no pressupostàries	11.520,05	
(+) d'operacions comercials	-	
I Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		- 13.580,99
3. Saldo inicial de tresoreria		23.203,76
II Saldo final de tresoreria (I+3)		9.622,77

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo a 31-12-2018	Saldo a 31-12-2017	Variació
Entitat financera	9.622,06	23.017,76	-13.395,70
Caixa	0,71	186,00	-185,29
Total	9.622,77	23.203,76	-13.580,99

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Com s'ha indicat a la nota 1.5, l'entitat no té registrat en la comptabilitat un compte corrent amb una entitat financera per un import de 62.151 euros.

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

Firmes autoritzades

Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per operar en els comptes que utilitza actualment l'FNJA, les firmes autoritzades no són mancomunades en aquelles operacions inferiors als 1.000 euros. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics.

2.3.4. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes és el següent:

Descripció	Patrimoni	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Totals
Saldo al 31/12/2017	-	-	11.500,22	11.500,22
Aplicació del resultat de l'exercici 2017	-	-	-	-
Retorn de romanent	-	-	(11.500,22)	(11.500,22)
Regularitzacions errors comptables 2017 i anteriors	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2018	-	-	900,44	900,44
Saldo al 31/12/2018	-	-	900,44	900,44

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

El desglossament de l'epígraf segons el detall dels comptes és el següent:

Descripció	Saldo a 31-12-2017	Altes	Baixes	Saldo a 31-12-2018
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.573,97	4.260,69	(1.087,84)	6.746,82
Total	3.573,97	4.260,69	(1.087,84)	6.746,82

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.6. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Saldo a 31-12-2018	Saldo a 31-12-2017	Variació
Creditors pressupostaris	3.786,11	7.890,76	(4.104,65)
Auditand	261,25	522,50	(261,25)
Creadors d'il·lusions	-	2,25	(2,25)
Som Andorra Telecom	42,99	40,76	2,23
Cass creditora	-	175,75	(175,75)
Associació UI Un	-	2.500,00	(2.500,00)
Club de Rem d'Andorra	-	3.500,00	(3.500,00)
Autocars Nadal	210,40	-	210,40
7 de Veu SLU	315,59	-	315,59
Tradis Porta	106,38	-	106,38
Associació Obrim-los, obrim-les	1.200,00	-	1.200,00
Associació C.I.D. MECP2	500,00	-	500,00
Creditors, factures pndt de rebre	1.149,50	1.149,50	-
Creditors no pressupostaris	3.856,05	3.856,05	-
M.I. Govern d'Andorra	3.856,05	3.856,05	-
Altres creditors	1.100,00	-	1.100,00
C/C amb antic FNJA (Crèdit Andorrà)	1.100,00	-	1.100,00
Total	8.742,16	11.746,81	(3.004,65)

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		19,83
(+) del pressupost corrent	-	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	19,83	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		8.742,16
(+) del pressupost corrent	3.786,11	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	4.956,05	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		9.622,77
I. Romanent de tresoreria afectat		900,44
II. Romanent de tresoreria no afectat		-
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		900,44

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 26 d'abril de 2019.

2.7. 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

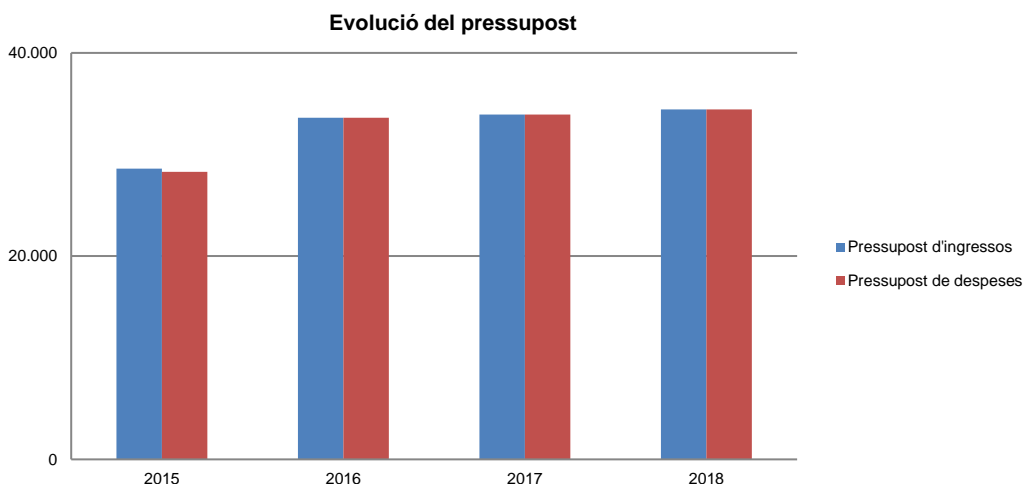
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	28.596	33.615	33.930	34.428
Ingressos corrents	28.596	33.615	33.930	34.428
Total ingressos	28.596	33.615	33.930	34.428

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	-	-	6.930	-
2. Consum de béns corrents i serveis	25.096	32.055	24.800	29.178
3. Despeses financeres	300	400	500	250
Despeses corrents	25.396	32.455	32.230	29.428
6. Inversions reals	2.900	1.160	1.700	5.000
Despeses de capital	2.900	1.160	1.700	5.000
Total despeses	28.296	33.615	33.930	34.428

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
3. Taxes i altres ingressos	-	169	-	-
4. Transferències corrents	28.596	31.692	33.930	34.428
Ingressos corrents	28.596	31.861	33.930	34.428
Total ingressos	28.596	31.861	33.930	34.428

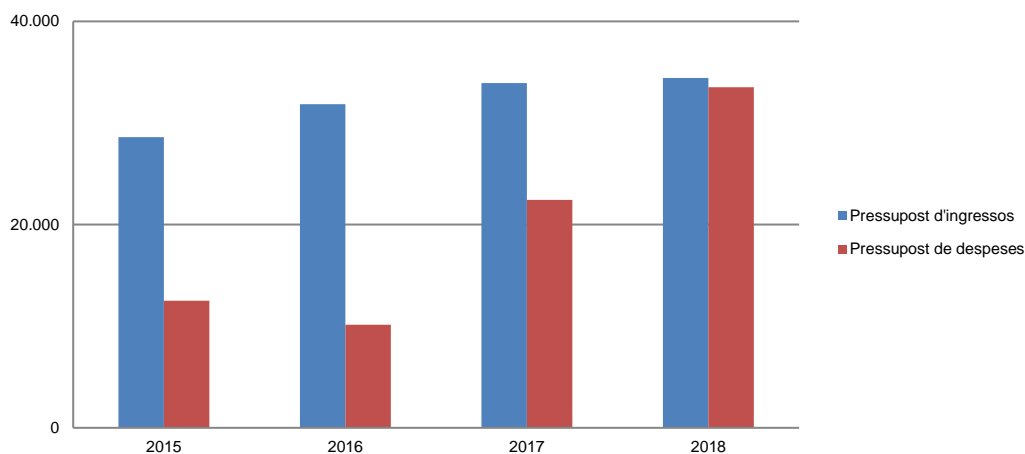
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	-	-	798	-
2. Consum de béns corrents i serveis	6.083	10.140	20.457	29.096
3. Despeses financeres	-	-	99	171
Despeses corrents	6.083	10.140	21.354	29.267
6. Inversions reals	6.427	-	1.076	4.261
Despeses de capital	6.427	-	1.076	4.261
Total despeses	12.510	10.140	22.430	33.528

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA
(Imports en euros)

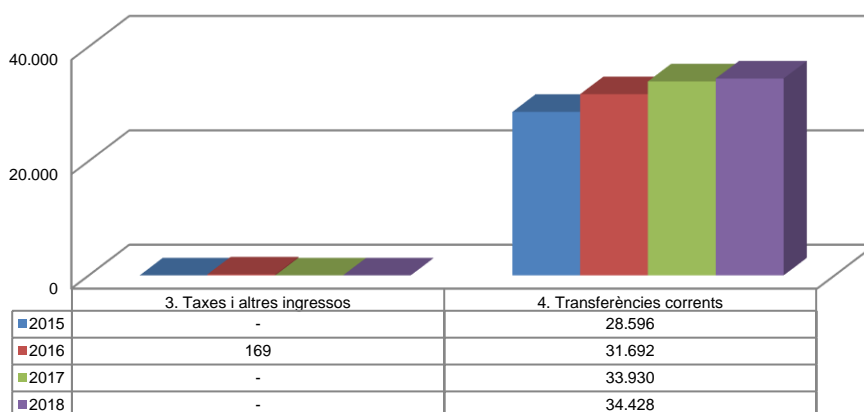
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA
(Imports en euros)

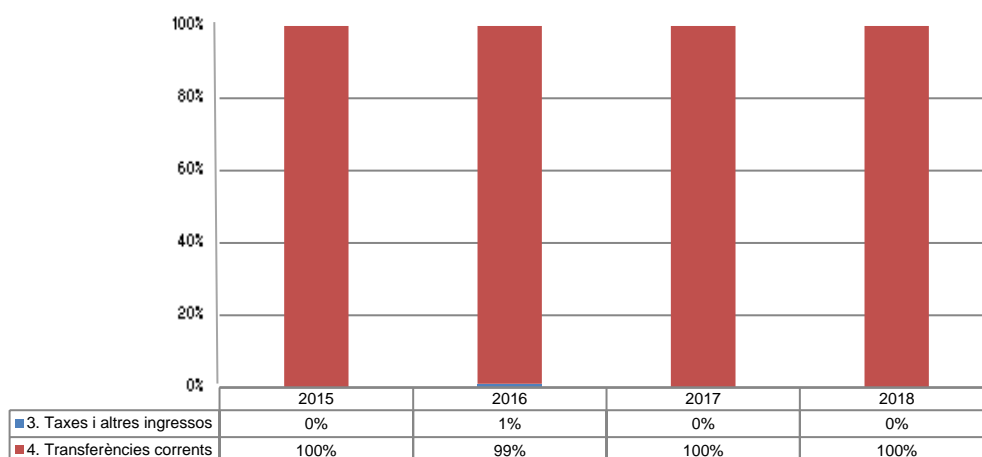
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



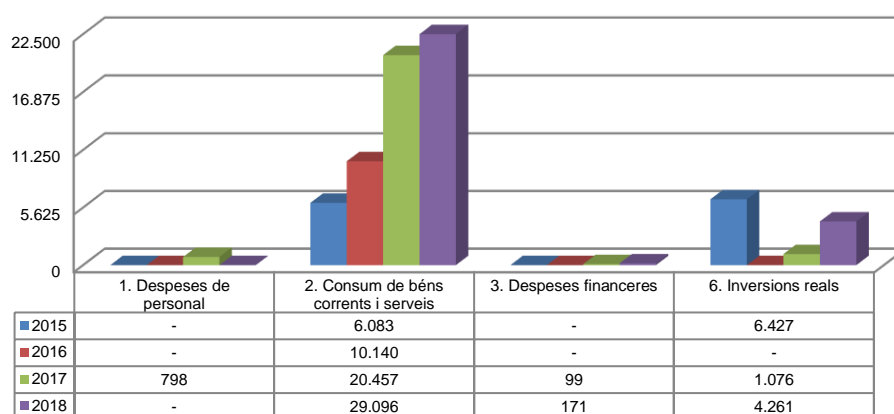
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



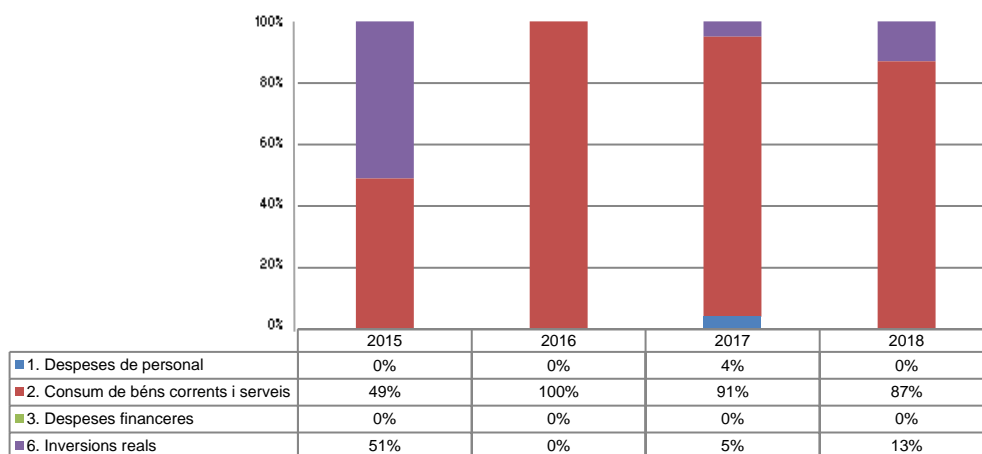
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

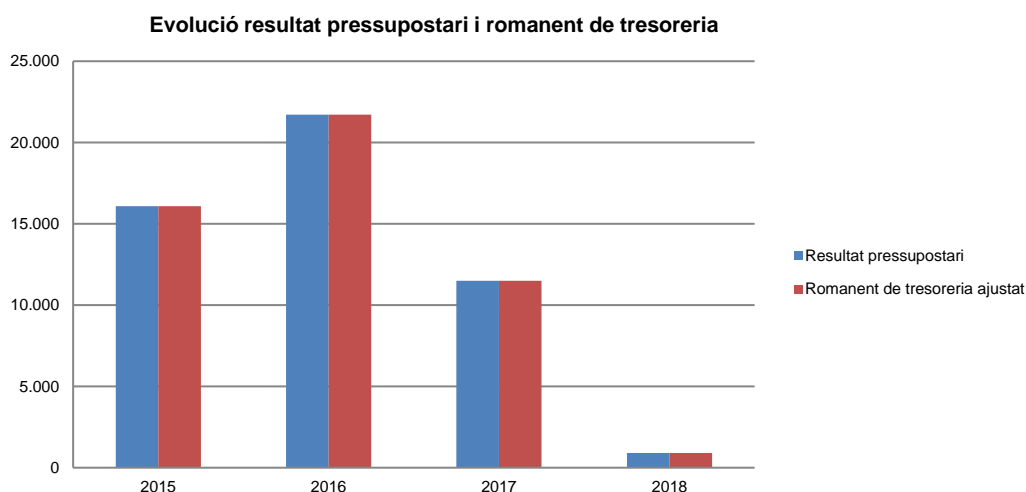
Descripció	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	28.596	31.861	33.930	34.428
Total despeses liquidades	12.510	10.140	22.430	33.528
Resultat pressupostari	16.086	21.721	11.500	900

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	2.114	43	20
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-10.001	-21.092	-11.747	-8.742
3. (+) Fons líquids	26.088	40.699	23.204	9.622
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	16.087	21.721	11.500	900
I. Romanent de tresoreria afectat	16.087	21.721	11.500	900
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	16.087	21.721	11.500	900

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
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%
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%	94,8%	100,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	44,2%	30,2%	66,1%	97,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	48,6%	100,0%	91,2%	86,8%
% 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%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	51,4%	0,0%	4,8%	12,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	78,7%	68,2%	37,1%	15,0%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	78,7%	68,2%	37,1%	15,0%
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%	0,0%	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,5%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	16.087	21.721	11.510	900
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	260,9%	203,0%	198,0%	110,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	260,9%	193,0%	197,5%	110,1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA (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 segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- L'FNJA bolca la seva comptabilitat financera en un aplicatiu pressupostari al tancament de l'exercici, el que comporta que no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- L'FNJA no té registrat en la seva comptabilitat un compte corrent amb una entitat financera per import de 62.151 euros. (notes 1.5 i 2.3.3)
- Contràriament al que requereix el 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, l'FNJA presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP. L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'FNJA, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent al que requereixen les vigents normes comptables. (nota 2.3)

Altres observacions

- Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per operar en els comptes que utilitza actualment l'FNJA, les firmes autoritzades no són mancomunades en aquelles operacions inferiors als 1.000 euros. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. (nota 2.3.3)

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 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra a 31 de desembre de 2018, 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 guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'FNJA 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 2018.

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 Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de
l'INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
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. Taxes i altres ingressos	13
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	13
2.2.3. Despeses de personal.....	14
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	16
2.2.5. Despeses financeres	16
2.2.6. Transferències i subvencions atorgades	17
2.2.7. Inversions reals	17
2.3. Comptes anuals	18
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu	21
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	22
2.3.3. Inventaris	22
2.3.4. Pagaments anticipats	23
2.3.5. Actius financers	23
2.3.6. Actius no corrents.....	23
2.3.7. Comptes a pagar i passius financers.....	25
2.3.8. Cobraments anticipats.....	25
2.3.9. Actius nets/Patrimoni.....	25
2.4. Estat del romanent de tresoreria	26
2.5. Contractació pública.....	26
2.6. Altres aspectes a destacar	27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	35

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per l'Institut d'Estudis Andorrans (en endavant IEA).

La fiscalització de l'IEA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març del 2019 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, estat de situació financera, estat del rendiment financer 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, 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 de l'IEA 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 l'IEA 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 per l'IEA en l'exercici 2018 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 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 16 de juliol de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Normativa específica a l'entitat i en especial, la Llei de modificació dels estatuts de l'Institut d'Estudis Andorrans de 16 d'octubre de 1996.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- 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.
- 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.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

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'IEA, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de 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'IEA. 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'IEA.

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

Els òrgans de govern de l'ens s'estructuren en un comitè directiu, un consell científic consultiu i una direcció general, aquesta com a màxima autoritat de gestió ordinària del centre.

El centre disposa de tres departaments de recerca: el Centre d'Estudis de la Neu i de la Muntanya d'Andorra, el Centre de Recerca Sociològica i el Centre d'Estudis Històrics i Polítics, quins estant sota la responsabilitat d'un director de centre per cadascun d'ells.

L'interventor intern és el director de la comptabilitat administrativa, responsable de la gestió economicofinancera. A més, també exerceix la funció de fiscalització, i és el titular dels controls de legalitat i d'oportunitat econòmica i financer. Realitza la intervenció formal i material dels documents elaborant informes o notes d'objecció quan la forma o el fons dels actes generen dubtes o presenten disconformitats.

L'IEA no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

L'IEA disposa d'un manual de procediments del departament de comptabilitat on es fa una presentació de l'IEA i de l'equip humà responsable de les tasques administratives. A més a més, es descriuen les fases de les diferents tasques i els criteris utilitzats.

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

El pressupost de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	809.365,32	3 Taxes i altres ingressos	-
2 Consum de béns corrents i serveis	207.404,68	4 Transferències corrents	1.017.470,00
3 Despeses financeres	700,00	5 Ingressos patrimonials	-
Despeses corrents	1.017.470,00	Ingressos corrents	1.017.470,00
6 Inversions reals	3.600,00	7 Transferències de capital	3.600,00
Despeses de capital	3.600,00	Ingressos de capital	3.600,00
Total pressupost despeses	1.021.070,00	Total pressupost ingressos	1.021.070,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

De la revisió de les operacions contingudes en aquest apartat, s'han posat de manifest les següents observacions:

Aplicació del principi d'universalitat en el pressupost inicial

L'IEA segueix la pràctica d'incloure en el pressupost inicial únicament les despeses de caire estructural i que es financen íntegrament amb les transferències que rep amb càrrec als pressupostos de l'Estat. No inclou, per tant, aquells projectes que preveu executar durant l'exercici els quals es financen amb aportacions i subvencions finalistes que l'entitat rep d'altres organismes, institucions i empreses.

Aquesta pràctica és contrària al principi d'universalitat que regula l'article 13.1 de la LGFP especialment per aquells projectes pels quals els acords o convenis que els regulen s'estan executant, estan formalitzats i són vigents o existeix una probabilitat alta de la seva formalització.

La inclusió d'aquests crèdits pressupostaris al pressupost inicial no exclou que l'IEA no hagi de comprometre els referits crèdits fins que el compromís d'aportació d'ingressos que l'ha de finançar esdevingui ferm, a la vegada que no comprometi despeses, especialment de personal, per quanties superiors als compromisos d'ingrés i per terminis superiors a la vigència dels referits compromisos.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

Estat d'ingressos i de despeses del pressupost:

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								338.330,10		338.330,10
4 Transferències corrents	1.017.470,00									1.017.470,00
5 Ingressos patrimonials								462,26		462,26
Ingressos corrents	1.017.470,00							338.792,36		1.356.262,36
6 Alienacions d'inversions										
7 Transferències de capital	3.600,00									3.600,00
8 Actius financers								59.928,67		59.928,67
9 Passius financers										
Ingressos de capital	3.600,00							59.928,67		63.528,67
Total Ingressos	1.021.070,00							398.721,03		1.419.791,03
1 Despeses de personal	809.365,32							272.134,51		1.081.499,83
2 Consum de béns corrents i serveis	207.404,68	51.178,57					(15.500,00)	50.234,83		293.318,18
3 Despeses financeres	700,00									700,00
4 Transferències corrents		8.750,00					15.500,00	7.500,00		31.750,00
Despeses corrents	1.017.470,00	59.928,67					0,00	329.869,34		1.407.268,01
6 Inversions reals	3.600,00							8.923,02		12.523,02
7 Transferències de capital								8.		
8 Actius financers										
9 Passius financers										
Despeses de capital								8.923,02		12.523,02
Total despeses	1.021.070,00	59.928,67					0,00	338.792,36		1.419.791,03

Font Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

De la revisió de les operacions contingudes en aquest apartat, s'han posat de manifest les següents observacions:

Modificacions pressupostàries

Contravenint l'estipulat en l'article 26.2.d) de la LGFP, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 41.261 euros.

Així mateix, s'han disminuït partides pressupostàries prèviament incrementades mitjançant transferència de crèdit per un import de 47.401 euros, fet que contravé l'article 26.2.c) de la LGFP.

Procediment administratiu de les modificacions pressupostàries

Del treball de camp s'han detectat cinc transferències de crèdit que no compleixen el procediment administratiu al no estar signades per la direcció de l'entitat. L'import d'aquestes operacions ha estat de 37.539 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Impostos directes								
2 Impostos indirectes								
3 Taxes i altres ingressos		338.330,10	338.330,10	0,00	492.284,34	(153.954,24)	68,73%	338.330,10
4 Transferències corrents	1.017.470,00	1.017.470,00	1.017.470,00	0,00	950.561,57	66.908,43	107,04%	1.017.470,00
5 Ingressos patrimonials		462,26	462,26	0,00	293,31	168,95	157,60%	462,26
Ingressos corrents	1.017.470,00	1.356.262,36	1.356.262,36	0,00	1.443.139,22	(86.876,86)	93,98%	1.356.262,36
6 Alienacions d'inversions								
7 Transferències de capital	3.600,00	3.600,00	3.600,00			3.600,00		3.600,00
8 Actius financers		59.928,67	59.928,67	0,00	16.289,47	43.639,20	367,90%	59.928,67
9 Passius financers								
Ingressos de capital	0,00	63.528,67	63.528,67	0,00	16.289,47	47.239,20	390,00%	63.528,67
Total pressupost ingressos	1.021.070,00	1.419.791,03	1.419.791,03	0,00	1.459.428,69	(39.637,66)	97,28%	1.419.791,03

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	809.365,32	272.134,51	1.081.499,83	1.081.340,42	159,41	1.070.694,20	10.646,22	100,99%	1.081.340,42
2 Consum de béns corrents i serveis	207.404,68	85.913,50	293.318,18	275.864,79	17.453,39	308.270,75	(32.405,96)	89,49%	275.864,79
3 Despeses financeres	700,00		700,00	486,01	213,99	980,21	(494,20)	49,58%	486,01
4 Transferències corrents		31.750,00	31.750,00	17.750,00	14.000,00	8.750,00	9.000,00	202,86	17.750,00
Despeses corrents	1.017.470,00	389.798,01	1.407.268,01	1.375.441,22	31.826,79	1.388.695,16	(13.253,94)	99,05%	1.375.441,22
6 Inversions reals	3.600,00	8.923,02	12.523,02	12.523,02	0,00	10.707,43	1.815,59	116,96%	12.523,02
7 Transferències de capital									
8 Actius financers									
9 Passius financers									
Despeses d'inversió	0,00	8.923,02	12.523,02	12.523,02	0,00	10.707,43	1.815,59	116,96%	12.523,02
Total pressupost despeses	1.021.070,00	398.721,03	1.419.791,03	1.387.964,24	31.826,79	1.399.402,59	(11.438,35)	99,18%	1.387.964,24

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	1.017.470,00	1.356.262,36	1.356.262,36	100,00%	1.443.139,22	(86.876,86)	93,98%
Despeses de funcionament (1)	1.016.770,00	1.406.568,01	1.374.955,21	97,75%	1.387.714,95	(12.759,74)	99,08%
Ingressos de capital	3.600,00	3.600,00	3.600,00	100,00%		3.600,00	
Despeses d'inversió	3.600,00	12.523,02	12.523,02	100,00%	10.707,43	1.815,59	116,96%
Superàvit o dèficit de gestió	700,00	(59.228,67)	(27.615,87)	46,63%	44.716,84	(72.332,71)	(61,75)%
Despeses financeres	700,00	700,00	486,01	69,43%	980,21	(494,20)	49,58%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	(59.928,67)	(28.101,88)	46,89%	43.736,63	(71.838,51)	(64,25)%
Actius financers (ingressos)		59.928,67	59.928,67	100,00%	16.289,47	43.639,20	367,90%
Passius financers (ingressos)							
Actius financers (despeses)			31.280,00		59.928,67	(28.648,67)	52,20%
Passius financers (despeses)							
Variació d'actiu i passius financers		59.928,67	28.648,67	47,81%	(43.639,20)	72.287,87	(65,65)%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	546,79		97,43	449,36	561,21%

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

De la revisió de les operacions contingudes en aquest apartat, s'han posat de manifest les següents observacions:

Principi d'universalitat

L'IEA ha rebut dos subvencions durant l'exercici 2018 que totalitzen 38.031 euros corresponents a dos projectes amb uns terminis d'execució de 36 mesos cadascun, que comencen l'1 de desembre de 2017 i l'1 de gener de 2018, els quals s'haurien d'haver liquidat pressupostàriament atenent el principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP en l'exercici 2018.

Liquidació del pressupost d'ingressos

L'IEA presenta incorrectament com a ingrés liquidat l'import de 59.929 euros en el capítol 8 d'actius financers, corresponent a l'import de romanent de tresoreria que ha consignat per a finançar les modificacions pressupostàries. Atès que aquest romanent no correspon a ingressos efectivament liquidats a l'exercici 2018, sinó que correspon, en part, a ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors no han de tenir reflex pressupostari en aquest exercici. Per aquest motiu, la liquidació del pressupost d'ingressos està sobrevalorada en 59.929 euros.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Segons el següent detall:

	TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Prestació de serveis	-	296.749,50	296.749,50	296.749,50	-	100,00%
319	Altres serveis	-	296.749,50	296.749,50	296.749,50	-	100,00%
35	Altres ingressos	-	41.580,60	41.580,60	41.580,60	-	100,00%
350	Altres ingressos	-	41.580,60	41.580,60	41.580,60	-	100,00%
3	Taxes i altres ingressos	-	338.330,10	338.330,10	338.330,10	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen íntegrament a les transferències del Govern:

Transferències corrents

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	De l'Estat	1.017.470,00	-	1.017.470,00	1.017.470,00	-	100,00%
401	Subv. per activitat econòmica	1.017.470,00	-	1.017.470,00	1.017.470,00	-	100,00%
4	Transferències corrents	1.017.470,00	-	1.017.470,00	1.017.470,00	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Les transferències rebudes es destinen a l'activitat dels diferents departaments que té l'entitat, per fer front a les seves despeses corrents, segons el següent detall:

Centre	Import
Andorra	360.996,75
Cenma	375.250,62
Cres	65.571,09
Cehip	215.651,54
Total	1.017.470,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70 De l'Administració de l'Estat	3.600,00	-	3.600,00	3.600,00	-	100,00%
701 Ministeris	3.600,00	-	3.600,00	3.600,00	-	100,00%
7 Transferències de capital	3.600,00	-	3.600,00	3.600,00	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11 Personal fix	690.955,84	-82.019,01	608.936,83	608.936,83	-	100,00%
110 Remun. bàsic. i rem. pers. fix	690.955,84	-82.019,01	608.936,83	608.936,83	-	100,00%
13 Personal eventual	-	315.760,44	315.760,44	315.760,44	-	100,00%
130 Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	-	315.760,44	315.760,44	315.760,44	-	100,00%
16 Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	118.409,48	38.393,08	156.802,56	156.643,15	-159,41	99,90%
160 Quotes seguretat social	107.097,67	34.992,13	142.089,80	142.089,80	-	100,00%
161 Pla d'aportació definitiva	11.311,81	-	11.311,81	11.152,40	-159,41	98,59%
163 Despeses socials del personal	-	3.400,95	3.400,95	3.400,95	-	100,00%
1 Despeses de personal	809.365,32	272.134,51	1.081.499,83	1.081.340,42	-159,41	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

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.

Personal eventual que ha esdevingut fix sense procediments concurrents

L'IEA ha anat formalitzant diferents contractes laborals de durada determinada, els quals, per les successives pròrrogues i per no estar vinculats a una obra o servei determinat o no correspondre a un interinatge per a cobrir una baixa o excedència d'un treballador, han esdevinguts contractes fixos de conformitat amb el que disposa la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.

Aquest procediment afecta, per l'exercici 2018, a quatre treballadors.

Aquesta forma de contractació és contrària als principis de publicitat, lliure concurrència, capacitat i mèrit que han de regir en la contractació del personal a les entitats que integren el sector públic.

Cal indicar que, tot i la naturalesa d'indefinitos d'aquest personal, l'IEA reflecteix la seva retribució dins del concepte pressupostari de personal eventual, no donant compliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP.

Incrementos salarials contraris a la Llei del pressupost

Del treball efectuat, s'ha detectat increments salarials a personal fix i eventual de l'entitat, els quals superen l'índex de preus al consum que fixa com a límit l'article 20.6 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents de la LGFP.

Contractacions no ajustades al Codi de relacions laborals

S'ha observat la contractació de cinc persones per a fer tasques d'enquestadors o de recerca, els quals s'han tractat com a contractes d'obra i servei concret sense que s'hagin formalitzat per escrit, contràriament al que requereix l'article 15 del Codi de relacions laborals. Cal tenir en compte que els contractes verbals es poden presumir fets per temps indefinit pel que la manca de formalització escrita dels contractes pot originar contingències a l'entitat.

Cal indicar, així mateix, que, per a la contractació d'aquestes persones, no consten processos selectius que garanteixin el respecte als principis de publicitat, concurrència capacitat i mèrit.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	4.218,60	1.834,24	6.052,84	6.052,84	-	100,00%
202	Lloguer edificis i altres construccions	4.218,60	521,96	4.740,56	4.740,56	-	100,00%
204	Lloguer de material de transport	-	1.312,28	1.312,28	1.312,28	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	15.844,00	21.709,71	37.553,71	37.553,71	-	100,00%
213	Rep. i conservació maquinària, instal. i equipaments	5.280,00	11.065,76	16.345,76	16.345,76	-	100,00%
214	Reparació i conservació material de transport	500,00	-191,31	308,69	308,69	-	100,00%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	100,00	-100,00	-	-	-	-
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	7.780,00	8676,59	16.456,59	16.456,59	-	100,00%
219	Reparació i conservació material immobilitzat	2.184,00	2258,67	4.442,67	4.442,67	-	100,00%
22	Material, subministraments i altres	177.242,08	58.479,61	235.721,69	218.268,30	-17.453,39	92,60%
220	Material d'oficina	12.145,00	-3722,25	8.422,75	8.422,75	-	100,00%
221	Subministraments	4.400,00	-1.383,35	3.016,65	3.016,65	-	100,00%
222	Comunicacions	10.585,92	2.241,51	12.827,43	12.827,43	-	100,00%
223	Transports	250,00	889,21	1.139,21	1.139,21	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	830,00	563,97	1.393,97	1.393,97	-	100,00%
225	Tributs	55,00	8368,55	8.423,55	8.423,55	-	100,00%
226	Altres serveis	52.035,00	22.308,79	74.343,79	69.190,40	-5.153,39	93,07%
227	Treballs realitzats per altres empreses	96.941,16	29.213,18	126.154,34	113.854,34	-12.300,00	90,25%
23	Indemnitzacions per serveis	10.100,00	3.889,94	13.989,94	13.989,94	-	100,00%
230	Reemborsament de dietes	2.650,00	1.897,19	4.547,19	4.547,19	-	100,00%
231	Locomoció	7.450,00	1992,75	9.442,75	9.442,75	-	100,00%
2	Consum de béns corrents i serveis	207.404,68	85.913,50	293.318,18	275.864,79	-17.453,39	94,05%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA (Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat, s'han posat de manifest les següents observacions:

Principi d'especialitat qualitativa

L'IEA ha imputat dins del capítol II del pressupost de despeses la seva aportació a l'Observatori de la Sostenibilitat d'Andorra, en tant que membre fundacional del mateix, per un import de 9.000 euros. Atesa la naturalesa de la despesa s'hauria de considerar com una transferència corrent i imputar-se al capítol IV del pressupost de despeses.

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	700,00	-	700,00	486,01	-213,99	69,43%
349	Altres despeses financeres	700,00	-	700,00	486,01	-213,99	69,43%
3	Despeses financeres	700,00	-	700,00	486,01	-213,99	69,43%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA (Imports en euros)

2.2.6. Transferències i subvencions atorgades

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	31.750,00	31.750,00	17.750,00	-14.000,00	55,91%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	31.750,00	31.750,00	17.750,00	-14.000,00	55,91%
4	Transferències corrents	-	31.750,00	31.750,00	17.750,00	-14.000,00	55,91%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.2.7. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2018 presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	3.600,00	8.923,02	12.523,02	12.523,02	-	100,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	3.600,00	5.453,98	9.053,98	9.053,98	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	-	385,24	385,24	385,24	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	-	3.083,80	3.083,80	3.083,80	-	100,00%
6	Inversions reals	3.600,00	8.923,02	12.523,02	12.523,02	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Estat de situació financera

Núm compte	ACTIUS	2018	2017
	Actius corrents	231.495,75	262.047,81
556, 57X	Efectius i equivalents a l'efectiu	93.439,29	81.658,64
53X, 54X, 565, 566, (593), (594), (595), (596), (597), (598)	Actius financers		
43X, 44X, 45X, 47X, 550, 555, 558, (490)	Comptes a cobrar	125.316,46	162.256,31
30X, 31X, 32X, 33X, 34X, 35X, 36X, 37X, (39X)	Inventaris		
480, 567	Pagaments anticipats	12.740,00	18.132,86
38, (398)	Actius en estat de venda		
	Actius no corrents	20.466,63	15.503,90
24X, 25X, 26X, (293), (294), (295), (296), (297), (298)	Actius financers	200,00	200,00
22X, 23X, (282), (292)	Propietats d'inversió		
21X, 23X (281), (291)	Propietat, planta i equipament	19.601,52	13.989,43
20X, (280), (290)	Actius intangibles	665,11	1.314,47
	Actius totals	251.962,38	277.551,71

Núm compte	PASSIUS	2018	2017
	Passius corrents	147.067,72	145.885,95
4000, 4001, 401, 405, 406, 41X, 550, 554, 559, 47X	Comptes a pagar	68.612,91	83.103,61
50X, 51X, 52X, 4002, 4003	Passius financers	6.931,23	5.281,32
58X	Provisions a curt termini		
4XX	Beneficis als treballadors		
4XX	Pensions		
485, 568	Cobraments anticipats	71.523,58	57.501,02
	Passius no corrents	0,00	0,00
15X, 17X, 16X	Passius financers		
14X	Provisions a llarg termini		
14X	Beneficis als treballadors		
14X	Pensions		
	Passius totals	147.067,72	145.885,95

Núm compte	ACTIUS NETS/PATRIMONI	2018	2017
10X	Capital		
11X	Reserves		
12X	Resultats d'exercicis anteriors	131.665,76	72.939,81
129	Resultat de l'exercici	-29.998,62	58.725,95
	Interessos minoritaris		
13X	Ajustos per canvi de valor	3.227,52	
	Total actius nets/patrimoni	104.894,66	131.665,76

	Total passiu i patrimoni	251.962,38	277.551,71
--	---------------------------------	-------------------	-------------------

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Núm compte	Ingressos	2018	2017
72X, 73X	Impostos		
740,742, 744	Quotes, multes, penalitzacions i llicències		
70X, 71X, 741	Ingressos per transaccions amb contraprestació		2.534,74
75X	Transferències d'altres entitats governamentals	1.017.470,00	950.561,57
76X	Ingressos financers	462,26	293,31
77X, 78X, 79X	Altres ingressos	326.247,23	470.636,52
	Ingressos totals	1.344.179,49	1.424.026,14

Núm compte	Despeses	2018	2017
(64X)	Sous, salaris i beneficis als treballadors	1.081.302,17	1.070.694,20
(65X)	Subvencions i altres pagaments per transferències	20.889,65	3.054,57
(60X), (61X)	Subministraments i material pel consum	3,46	-
(62X), (63X)	Altres despeses de gestió ordinària	264.600,81	282.819,13
(68X)	Despeses de depreciació i amortització	7.385,48	8.653,56
(69x)	Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	-3,46	-
(66X)	Despeses financeres	-	78,73
(67X)	Altres despeses	-	-
	Despeses totals	1.374.178,11	1.365.300,19

	Resultat (estalvi o desestalvi) del període	(29.998,62)	58.725,95
--	--	--------------------	------------------

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació	Euros
Cobraments	125.316,46
(+) Impostos	
(+) Venda de béns i serveis	121.716,46
(+) Subvencions	3.600,00
(+) Interessos rebuts	
(+) Altres cobraments	
Pagaments	(68.612,91)
(-) Costos dels treballadors	(7.796,77)
(-) Pensions	
(-) Proveïdors	(56.437,79)
(-) Interessos pagats	
(-) Altres pagaments	(4.378,35)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	56.703,55
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(6.931,23)
(-) Compra de planta i equipament	(6.931,23)
(+) Cobraments per venda de planta i equipament	
(+) Cobraments per venda d'inversió	
(-) Compra de valors en moneda estrangera	
(-) Altres pagaments	
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	49.772,32
Efectiu i equivalents a l'efectiu al inici del període	93.439,29
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	143.211,61

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	1.419.791,03	1.344.179,49	75.611,54
Impostos directes			12.337,26
Impostos indirectes			
Taxes i altres ingressos			
Transferències corrents			118,09
Transferències de capital		372,48	(372,48)
Ingressos patrimonials			3.600,00
Venda d'inversions reals			
Actius financers			59.928,67
Passius financers			
DESPESES (oblig. liquidades)	1.387.964,24	1.374.178,11	13.786,13
Impostos directes			12.337,26
Amortitzacions		(7.385,48)	(7.385,48)
Despeses de personal			
Consum de béns corrents i serveis		(22.985,62)	(2.967,07)
Despeses financeres			
Transferències corrents	546,79		(546,79)
Inversions reals			12.348,21
Transferències de capital			
Actius financers	31.280,00		
Passius financers			
RESULTAT	31.826,79	(29.998,62)	61.825,41

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

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

Mancances en els estats financers lliurats

L'IEA no presenta en la seva liquidació de comptes l'estat de canvis en el patrimoni net. L'estat de rendiment financer i la memòria que complementa i amplia el contingut dels estats financers, no segueixen el model de comptes anuals ni la informació a revelar segons les NICSP ni les instruccions de la Intervenció General.

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

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

Descripció	Saldo		Variació absoluta	Variació %
	a 31.12.18	a 31.12.17		
Operacions pressupostàries	93.439,29	81.658,64	11.780,65	14,43%
570 Caixa	1.132,91	2.212,13	(1.079,22)	-48,79%
571 Bancs i institucions de crèdit	92.306,38	79.446,51	12.859,87	16,19%
Crèdit Andorrà	89.305,38	72.346,80	16.958,58	23,44%
BancSabadell	3.001,00	3.001,00	0,00	0,00%
Société Générale		4.098,71	(4.098,71)	-100,00%
Operacions extrapressupostàries	0,00	0,00	0,00	
570 Caixa	0,00	0,00	0,00	
571 Bancs i institucions de crèdit	0,00	0,00	0,00	
Crèdit Andorrà			0,00	
BancSabadell d'Andorra			0,00	
Total	93.439,29	81.658,64	11.780,65	14,43%

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Caixa	1.132,91
Crèdit Andorrà	89.305,38
BancSabadell	3.001,00
Total Bancs	92.306,38
Total	93.439,29

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

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

Gestió comptable de tresoreria

Tot i que els comptes retuts per l'IEA inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries.

Manca de firma mancomunada en determinades entitats financeres

L'IEA té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través dels quals es canalitza la major part de la seva activitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris.

Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'IEA segueix la pràctica de domiciliar els pagaments: consums de carburants i assegurances. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar està integrada per les partides següents:

Deutors de Govern	48.433,51
Andorra Turisme	27.319,96
Altres deutors	49.562,99
Total	125.316,46

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Ingressos per transaccions amb contraprestació	-	2.534,74	-2.534,74
Transferències d'altres entitats governamentals	1.017.470,00	950.561,57	66.908,43
Ingressos financers	462,26	293,31	168,95
Altres ingressos	326.247,23	470.636,52	-144.389,29
Total	1.344.179,49	1.424.026,14	-79.846,65

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

El saldo al tancament de l'exercici de la partida d'existències era el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Publicacions (sense documentació)	2.732,82	8.342,11	-5.609,29
Publicacions (amb documentació)	11.168,17	5.562,34	5.605,83
Provisió per depreciació de mercaderies	-13.900,99	-13.904,45	3,46
Total	-	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.3.4. Pagaments anticipats

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

GBIF	540,00
OBSA	9.000,00
Beques i ajuts	3.200,00
Total	12.740,00

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

2.3.5. Actius financers

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	-	-	200,00
Total	200,00	-	-	200,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.3.6. Actius no corrents

La gestió comptable del patrimoni lliurada per l'entitat és la següent:

Descripció	Saldo inicial	Altes	Amortit.	Saldo final
Immobilitzacions intangibles	1.314,47	0,00	(649,36)	665,11
203 Propietat industrial i intel·lectual	432,90			432,90
206 Aplicacions informàtiques	46.982,72			46.982,72
2803 A.A. Propietat industrial i intel·lectual	(432,92)			(432,92)
2806 A.A. Aplicacions informàtiques	(45.668,23)		(649,36)	(46.317,59)
Propietat, planta i equipament	13.989,43	12.348,21	(6.736,12)	19.601,52
214 Maquinària i utilitatge	61.217,54	9.028,55		70.246,09
215 Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	31.548,88			31.548,88
216 Mobiliari	69.688,57	368,65		70.057,22
217 Equips per a processaments d'informació	117.961,51	2.951,01		120.912,52
218 Elements de transport	11.710,00			11.710,00
219 Altre propietat, planta i equipament	26.049,23			26.049,23
2814 A.A. Maquinària i utilitatge	(53.834,91)		(3.080,77)	(56.915,68)
2815 A.A. Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(31.452,36)		(96,51)	(31.548,87)
2816 A.A. Mobiliari	(69.345,09)		(236,07)	(69.581,16)
2817 A.A. Equips per a processaments d'informació	(111.794,71)		(3.322,77)	(115.117,48)
2818 A.A. Elements de transport	(11.709,99)			(11.709,99)
2819 A.A. Altre propietat, planta i equipament	(26.049,24)			(26.049,24)
Total	15.303,90	12.348,21	(7.385,48)	20.266,63

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

El detall del quadre anterior és:

Actius intangibles

	Saldo 31.12.17	Altes	Baixes	Saldo 31.12.18
203 Propietat industrial i intel·lectual	432,90			432,90
206 Aplicacions informàtiques	46.982,72			46.982,72
2803 A.A. propietat industria i intel.l	(432,92)			(432,92)
2806 A.A. aplicacions informàtiques	(45.668,23)		(649,36)	(46.317,59)
Valor net	1.314,47	0,00	(649,36)	665,11

Nota: L'import registrat com a baixes d'amortitzacions per 649,36 euros corresponen realment a les dotacions comptabilitzades en l'exercici 2018.

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Propietat, planta i equipament

	Saldo 31.12.17	Altes	Baixes	Saldo 31.12.18
214 Maquinària i utilatge	61.217,54	9.028,55		70.246,09
215 Instal. tècniques i altres instal.	31.548,88			31.548,88
216 Mobiliari	69.688,57	368,65		70.057,22
217 Equips procés. d'informació	117.961,51	2.951,01		120.912,52
218 Elements de transport	11.710,00			11.710,00
219 Altre propietat, planta i equip.	26.049,23			26.049,23
Cost	318.175,73	12.348,21	0,00	330.523,94
2814 A.A. Maquinària i utilatge	(53.834,91)		(3.080,77)	(56.915,68)
2815 A.A. Instal. tèc. i altres instal.	(31.452,36)		(96,51)	(31.548,87)
2816 A.A. Mobiliari	(69.345,09)		(236,07)	(69.581,16)
2817 A.A. Equips procés d'inform.	(111.794,71)		(3.322,77)	(115.117,48)
2818 A.A. Elements de transport	(11.709,99)			(11.709,99)
2819 A.A. Altre prop., planta i equip.	(26.049,24)			(26.049,24)
Amortització acumulada	(304.186,30)	0,00	(6.736,12)	(310.922,42)
Valor net	13.989,43	12.348,21	(6.736,12)	19.601,52

Nota: L'import registrat com a baixes d'amortitzacions per 6.736,12 euros corresponen realment a les dotacions comptabilitzades en l'exercici 2018.

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

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

Actius no corrents no donats de baixa

Fins l'exercici 2016 l'IEA disposava de dos seus exteriors, una a Barcelona i l'altra a Toulouse, al tancament de l'exercici 2017 s'havien tancat aquestes seus, figurant encara en l'estat de situació financera de l'entitat l'immobilitzat associat a cadascuna d'elles. Aquests elements, en cas de no estar en propietat de l'entitat o en estat suficient com per generar retorns o tenir potencialitat de servei, s'haurien d'haver donat de baixa.

2.3.7. Comptes a pagar i passius financers

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

Creditors oblig reconegudes, pres. despeses corrents	56.443,59
Creditors oblig reconegudes, pres. despeses tancats	920,63
Creditors no pressupostaris	546,79
Impostos indirectes	2.910,93
Organismes de previsió social creditors	7.790,97
Altres creditors	6.931,23
Total	75.544,14

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

2.3.8. Cobraments anticipats

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2018
Clim'py	13.908,61
Canopee	8.091,04
Florapyr	7.692,94
Pocrisc	29.566,73
ADN Pirineus	8.464,26
Factura Aqua	3.800,00
Total	71.523,58

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

2.3.9. Actius nets/Patrimoni

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2018
Resultats d'exercicis anteriors	72.939,81	-	58.725,95	131.665,76
Resultat de l'exercici	58.725,95	-29.998,62	-58.725,95	-29.998,62
Total	131.665,76	-29.998,62	-	101.667,14

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Veure nota 2.3

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes	2018	2017
1 (+) Drets pendents de cobrament	125.316,46	104.755,29
(+) del pressupost corrent	122.662,27	161.030,16
(+) de pressupostos tancats	2.654,19	1.226,15
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobraments dubtosos		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		(57.501,02)
2 (-) Obligacions pendents de pagament	75.544,14	70.252,07
(+) del pressupost corrent	74.623,51	87.441,53
(+) de pressupostos tancats	920,63	943,40
(+) d'operacions no pressupostàries		0,00
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		(18.132,86)
3 (+) Fons líquids	93.439,29	81.656,64
I. Romanent de tresoreria afectat	143.211,61	116.161,86
II. Romanent de tresoreria no afectat	0,00	0,00
III Romanent de tresoreria total	143.211,61	116.161,86

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicacions directes

L'IEA ha contractat serveis de suport tècnic per import de 30.000 euros i serveis informàtics per import de 17.984 euros (10.032 euros per la redistribució del servidor i 7.952 euros per serveis tècnics prestats de forma recurrent durant l'exercici). Atès que aquests imports superen el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, d'acord amb el que s'estableix a la LCP, 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.

Superació del termini de durada d'un contracte

L'IEA manté un contracte de serveis, la durada del qual supera els sis anys, contravenint l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació almenys es posa de manifest en la contractació dels serveis de neteja.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Control d'oportunitat i eficàcia

L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

L'IEA no disposa d'objectius específics i quantificables dels programes de despesa i dels corresponents indicadors del seu compliment, previstos en la LGFP ni estudis relatius a l'anàlisi dels costos de funcionament i del rendiment o la utilitat dels serveis que presta, la qual cosa, impedeix analitzar objectivament si la gestió dels recursos ha estat orientada per criteris d'eficàcia i eficiència.

2.7. 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 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	1.017.246	960.541	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562	1.017.470
Ingressos corrents	1.017.246	960.541	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562	1.017.470
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	3.600
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-	3.600
Total ingressos	1.017.246	960.541	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562	1.021.070

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	769.895	756.580	739.453	740.725	742.174	769.749	777.332	809.365
2. Consum de béns corrents i serveis	244.051	203.261	182.934	181.462	180.013	179.813	172.430	207.405
3. Despeses financeres	3.300	700	600	800	800	1.000	800	700
Despeses corrents	1.017.246	960.541	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562	1.017.470
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	3.600
Despeses de capital	-	-	-	-	-	-	-	3.600
Total despeses	1.017.246	960.541	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562	1.021.070

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)
3. Taxes i altres ingressos	247.329	329.128	458.425	486.442	500.570	821.042	492.284	338.330
4. Transferències corrents	1.017.246	960.541	922.987	887.914	922.987	950.562	950.562	1.017.470
5. Ingressos patrimonials	268	407	394	324	70	-	293	462
Ingressos corrents	1.264.843	1.290.076	1.381.806	1.374.680	1.423.627	1.771.604	1.443.139	1.356.262
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	3.600
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-	3.600
Total ingressos	1.264.843	1.290.076	1.381.806	1.374.680	1.423.627	1.771.604	1.443.139	1.359.862

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	967.335	1.034.940	1.137.456	1.132.005	1.153.215	1.438.415	1.070.694	1.081.340
2. Consum de béns corrents i serveis	264.772	275.979	207.259	268.311	238.429	355.699	308.271	275.865
3. Despeses financeres	1.490	873	1.398	1.187	1.727	1.641	980	486
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	8.750	17.750
Despeses corrents	1.233.597	1.311.792	1.346.113	1.401.503	1.393.371	1.795.755	1.388.695	1.375.441
6. Inversions reals	21.931	17.669	3.957	15.401	6.754	2.132	10.707	12.523
Despeses de capital	21.931	17.669	3.957	15.401	6.754	2.132	10.707	12.523
Total despeses	1.255.528	1.329.461	1.350.070	1.416.904	1.400.125	1.797.887	1.399.402	1.387.964

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

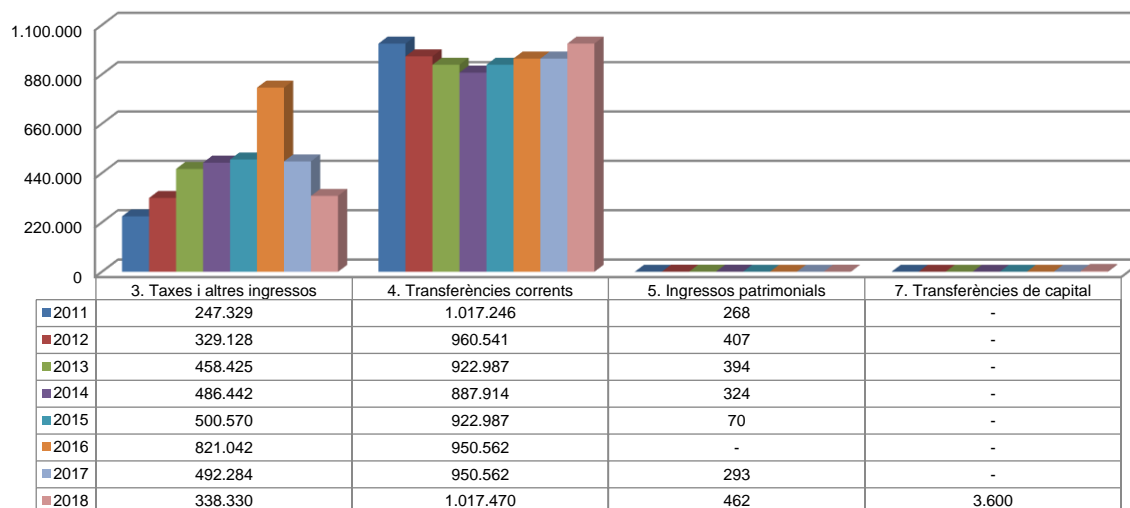
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

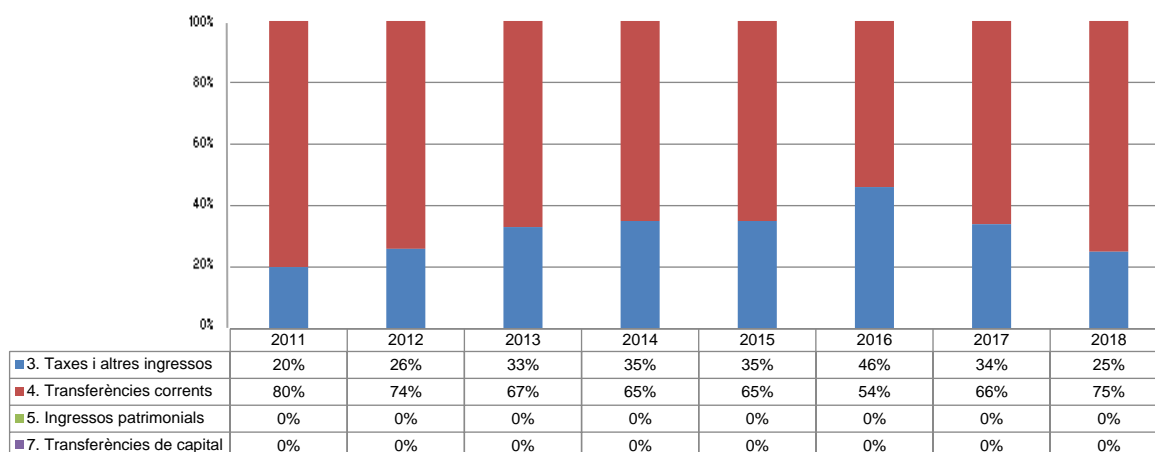
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



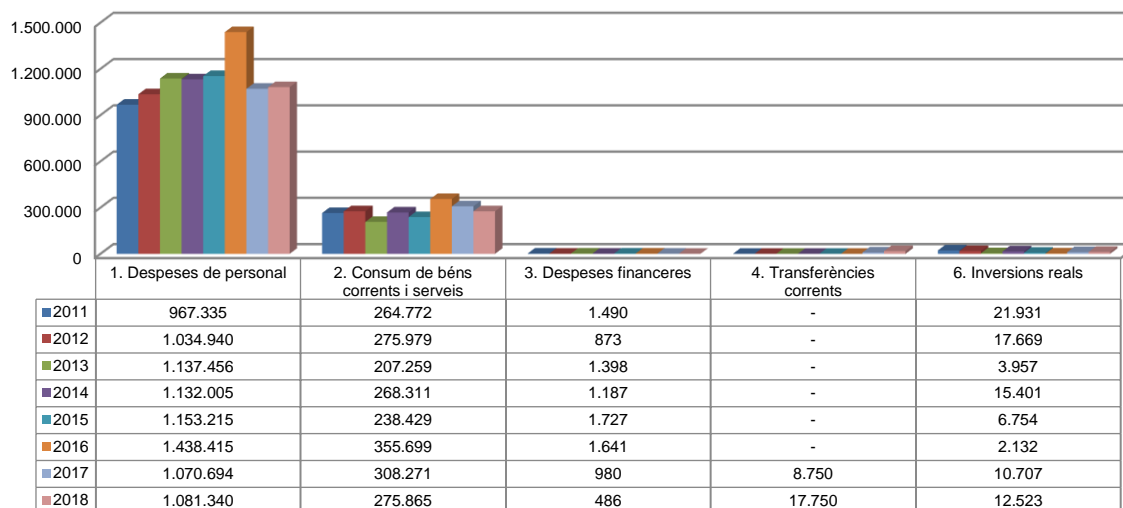
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



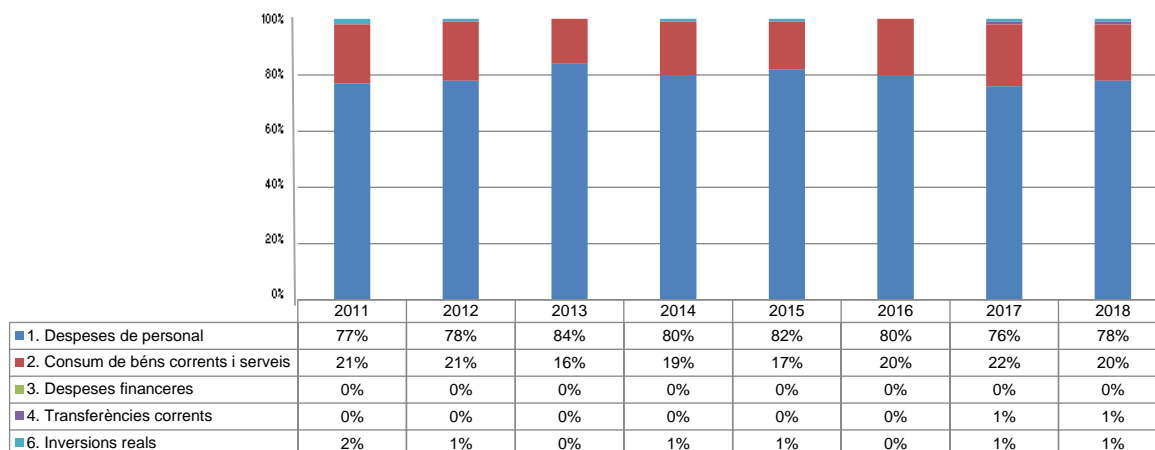
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	1.264.843	1.290.076	1.381.806	1.374.680	1.423.627	1.771.604	1.443.139	1.359.862
Total despeses liquidades	1.255.528	1.329.461	1.350.070	1.416.904	1.400.125	1.797.887	1.399.402	1.387.964
Resultat pressupostari	9.315	-39.385	31.736	-42.224	23.502	-26.283	43.737	-28.102

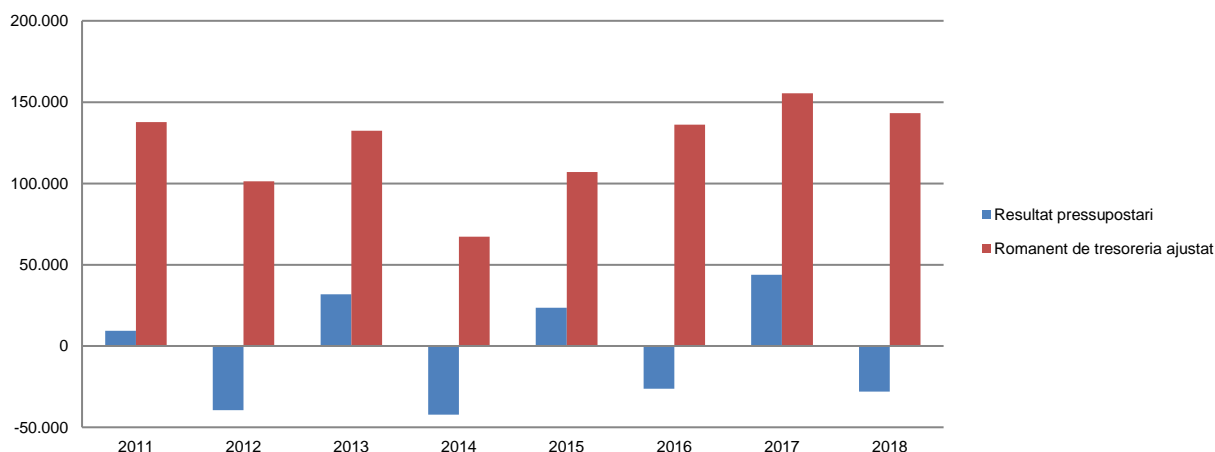
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	105.022	87.831	96.014	152.392	102.893	203.284	162.256	125.316
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-51.565	-103.139	-100.625	-128.435	-99.924	-103.016	-88.385	-75.544
3. (+) Fons líquids	84.183	116.627	136.968	43.226	104.042	35.930	81.659	93.439
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	137.640	101.319	132.357	67.183	107.011	136.198	155.530	143.212
I. Romanent de tresoreria afectat	137.640	101.319	132.357	67.183	107.011	136.198	155.530	143.212
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	137.640	101.319	132.357	67.183	107.011	136.198	155.530	143.212

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	59,8%	56,7%	91,0%	53,5%	39,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	93,2%	98,4%	97,6%	100,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	96,1%	96,8%	99,0%	95,9%	97,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	79,9%	82,4%	80,0%	76,5%	77,9%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	18,9%	17,0%	19,8%	22,0%	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%	0,6%	1,3%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,1%	0,5%	0,1%	0,8%	0,9%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-2,0%	2,1%	-1,4%	3,8%	-1,4%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-2,0%	2,1%	-1,4%	3,8%	-1,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	35,4%	35,2%	46,3%	34,1%	24,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	35,4%	35,2%	46,3%	34,1%	24,9%
Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	62.849	84.338	57.238	116.162	84.428
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	145,1%	168,2%	131,4%	179,6%	157,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	31,0%	84,1%	19,7%	56,0%	63,5%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'IEA, en l'elaboració del pressupost, no ha incorporat la despesa dels treballs a realitzar amb treballadors eventuais per al compliment d'obligacions existents; tampoc ha procedit a liquidar dins dels seus ingressos dos subvencions. Aquests fets són contraris al principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP. (notes 2.1.1 i 2.2)
- S'han detectat cinc transferències de crèdit que no compleixen el procediment administratiu al no estar signades per la direcció de l'entitat. L'import d'aquestes operacions ha estat de 37.539 euros. (nota 2.1.2)
- Derivat dels procediments de contractació de personal que ha seguit l'IEA, quatre persones han adquirit la condició de treballadors fixos de l'entitat sense haver seguit procediments que respectin els principis de publicitat, lliure concurrència, capacitat i mèrit que han de regir en la contractació del personal a les entitats que integren el sector públic. Les retribucions d'aquests treballadors es registren com a despeses de personal eventual, no respectant el principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2.3)
- S'han produït increments retributius que superen el límit de l'índex del preus al consum que fixa l'article 20.6 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2018. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu la LGFP. (nota 2.2.3)
- S'han celebrat contractes per obra o servei concret sense haver-se formalitzat per escrit, contravenint el que requereix l'article 15 del Codi de relacions laborals. En la contractació d'aquestes persones, no consten procediments selectius que donin acompliment als principis de publicitat, concurrència, capacitat i mèrit. (nota 2.2.3)
- L'IEA ha imputat dins del capítol II del seu pressupost una despesa que, per la seva naturalesa, hauria de considerar-se com una transferència corrent i imputar-se al capítol IV del pressupost de despeses, fet que comporta un incompliment del principi d'especialitat qualitativa contemplat en l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2.4)

Relatives a la contractació pública

- L'IEA ha contractat serveis de suport tècnic per import de 30.000 euros i serveis informàtics per import de 17.984 euros (10.032 euros per la redistribució del servidor i 7.952 euros per serveis tècnics prestats de forma recurrent durant l'exercici). Atès que aquests imports superen el màxim establert a l'article 11 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, d'acord amb el que s'estableix a la LCP, 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. (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

- Contravenint l'estipulat en l'article 26.2.d) de la LGFP, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 41.261 euros. Així mateix, s'han disminuït partides pressupostàries prèviament incrementades mitjançant transferència de crèdit per un import de 47.401 euros, fet que contravé l'article 26.2.c) de la LGFP. (nota 2.1.2)
- Es presenta incorrectament com a ingrés liquidat a l'estat d'ingressos del pressupost, l'import de 59.929 euros, que s'ha enregistrat en el capítol 8 d'actius financers com a font de finançament de modificacions pressupostàries i que no correspon a ingressos efectivament liquidats en aquest exercici, pel que l'import d'ingressos pressupostaris de l'exercici estaria sobrevalorat en la referida quantia. (nota 2.2)
- L'IEA no presenta en la seva liquidació de comptes l'estat de canvis en el patrimoni net. L'estat de rendiment financer i la memòria que complementa i amplia el contingut dels estats financers, no segueixen el model de comptes anuals ni la informació a revelar segons les NICSP ni les instruccions de la Intervenció General. (nota 2.3)

Relatives a la contractació pública

- L'IEA manté un contracte de serveis, la durada del qual supera els sis anys, contravenint l'establert a l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.1)

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 de l'Institut d'Estudis Andorrans a 31 de desembre de 2018, 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 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, l'Institut d'Estudis Andorrans 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 2018.

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 l'Institut d'Estudis Andorrans el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
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 i subvencions del pressupost d'ingressos	13
2.2.2. Ingressos patrimonials	13
2.2.3. Despeses de personal	13
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	15
2.2.5. Despeses financeres	16
2.2.6. Inversions reals	16
2.3. Estats financers	17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	20
2.3.2. Comptes a cobrar	21
2.3.3. Inventaris	21
2.3.4. Pagaments anticipats	22
2.3.5. Actius no corrents	22
2.3.6. Comptes a pagar	24
2.3.7. Passius financers	24
2.3.8. Provisions a llarg termini	24
2.3.9. Actiu net / Patrimoni	25
2.4. Estat del romanent de tresoreria	27
2.5. Contractació pública	28
2.6. Altres aspectes a destacar	28
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	53

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, pel Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (en endavant SAAS).

La fiscalització del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, 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, 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 econòmica i financera del SAAS 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 SAAS 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 en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel SAAS en l'exercici 2018 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, amb tendència 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 10 d'octubre de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- 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.
- Decret legislatiu del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret de 22 de desembre de 2016, d'aprovació 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.
- Llei 1/2018, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Legislació específica del SAAS i òrgans que l'integren.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció del SAAS. Dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixin 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 del SAAS.

El Consell Directiu és l'òrgan superior del SAAS. El Director General del SAAS ostenta la representació legal de l'organisme i exerceix les funcions de direcció, gestió i inspecció interna de les activitats, d'acord amb els criteris del Consell Directiu.

Durant l'exercici 2018, el SAAS, s'estructura en dos direccions dependents de la Direcció General: Direcció assistencial i Direcció econòmica i de recursos generals.

El SAAS figura inclòs en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat, d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat de l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia corresponent.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	39.533.883	4 Transferències corrents	15.070.515
2 Consum de béns corrents i serveis	22.193.372	5 Ingressos patrimonials	46.699.740
3 Despeses financeres	43.000		
4 Transferències corrents	-	Ingressos corrents	61.770.255
Despeses corrents	61.770.255		
6 Inversions reals	2.384.848	7 Transferències de capital	2.384.848
Despeses de capital	2.384.848	Ingressos de capital	2.384.848
Total pressupost despeses	64.155.103	Total pressupost ingressos	64.155.103

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El resum de les modificacions pressupostàries efectuades durant el període fiscalitzat, és el següent:

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	Anul·lació de reconduïts	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	15.070.515	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.070.515
5 Ingressos patrimonials	46.699.740	-	-	-	-	193.440	-	-	-	-	46.893.180
Ingressos corrents	61.770.255	-	-	-	-	193.440	-	-	-	-	61.963.695
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	2.384.848	1.270.999	-	-	-	-	-	-	-	(20.523)	3.655.847
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	2.384.848	1.270.999	-	-	-	-	-	-	-	(20.523)	3.655.847
Total Ingressos	64.155.103	1.270.999	-	-	-	193.440	-	-	-	(20.523)	65.619.543
1 Despeses de personal	39.533.883	334	-	-	-	(437.127)	-	-	-	-	39.097.090
2 Consum de béns corrents i serveis	22.193.372	153.393	-	-	-	985.567	1.248	-	-	(903)	23.333.579
3 Despeses financeres	43.000	-	-	-	-	-	(1.248)	-	-	-	41.752
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	61.770.255	153.726	-	-	-	548.440	-	-	-	(903)	62.472.422
6 Inversions reals	2.384.848	1.270.999	-	-	-	-	-	-	-	(20.523)	3.655.847
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	2.384.848	1.270.999	-	-	-	-	-	-	-	(20.523)	3.655.847
Total despeses	64.155.103	1.424.726	-	-	-	548.440	-	-	-	(21.425)	66.128.269

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

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

S'han tramitat i enregistrat transferències de crèdit per import de 354.658 euros i ampliacions de crèdit per import de 1.812.096 euros en dates properes al tancament de l'exercici, la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP.

Transferències de crèdit tramitades incorrectament

S'han tramitat transferències de crèdit que afecten el capítol VI, inversions reals, per import de 210.269 euros les quals, atenent el que disposa l'article 26.1 de la LGFP s'han de tramitar com crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en la LGFP, el SAAS no registra en el pressupost les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries quan aquestes s'han finançat amb romanent de tresoreria. Aquest finançament hauria de figurar a les previsions definitives de l'estat d'ingressos del pressupost, dins del capítol VIII actius financers, per import de 508.727 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2017	Variació absoluta	Variació percentual
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	15.070.515	15.070.515	15.277.526	207.011	1,4%	12.966.218	2.311.308	17,8%
5 Ingressos patrimonials	46.699.740	46.893.180	46.857.948	(35.232)	(0,1%)	44.730.032	2.127.916	4,8%
Ingressos corrents	61.770.255	61.963.695	62.135.474	171.779	0,3%	57.696.250	4.439.224	7,7%
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	2.384.848	3.635.325	1.806.206	(1.829.119)	(50,3%)	1.813.842	(7.636)	(0,4%)
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	2.384.848	3.635.325	1.806.206	(1.829.119)	(50,3%)	1.813.842	(7.636)	(0,4%)
Total pressupost Ingressos	64.155.103	65.599.020	63.941.680	(1.657.340)	(2,5%)	59.510.092	4.431.588	7,4%

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2017	Variació absoluta	Variació percentual
1 Despeses de personal	39.533.883	39.097.090	39.051.142	(45.949)	(0,1%)	37.771.990	1.279.152	3,4%
2 Consum de béns corrents i serveis	22.193.372	23.331.429	22.972.652	(358.777)	(1,5%)	20.744.915	2.227.738	10,7%
3 Despeses financeres	43.000	43.000	42.496	(504)	(1,2%)	40.248	2.248	5,6%
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	61.770.255	62.471.519	62.066.290	(405.229)	(0,6%)	58.557.152	3.509.138	6,0%
6 Inversions reals	2.384.848	3.635.325	1.806.206	(1.829.119)	(50,3%)	1.813.842	(7.636)	(0,4%)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	2.384.848	3.635.325	1.806.206	(1.829.119)	(50,3%)	1.813.842	(7.636)	0,4%
Total pressupost despeses	64.155.103	66.106.844	63.872.496	(2.234.348)	(3,4%)	60.370.994	3.501.502	5,8%

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat 2018	Variació absoluta	Liquidat 2017	Variació absoluta
Ingressos corrents	61.770.255	61.963.695	62.135.474	171.779	57.696.250	4.439.224
Despeses de funcionament (1)	(61.727.255)	(62.428.519)	(62.023.794)	404.725	(58.516.905)	(3.506.889)
Ingressos de capital	2.384.848	3.635.325	1.806.206	(1.829.119)	1.813.842	(7.636)
Despeses de capital	(2.384.848)	(3.635.325)	(1.806.206)	1.829.119	(1.813.842)	7.636
Resultat de gestió	43.000	(464.824)	111.680	576.504	(820.655)	932.335
Despeses financeres	(43.000)	(43.000)	(42.496)	-	(40.248)	(2.248)
Resultat de caixa	-	(507.824)	69.184	576.504	(860.903)	930.087
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	(507.824)	69.184	576.504	(860.903)	930.087

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2017	Variació absoluta	Variació percentual
41111	Sanitat	15.070.515	15.070.515	15.277.526	207.011	1,4%	12.966.218	2.311.308	17,8%
Total capítol 4 - Transferències corrents		15.070.515	15.070.515	15.277.526	207.011	1,4%	12.966.218	2.311.308	17,8%

Font: SAAS

(Imports en euros)

Transferències de capital

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2017	Variació absoluta	Variació percentual
76111	Ministeri de Salut	2.384.848	3.635.325	1.806.206	(1.829.119)	(50,3%)	1.813.842	(7.636)	(0,4%)
Total capítol 7 - Transferències de capital		2.384.848	3.635.325	1.806.206	(1.829.119)	(50,3%)	1.813.842	(7.636)	(0,4%)

Font: SAAS

(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2017	Variació absoluta	Variació percentual
57000	Hospitalització	13.811.923	13.811.923	16.639.706	2.827.783	20,5%	15.466.085	1.173.621	7,6%
57010	Urgències	7.778.543	7.778.543	4.156.991	(3.621.551)	(46,6%)	4.711.989	(554.998)	(11,8%)
57020	Consultes externes	1.306.946	1.306.946	1.090.612	(216.334)	(16,6%)	1.095.330	(4.717)	(0,4%)
57030	Ambulatori	22.721.337	22.914.777	23.934.454	1.019.677	4,4%	22.433.284	1.501.170	6,7%
57040	Altres ingressos	1.080.992	1.080.992	1.036.185	(44.807)	(4,1%)	1.023.344	12.841	1,3%
Total capítol 5 - Ingressos patrimonials		46.699.740	46.893.180	46.857.948	(35.232)	(0,1%)	44.730.032	2.127.916	4,8%

Font: SAAS

(Imports en euros)

2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2017	Variació absoluta	Variació percentual
11000	Sou base personal contractual	27.680.148	27.186.806	27.186.806	-	-	26.460.970	725.836	2,7%
11010	Triennis	2.365.722	2.260.072	2.260.072	-	-	2.143.822	116.249	5,4%
11020	Permanències, primes i especialitats	308.890	193.342	193.342	-	-	216.250	(22.908)	(10,6%)
11040	Guàrdies i presència efectiva	1.584.870	1.868.675	1.868.675	-	-	1.750.537	118.138	6,7%
11050	Compensació treball suplementari i festius	509.658	989.009	989.009	-	-	916.226	72.782	7,9%
11060	Primes matrimoni i naixement	9.511	9.527	4.256	(5.271)	(55,3%)	7.817	(3.562)	(45,6%)
11070	Complements de desenvolupament professional	799.389	727.117	727.117	-	-	648.710	78.407	12,1%
11080	Noves contractacions	486.074	85.944	85.944	-	-	120.772	(34.828)	(28,8%)
13000	Sou base personal eventual	-	23.315	23.315	-	-	16.298	7.018	43,1%
16010	Quotes seguretat social, personal fix	5.153.545	5.183.545	5.183.788	(2.757)	(0,1%)	4.986.086	197.702	4,0%
16040	Quotes seguretat social, pers. contractual noves contractacions	72.911	13.361	13.361	-	-	18.720	(5.358)	(28,6%)
16050	Quotes seguretat social, personal eventual normal	-	2.757	2.757	-	-	2.948	(191)	(6,5%)
16300	Formació i perfeccionament del personal	219.889	205.362	179.356	(26.006)	(12,7%)	179.693	(337)	(0,2%)
16310	Altres prestacions al personal i beneficis socials	343.277	345.258	333.343	(11.915)	(3,5%)	303.141	30.202	10,0%
Total capítol 1 - Despeses de personal		39.533.883	39.097.090	39.051.242	(45.949)	(0,1%)	37.771.990	1.279.152	3,4%

Font: SAAS

(Imports en euros)

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

Retribucions en espècie i altres retribucions no regulades

El SAAS paga el 50% i el 100%, en el supòsit d'estar de guàrdia, de les despeses de restauració dels empleats que ho desitgin a la cafeteria del centre. El total satisfet per aquest concepte ha estat de 232.782 euros per a l'exercici 2018. Dites retribucions no estan recollides en el reglament de personal ni aprovades pel Consell Directiu.

Conceptes i complements retributius no regulats al Reglament de personal del SAAS

S'ha detectat que el SAAS aplica conceptes retributius i complements, fins i tot a persones de nova incorporació, els quals no es troben regulats al Reglament de personal del SAAS. En concret s'han observat els següents:

- Complement vinculat als ingressos d'activitat assistencial. S'han satisfet 163.961 euros entre diferents persones que duen a terme activitat assistencial al SAAS i perceben complements salarials consistents en una retribució percentual en funció dels ingressos que genera la seva activitat, la qual es situa en un interval del 20% al 100% sobre la facturació.
- Prima d'exclusivitat, la qual perceben directius i persones amb càrrec de responsabilitat que impedeix treballar a una altra empresa o autònomament; havent-se satisfet un total de 39.147 euros.
- Complement *Ad Personam*, per un import global de 71.352 euros, satisfet a persones per, entre d'altres, mantenir el nivell salarial una vegada ha cessat en la responsabilitat per la que havia estat nomenat.

Per aquests conceptes salarials s'estarien produint pagaments indeguts susceptibles de generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 57 de la LGFP produint els efectes que es regulen en l'article 58 i següents de la Llei esmentada.

Cal indicar que, malgrat aquests complements puguin no ser contraris a la normativa que regula les relacions laborals, en el cas del SAAS, atenent a la seva naturalesa d'entitat del sector públic i en atenció al principi de legalitat, s'ha de regir per la regulació específica que, en aquest cas, és el Reglament de personal.

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 el SAAS 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.

Definició dels criteris per a l'assignació dels Complementes de Responsabilitat Afegida

El SAAS assigna a determinats llocs de treball el complement anomenat de responsabilitat afegida el qual es percep mentre persisteixen les causes que el motiven.

El Consell Directiu va aprovar durant l'exercici 2017 3 nivells de funcions o responsabilitat assignada que s'aplica a cada col·lectiu assistencial i no assistencial que es defineix com Referent, Coordinador/a o Responsable. D'acord amb la proposta aprovada, l'assignació d'aquest complement és en funció dels criteris de responsabilitat i funcions, formació, experiència professional, entorn de treball, nivell de responsabilitat, presa de decisions i valor afegit.

La proposta aprovada pel Consell Directiu no defineix els criteris anteriors i no estableix una connexió entre aquests i els nivells que determinen els Complementes de Responsabilitat Afegida als que ens hem referit.

Es recomana que, per garantir que els complements que s'assignen ho són de forma objectiva, es defineixin els criteris indicats i s'estableixi quins d'aquests són necessaris per a l'assoliment d'un determinat nivell de complement.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2017	Variació absoluta	Variació percentual
20200	Lloguers d'edificis i altres construccions	466.031	473.933	473.933	-	-	458.266	15.667	3,4%
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	99.002	108.533	106.882	(1.650)	(1,5%)	92.346	14.536	15,7%
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica	9.927	9.927	9.761	(166)	(1,7%)	9.761	-	-
21200	Reparació i conservació, edificis i construccions	151.772	2.640	1.316	(1.324)	(50,2%)	-	-	-
21300	Reparació i conservació, maquinària, instal·lacions i equipament	472.305	637.881	637.881	-	-	581.719	56.162	9,7%
21600	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.243.943	1.256.791	1.255.193	(1.598)	(0,1%)	902.216	352.977	39,1%
21800	Reparació i conservació d'aparats i instruments mèdics	513.601	540.395	507.952	(32.443)	(6,0%)	401.754	106.199	26,4%
22000	Material d'oficina ordinari	91.730	91.730	89.232	(2.498)	(2,7%)	85.711	3.520	4,1%
22010	Petit mobiliari	8.339	12.513	12.513	-	-	7.662	4.850	63,3%
22030	Llibres i altres publicacions	4.044	4.044	2.793	(1.251)	(30,9%)	3.054	(262)	(8,6%)
22040	Material d'informàtica	16.932	42.274	42.274	-	-	7.819	34.455	440,7%
22050	Material didàctic	3.543	3.811	3.811	-	-	3.546	265	7,5%
22100	Energia elèctrica	520.000	591.603	591.603	-	-	578.595	13.008	2,2%
22110	Aigua	65.000	65.000	60.314	(4.686)	(7,2%)	60.380	(66)	(0,1%)
22120	Carburants per a locomoció	25.000	25.000	23.428	(1.572)	(6,3%)	21.082	2.346	11,1%
22130	Carburants per a calefacció	265.000	334.627	334.627	-	-	257.073	77.554	30,2%
22140	Vestuari	130.101	130.101	109.691	(20.411)	(15,7%)	84.448	25.243	29,9%
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	11.567.198	12.232.510	12.185.017	(47.492)	(0,4%)	11.144.237	1.040.780	9,3%
22180	Productes de neteja	96.716	96.716	88.904	(7.812)	(8,1%)	80.123	8.781	11,0%
22190	Altres subministraments	5.385	5.441	5.441	-	-	5.107	334	6,5%
22200	Serveis telefònics	288.401	288.401	261.412	(26.989)	(9,4%)	272.777	(11.365)	(4,2%)
22210	Serveis postals i telegràfics	8.925	9.327	9.327	-	-	8.456	871	10,3%
22300	Transport de mercaderies	50.000	71.474	71.474	-	-	48.157	23.317	48,4%
22400	Primes d'assegurances, responsabilitat civil	274.088	496.115	495.769	(346)	(0,1%)	206.610	229.159	110,9%
22460	Primes d'assegurances, multirisco-incendi	149.281	147.985	144.625	(3.360)	(2,3%)	151.575	(6.950)	(4,6%)
22520	Tributs estatals	10.664	15.415	15.415	-	-	13.100	2.315	17,7%
22670	Publicitat i propaganda	28.790	28.790	18.180	(10.611)	(36,9%)	20.978	(2.798)	(13,3%)
22690	Altres despeses	-	-	-	-	-	(2)	-	-
22700	Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejaments	1.102.236	1.102.236	1.055.757	(46.478)	(4,2%)	1.071.069	(15.312)	(1,4%)
22710	Treballs realitzats per empreses de seguretat	112.205	112.205	111.157	(1.048)	(0,9%)	109.646	1.512	1,4%
22760	Treballs realitzats per empreses, estudis i treballs tècnics	250.308	272.891	239.062	(33.830)	(12,4%)	222.010	17.052	7,7%
22790	Altres treballs a l'exterior	4.092.904	4.111.117	4.028.311	(82.806)	(2,0%)	3.788.267	240.043	6,3%
23100	Locomoció i desplaçaments de personal	70.000	70.000	39.596	(30.404)	(43,4%)	47.370	(7.774)	(16,4%)
Total capítol 2 - Despeses de béns corrents i serveis		22.193.372	23.331.429	22.972.652	(358.777)	(1,5%)	20.744.915	2.227.738	10,7%

Font: SAAS

(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2017	Variació absoluta	Variació percentual
34900	Altres despeses financeres	43.000	43.000	42.496	(504)	(1,2%)	39.405	3.091	7,8%
35000	Diferències negatives de canvi	-	-	-	-	-	842	-	-
Total capítol 3 - Despeses financeres		43.000	43.000	42.496	(504)	(1,2%)	40.248	2.248	5,6%

Font: SAAS

(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2017	Variació absoluta	Variació percentual
60200	Adquisicions d'edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-	-	-
60210	Millores d'edificis (remodelacions)	157.750	131.025	49.900	(81.125)	(61,9%)	5.049	44.852	888,4%
60300	Instal·lacions de seguretat	6.870	6.870	3.273	(3.597)	(52,4%)	13.918	(10.645)	(76,5%)
60310	Instal·lacions de calefacció i climatització	108.667	217.945	95.661	(122.285)	(56,1%)	13.641	82.019	601,3%
60320	Instal·lacions elèctriques	42.000	46.271	26.345	(19.927)	(43,1%)	16.853	9.491	56,3%
60340	Altres instal·lacions	-	-	-	-	-	302	-	-
60350	Equipament mèdic i de rehabilitació	152.454	455.781	374.190	(81.591)	(17,9%)	37.630	336.561	894,4%
60351	Instrumental i utilitatge	8.145	8.145	4.031	(4.114)	(50,5%)	2.819	1.212	43,0%
60380	Maquinària i equipament industrial	15.425	425	-	-	-	12.771	-	-
60400	Vehicles	2.500	2.500	2.257	(243)	(9,7%)	-	-	-
60500	Mobiliari	16.481	16.481	7.244	(9.237)	(56,0%)	4.017	3.227	80,3%
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	2.625	2.625	2.446	(179)	(6,8%)	1.415	1.031	72,9%
60530	Mobiliari clínic	39.812	117.802	31.686	(86.117)	(73,1%)	13.482	18.203	135,0%
60610	Equipaments per a processos d'informació	3.000	61.055	-	-	-	92.627	-	-
60910	Estudis i projectes	-	-	-	-	-	52.632	-	-
61200	Millora d'edificis	97.000	116.524	61.464	(55.060)	(47,3%)	70.428	(8.964)	(12,7%)
61300	Reposició i millora de material d'instal·lacions	247.875	462.983	145.142	(317.841)	(68,7%)	54.133	91.009	168,1%
61301	Reposició i millora d'instal·lacions de calefacció i climatització	201.250	251.965	82.012	(169.953)	(67,5%)	200.557	(118.545)	(59,1%)
61310	Reposició i millora de material i equipaments	30.000	36.071	8.191	(27.880)	(77,3%)	5.440	2.752	50,6%
61350	Reposició de material mèdic i de rehabilitació	275.500	326.276	74.963	(251.313)	(77,0%)	482.404	(407.441)	(84,5%)
61351	Reposició d'instrumental i utilitatge	68.629	50.640	39.508	(11.132)	(22,0%)	39.528	(20)	(0,1%)
61400	Reposició i millora de material de transport	40.000	57.416	-	-	-	-	-	-
61500	Reposició i millora de mobiliari	44.082	73.766	46.825	(26.941)	(36,5%)	32.245	14.581	45,2%
61520	Reposició d'equipaments per a processos de reproducció	2.437	9.096	2.243	(6.853)	(75,3%)	27.825	(25.582)	(91,9%)
61530	Reposició de mobiliari clínic	72.287	70.294	40.740	(29.554)	(42,0%)	34.915	5.825	16,7%
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtics	187.975	331.990	175.379	(156.611)	(47,2%)	119.011	56.368	47,4%
64050	Aplicacions informàtiques	562.084	781.378	532.707	(248.671)	(31,8%)	480.201	52.506	10,9%
Total capítol 6 - Inversions reals		2.384.848	3.635.325	1.806.205	(1.829.119)	(50,3%)	1.813.842	(7.636)	(0,4%)

Font: SAAS

(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	Notes	31/12/2018	31/12/2017
Actius corrents		12.830.788	10.971.117
Efectiu i equivalents	17	4.784.502	3.238.506
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	18	5.807.756	5.661.857
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	19	574.477	546.189
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		3.900	-
Inventaris	20	1.656.084	1.520.547
Inversions		4.069	4.018
Actius no corrents		21.400.164	22.377.364
Propietat, planta i equipament	22	19.151.133	20.481.815
Inversions		-	-
Actius intangibles	21	2.248.827	1.891.544
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini		204	4.005
Transaccions amb contraprestacions		-	-
Actius totals		34.230.952	33.348.481
PASSIUS	Notes	31/12/2018	31/12/2017
Passius corrents		9.576.545	9.268.363
Comptes a pagar	23	8.085.166	7.892.646
Dipòsits reemborsables de clients	24	197.878	152.409
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rabuts per anticipat		-	-
Impostos	16	1.293.501	1.223.308
Passius no corrents		1.207.544	757.042
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents	25	1.148.647	698.033
Préstecs	24	58.897	59.009
Concessió de serveis		-	-
Passius per impost diferits		-	-
Passius totals		10.784.089	10.025.405
ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2018	31/12/2017
Capital		52.843	52.843
Reserves		24.563.803	23.596.993
Resultat acumulat		(326.760)	2.314.144
Resultat de l'exercici		(843.023)	(2.640.904)
Interessos minoritaris		-	-
Total actius nets/patrimoni	26	23.446.863	23.323.076
Total passiu i patrimoni		34.230.952	33.348.481

Font: SAAS

(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

	Notes	31/12/2018	31/12/2017
Ingressos			
Ingressos sense contraprestació	3	17.110.004	14.781.268
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions		17.110.004	14.781.268
Ingressos amb contraprestació		47.330.509	44.729.030
Prestació de serveis	4	46.303.599	43.706.688
Venda subministraments		-	-
Ingressos d'arrendaments d'instal.lacions i equipament	5	424.150	438.991
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors	6	17.195	12.072
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	7	585.565	571.279
Ingressos totals		64.440.513	59.510.298
Despeses			
Compres	9	(15.649.691)	(14.350.621)
Despeses de personal	8	(39.614.146)	(37.819.360)
Amortització i depreciació	10	(2.759.068)	(3.588.990)
Reparacions i manteniment	11	(2.146.515)	(1.784.374)
Contractació de serveis		-	-
Ajusts i subvencions		-	-
Despeses generals	12	(4.994.755)	(4.646.000)
Despeses financeres	13	(19)	(121.870)
Cost de recaptació		-	-
Despeses totals		(65.164.194)	(62.311.215)
Altres resultats			
Resultats procedents de la venda d'actius	14	(35.730)	(72.075)
Resultats en transaccions estrangeres		-	-
Resultats no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Resultats per deteriorament	15	(83.612)	232.088
Resultats abans d'impostos		(843.023)	(2.640.904)
Impostos	16	-	-
Resultat després d'impostos		(843.023)	(2.640.904)

Font: SAAS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	31/12/2018	31/12/2017
Cobraments	65.805.312	63.621.037
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	47.331.521	46.584.600
Subvencions	16.887.801	14.781.310
Interessos rebuts	17.144	11.044
Altres cobraments	1.568.846	2.244.083
Pagaments	(62.453.110)	(59.818.997)
Costos dels treballadors	(39.455.091)	(37.343.217)
Pensions	-	-
Proveïdors	(15.859.522)	(20.828.318)
Interessos pagats	(19)	(10.484)
Altres pagaments	(7.138.478)	(1.636.978)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	3.352.202	3.802.040
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	31/12/2018	31/12/2017
Compra de planta i equipament	(1.806.206)	(1.800.162)
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	(1.806.206)	(1.800.162)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	31/12/2018	31/12/2017
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Incrementes/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	1.545.996	2.001.878
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	3.238.506	1.236.628
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	4.784.502	3.238.506

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(843.023)
Altes d'immobilitzat	(1.821.398)
Altes d'imm. realitzades per Govern per compte de l'Entitat	15.192
Deteriorament provisions	614.345
Amortitzacions	2.794.798
Provisions d'ingressos	(481.837)
Variació d'existències	(135.537)
Pagament Govern per obres fetes per compte de l'Entitat	(15.192)
Altres ingressos	(1.805)
Despeses anticipades	(74.963)
Despeses extraordinàries	5.594
Provisió de l'impost d'arrendataris	13.010
RESULTAT AJUSTAT	69.184

Font: SAAS

(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

El detall de la tresoreria a 31 de desembre és:

	31/12/2018	31/12/2017
Caixa	25.962	31.663
Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	4.758.540	3.206.843
Total	4.784.502	3.238.506

Font: SAAS

(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea en destaquen les següents incidències:

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'entitat efectua pagaments, per a cert tipus de despeses, mitjançant disposicions d'efectiu de caixa i modalitats de pagaments no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital per mitjà de xarxes de comunicació...), aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.

Partides conciliatòries antigues

Les conciliacions bancàries estan integrades per un nombre elevat d'operacions d'imports rellevants i d'antiguitats que poden arribar als 5 anys. Es recomana que l'entitat procedeixi a investigar l'origen de les partides conciliatòries i les regularitzi d'acord amb la seva naturalesa.

2.3.2. Comptes a cobrar

El desglossament és el següent:

	31/12/2018	31/12/2017
Clients	7.993.785	7.753.871
Bestretes al personal	84.793	62.264
Despeses anticipades	91.056	33.937
Altres	977	707
Provisions per deteriorament	(2.362.855)	(2.188.922)
Total	5.807.756	5.661.857

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall del compte de deutors és com segueix:

Clients	31/12/2018	31/12/2017
Clients institucionals	3.231.418	2.600.162
Clients pacients privats	2.792.908	2.495.379
Assegurances estrangeres	730.690	865.089
Deutors diversos	518.757	32.541
Govern	411.113	1.429.919
Assegurances andorranes	308.899	330.781
Total	7.993.785	7.753.871

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

	31/12/2018	31/12/2017
Material Sanitari	876.704	856.486
Fàrmacs	637.558	536.477
Recanvis	76.857	54.112
Combustibles	49.490	69.563
Altres aprovisionaments	36.739	25.173
Total existències	1.677.348	1.541.811
Deteriorament d'existències	(21.264)	(21.264)
Total deteriorament	(21.264)	(21.264)
Total inventaris	1.656.084	1.520.547

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.4. Pagaments anticipats

El detall del compte és com segueix:

Descripció	2018	2017
Periodificacions	91.056	33.937
Total	91.056	33.937

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

2.3.5. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Actius financers

Descripció	2018	2017
Fiances constituïdes a llarg termini	204	4.005
Total	204	4.005

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

Propietat, planta i equipament

Cost	31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2018
Terrenys	1.164.983	-	-	(12.927)	1.164.983
Construccions	31.337.887	61.992	-	(226.228)	31.399.879
Instal·lacions tècniques sanitàries	13.528.653	198.192	(6.788)	(87.542)	13.722.055
Maquinària i aparells mèdics	11.223.224	454.044	(394.485)	105.160	11.387.943
Instrumental i utilatge	380.952	43.539	(134.641)	-	289.850
Mobiliari i atuellis	7.374.050	127.185	(240.589)	(4.904)	7.260.645
Equips informàtics	2.250.923	174.455	-	(39.804)	2.425.378
Elements de Transport	694.012	2.257	(6.063)	-	690.206
Altres Immobilitzats	228.748	-	-	(39.804)	228.748
Construccions En curs	52.632	64.564	-	-	117.196
Instal·lacions tècniques sanitàries En curs	1.998	158.240	-	(1.998)	158.240
Maquinària i aparells mèdics En curs	120.160	3.300	(15.000)	(105.160)	3.300
Equips i aplicacions informàtiques en curs	248.225	923	-	(248.225)	923
Total Cost	68.606.446	1.288.691	(797.566)	(661.431)	68.849.346

Amortització acumulada	31/12/2017	Dotacions	Reversió	Traspassos	31/12/2018
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	(16.429.660)	(1.004.321)	-	85.985	(17.433.981)
Instal·lacions tècniques sanitàries	(12.603.113)	(248.089)	6.788	83.219	(12.844.413)
Maquinària i aparells mèdics	(9.489.314)	(472.114)	394.292	-	(9.567.137)
Instrumental i utilatge	(262.086)	(77.747)	114.104	-	(225.729)
Mobiliari i atuellis	(6.879.168)	(179.653)	240.589	4.904	(6.818.232)
Equips informàtics	(1.682.544)	(299.337)	-	32.470	(1.981.881)
Elements de Transport	(578.049)	(44.571)	6.063	-	(616.558)
Altres Immobilitzats	(200.697)	(9.586)	-	5.003	(210.283)
Total Depreciació Acumulada	(48.124.631)	(2.335.418)	761.836	211.581	(49.698.213)

Deteriorament	31/12/2017	Dotacions	Reversió	Traspassos	31/12/2018
Deteriorament	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	-	-	-	-	-
Valor Net Actiu Intangible	20.481.815	(1.046.727)	(35.730)	(449.850)	19.151.133

Font: SAAS
(Imports en euros)

Actius intangibles

Cost	31/12/2017	Altes	baixes	Traspassos	31/12/2018
Investigació i desenvolupament	38.255	-	-	-	38.255
Patents i marques	10.349	-	-	-	10.349
Aplicacions informàtiques	5.724.582	322.330	-	159.159	6.206.071
Avançaments per immobilitzacions intangibles	0	210.377	-	89.066	299.443
Total Cost	5.773.186	532.707	-	248.225	6.554.118

Amortització acumulada	31/12/2017	Dotacions	Reversió	Traspassos	31/12/2018
Investigació i desenvolupament	(38.255)	-	-	-	(38.255)
Patents i marques	(10.349)	-	-	-	(10.349)
Aplicacions informàtiques	(3.833.038)	(423.649)	-	-	(4.256.687)
Total Depreciació Acumulada	(3.881.642)	(423.649)	-	-	(4.305.291)

Deteriorament	31/12/2017	Dotacions	Reversió	Traspassos	31/12/2018
Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	-	-	-	-	-
Valor Net Actiu Intangible	1.891.544	109.057	-	248.225	2.248.827

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.6. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

	31/12/2018	31/12/2017
Proveïdors	4.420.924	3.473.225
Creditors	2.973.630	2.387.331
Altres creditors	0	1.429.919
Remuneracions pendents de pagament	690.612	602.171
Total	8.085.166	7.892.646

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.7. Passius financers

La composició del saldo al tancament de l'exercici és:

Exercici 2018	Saldo a 01/01/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Fiances rebudes a curt termini	152.409	93.881	(48.412)	197.878
Fiances rebudes a llarg termini	59.008	1.008	(1.119)	58.897
Total	211.417	94.889	(49.530)	256.775

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.8. Provisions a llarg termini

La composició del saldo de provisions a llarg termini al tancament de l'exercici és:

Exercici 2018	Saldo a 1/01/2018	Provisió	Reversió	Saldo a 31/12/2018
Provisions a llarg termini per responsabilitats	698.033	530.733	(80.118)	1.148.647
Total	698.033	530.733	(80.118)	1.148.647

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.9. Actiu net / Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Resultats de l'exercici (estalvi o desestalvi)		
Saldo a 31 de desembre de 2016	7.438.093	9.811.905	-	4.530.010	(2.215.866)	19.564.142	- 19.564.142
Canvis en polítiques comptables	(7.385.250)	13.785.088	-	-	-	6.399.838	- 6.399.838
Saldo reexpressat	52.843	23.596.993	-	4.530.010	(2.215.866)	25.963.980	- 25.963.980
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017							
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	(2.215.866)	2.215.866	0	- 0
Resultat negatiu (desestalvi) del període 2017	-	-	-	-	(2.640.904)	(2.640.904)	- (2.640.904)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							
Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit	52.843	23.596.993	-	2.314.144	(2.640.904)	23.323.076	- 23.323.076
Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat							
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018							
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	(2.640.904)	2.640.904	0	- 0
Resultat positiu (estalvi) del període 2018	-	-	-	-	(843.023)	(843.023)	- (843.023)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	966.810	-	-	-	966.810	- 966.810
Saldo a 31 de desembre de 2018	52.843	24.563.803	-	(326.760)	(843.023)	23.446.863	- 23.446.863

Font: SAAS

(Imports en euros)

El desglossament de l'epígraf del patrimoni net segons el detall dels comptes retuts és el següent:

	Saldo a 31/12/2016	Canvis adaptació NICSP	moviments exercicis	Saldo a 31/12/2017	moviments exercicis	Saldo a 31/12/2018
Capital	7.438.093	(7.385.250)	0	52.843	0	52.843
Reserves		23.596.993		23.596.993	966.810	24.563.803
Resultats d'exercicis anteriors	4.530.010		(2.215.866)	2.314.144	(2.640.904)	(326.760)
Ajustos per canvi valor	9.811.905	(9.811.905)		0		0
Resultat exercici	(2.215.866)		(425.038)	(2.640.904)	1.797.881	(843.023)
Total	19.564.142	6.399.838	(2.640.904)	23.323.077	123.787	23.446.863

Font: SAAS

(Imports en euros)

De la revisió d'aquests comptes cal formular les incidències que es detallen:

Tractament comptable del resultat de l'exercici

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018 "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. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditat al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".

L'aplicació d'aquest precepte, faria que el patrimoni net s'hagi de veure minorat per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

Enregistrament d'operacions sense reflex pressupostari

S'han enregistrat directament al patrimoni de l'entitat operacions meritades a l'exercici anterior i rectificacions i baixes d'operacions provinents d'exercicis tancats, segons el detall següent:

Concepte	Import
Subvenció Govern dèficit CASS 2017	1.222.909
Subvenció Govern excés hores d'Helicòpter	204.103
Baixa saldos proveïdors. Factures pendents de rebre	23.525
Baixa factures emeses a la CASS	-279.624
Despeses DPEIS excés hores helicòpter	-204.103
Total	966.810

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

D'acord amb el que regula l'article 14.2 de la LGFP, s'haurien d'haver donat reflex pressupostari a aquelles operacions les quals generaven drets i obligacions al SAAS. Per aquest motiu, l'estat d'ingressos del pressupost estaria infravalorat en 1.427.012 euros, l'estat de despeses en 204.103 euros i el resultat pressupostari estaria infravalorat en 1.222.909 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes	2018
1 (+) Drets pendents de cobrament	6.388.453
(+) del pressupost corrent	5.753.746
(+) de pressupostos tancats	53.034
(+) d'operacions no pressupostàries	582.651
(-) de cobraments dubtós	0
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(977)
2 (-) Obligacions pendents de pagament	9.351.251
(+) del pressupost corrent	7.756.484
(+) de pressupostos tancats	44.491
(+) d'operacions no pressupostàries	1.550.275
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0
3 (+) Fons líquids	4.784.502
I Romanent de tresoreria afectat	63.746
II Romanent de tresoreria no afectat	1.757.958
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.821.704

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Romanent de tresoreria afectat

El SAAS ha considerat afectada la quantia de 63.746 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent. Amb tot, i tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, 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, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2018 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent:

Contractes d'arrendament de consultoris mèdics sense procediment concurrent

El SAAS arrenda consultoris mèdics a professionals per a que exerceixin la seva activitat privada en el Centre Hospitalari Andorrà. Atenent la naturalesa de béns de domini públic dels espais arrendats, l'ús privatiu dels mateixos està sotmès a les regles de publicitat i concurrència, de conformitat amb el que disposa l'article 103 del Codi de l'Administració. No consta que els referits principis s'hagin respectat en els contractes examinats. Cal indicar, així mateix, que s'ha donat als referits contractes la naturalesa jurídica de civil quan la naturalesa jurídica dels béns és de domini públic, de conformitat amb l'article 76 del referit Codi de l'Administració.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Polítiques i pràctiques medi ambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes medi ambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el SAAS, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire medi ambiental.

2.7. 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 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	14.762.729	14.800.000	12.079.472	12.353.514	11.869.383	11.584.503	12.989.002	15.070.515
5. Ingressos patrimonials	41.332.744	40.038.451	41.337.754	43.098.809	43.730.197	46.088.400	46.452.633	46.699.740
Ingressos corrents	56.095.473	54.838.451	53.417.226	55.452.323	55.599.580	57.672.903	59.441.635	61.770.255
7. Transferències de capital	-	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.153.122	2.069.770	2.384.848
8. Actius financers	40.000	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	40.000	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.153.122	2.069.770	2.384.848
Total ingressos	56.135.473	56.931.294	55.207.226	56.910.323	58.264.855	59.826.025	61.511.405	64.155.103

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

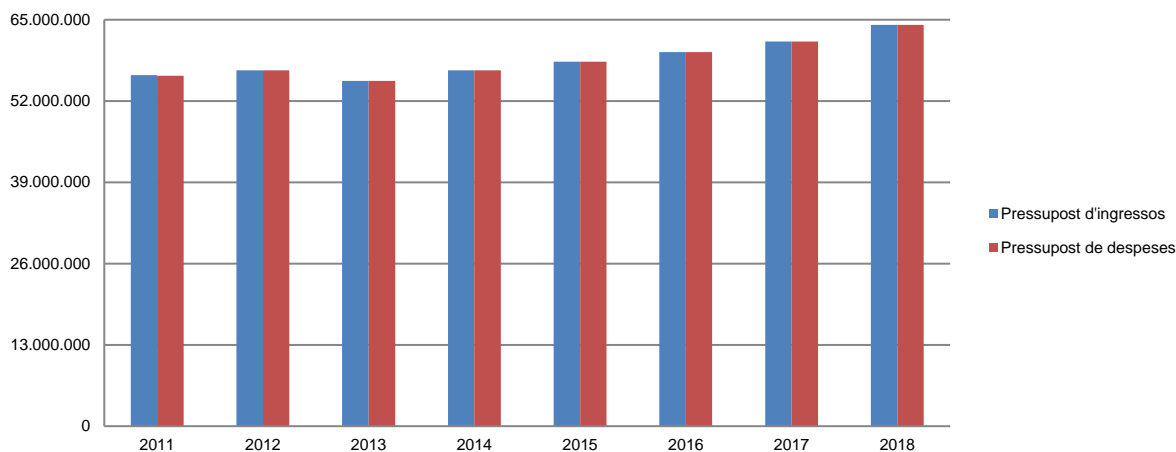
Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	36.996.506	35.738.294	34.870.384	36.112.626	36.288.217	37.790.884	39.462.092	39.533.883
2. Consum de béns corrents i serveis	17.278.788	18.484.726	17.705.026	18.523.867	19.252.363	19.740.019	19.940.543	22.193.372
3. Despeses financeres	10.762	11.215	42.000	40.000	39.000	39.000	39.000	43.000
4. Transferències corrents	1.716.862	604.216	799.816	775.830	20.000	3.000	-	-
Despeses corrents	56.002.918	54.838.451	53.417.226	55.452.323	55.599.580	57.572.903	59.441.635	61.770.255
6. Inversions reals	40.000	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.253.122	2.069.770	2.384.848
Despeses de capital	40.000	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.253.122	2.069.770	2.384.848
Total despeses	56.042.918	56.931.294	55.207.226	56.910.323	58.264.855	59.826.025	61.511.405	64.155.103

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
4. Transferències corrents	16.330.890	13.133.333	12.079.471	11.884.080	11.744.767	11.584.503	12.966.218	15.277.526
5. Ingressos patrimonials	41.194.583	40.902.713	40.251.199	43.417.414	43.967.359	44.426.989	44.730.032	46.857.948
Ingressos corrents	57.525.473	54.036.046	52.330.670	55.301.494	55.712.126	56.011.492	57.696.250	62.135.474
6. Ingressos d'inversions reals	-	-	-	-	85.000	-	-	-
7. Transferències de capital	1.320.315	974.567	1.288.118	1.813.157	1.966.051	2.414.994	1.813.842	1.806.206
Ingressos de capital	1.320.315	974.567	1.288.118	1.813.157	2.051.051	2.414.994	1.813.842	1.806.206
Total ingressos	58.845.788	55.010.613	53.618.788	57.114.651	57.763.177	58.426.486	59.510.092	63.941.680

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	37.276.289	34.243.050	33.729.756	34.843.441	35.519.960	37.297.482	37.771.990	39.051.142
2. Consum de béns corrents i serveis	18.054.094	18.165.761	17.713.256	19.415.608	20.821.055	20.272.896	20.744.915	22.972.652
3. Despeses financeres	10.548	31.753	34.836	37.545	35.029	37.434	40.248	42.496
4. Transferències corrents	1.554.989	1.015.708	824.033	760.154	-	-	-	-
Despeses corrents	56.895.920	53.456.272	52.301.881	55.056.748	56.376.044	57.607.812	58.557.153	62.066.290
6. Inversions reals	1.700.897	1.037.156	1.288.118	1.816.585	2.045.945	2.414.994	1.813.842	1.806.206
Despeses de capital	1.700.897	1.037.156	1.288.118	1.816.585	2.045.945	2.414.994	1.813.842	1.806.206
Total despeses	58.596.817	54.493.428	53.589.999	56.873.333	58.421.989	60.022.806	60.370.995	63.872.496

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

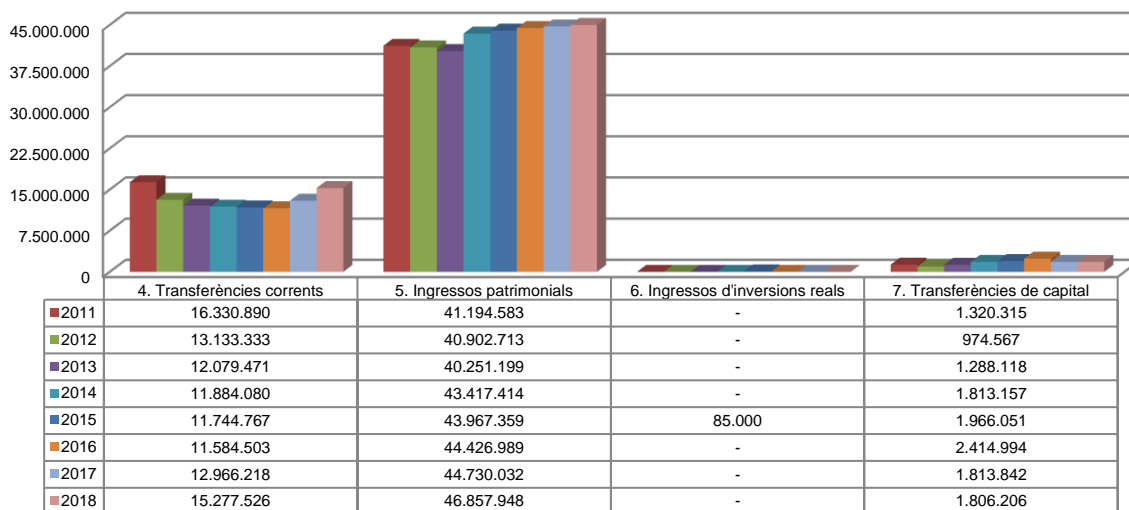
Evolució liquidació del pressupost



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

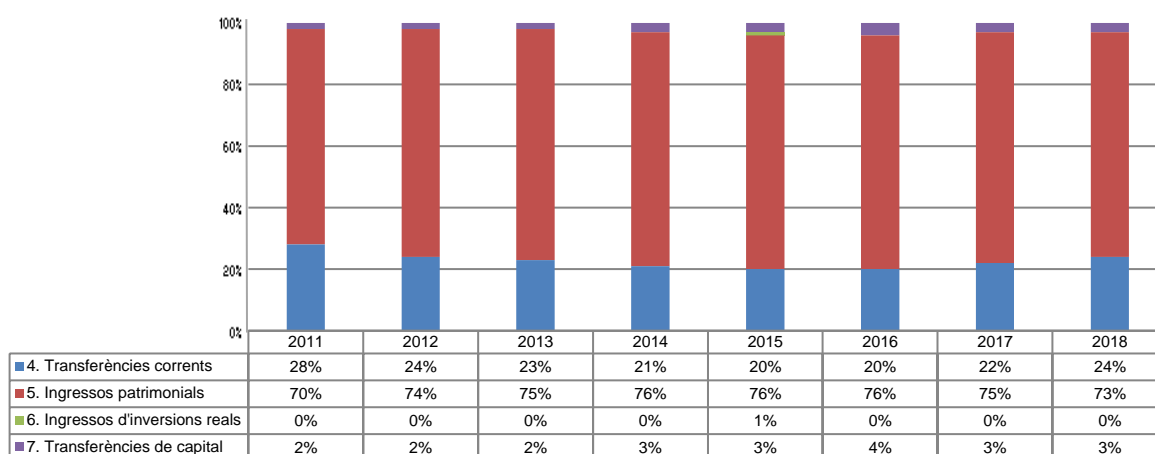
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



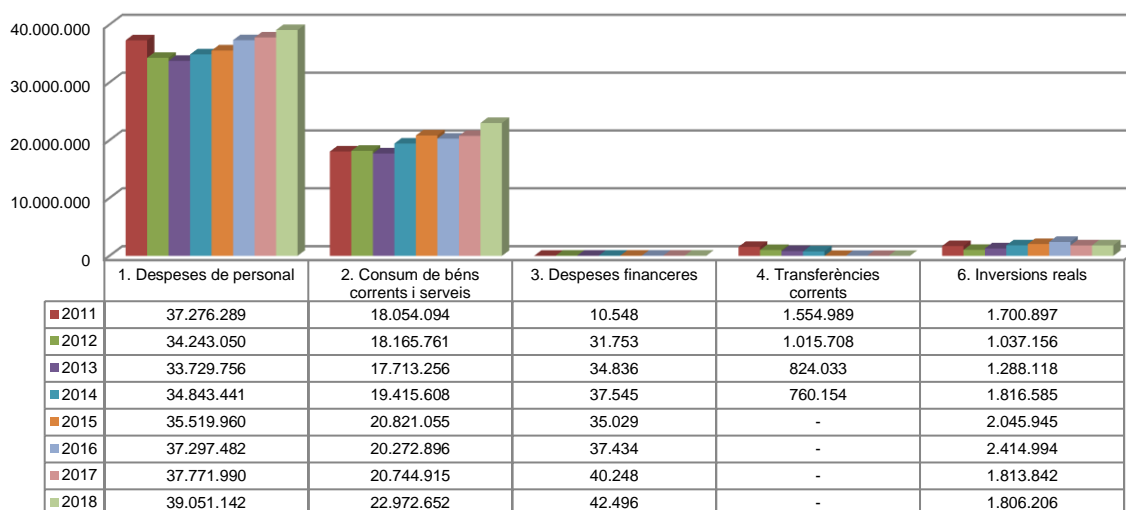
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



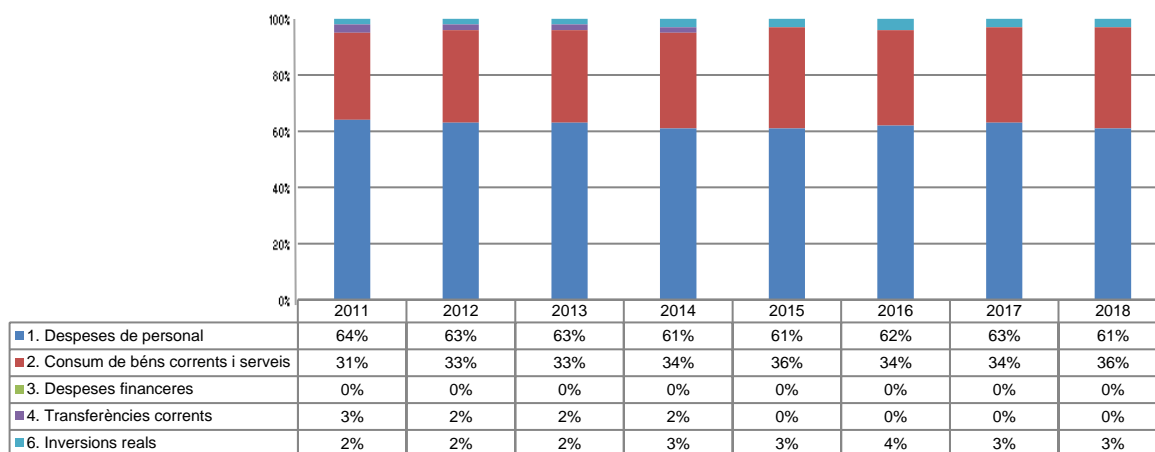
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	58.845.788	55.010.613	53.618.788	57.114.651	57.763.177	58.426.486	59.510.092	63.941.680
Total despeses liquidades	58.596.817	54.493.428	53.589.999	56.873.333	58.421.989	60.022.806	60.370.995	63.872.496
Resultat pressupostari	248.971	517.185	28.789	241.318	-658.812	-1.596.320	-860.903	69.184

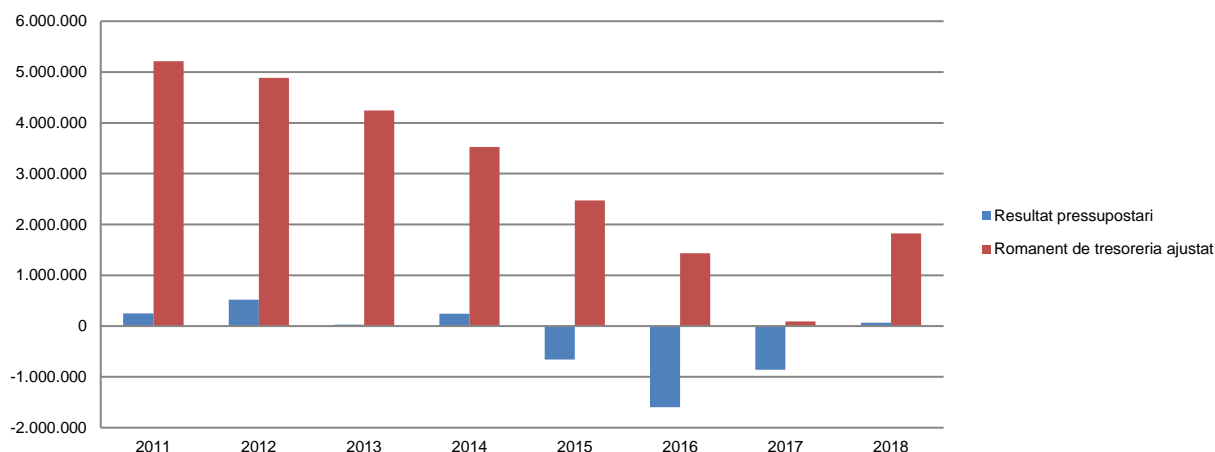
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	7.283.445	5.951.870	9.713.613	5.313.721	8.953.069	6.948.748	6.177.418	6.388.453
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-7.285.744	-8.198.792	-7.723.376	-6.567.395	-8.263.288	-6.750.950	-9.327.371	-9.351.251
3. (+) Fons líquids	5.214.564	7.130.988	2.255.170	4.776.578	1.783.606	1.236.628	3.239.213	4.784.502
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	5.212.265	4.884.066	4.245.407	3.522.904	2.473.387	1.434.426	89.260	1.821.704
I. Romanent de tresoreria afectat	821.920	1.051.994	1.828.716	1.968.717	228.543	1.383.345	153.726	63.746
II. Romanent de tresoreria no afectat	4.390.345	3.832.072	2.416.691	1.554.187	2.244.844	51.081	-64.466	1.757.958
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	5.212.265	4.884.066	4.245.407	3.522.904	2.473.387	1.434.426	89.260	1.821.704

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	4,5%	4,0%	3,1%	2,3%	3,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	98,0%	97,1%	95,0%	94,7%	97,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	95,6%	96,4%	97,3%	95,9%	96,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	61,3%	60,8%	62,1%	62,6%	61,1%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,1%	35,6%	33,8%	34,4%	36,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,3%	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,2%	3,5%	4,0%	3,0%	2,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,4%	-1,2%	-2,8%	-1,5%	0,1%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,4%	-1,2%	-2,8%	-1,5%	0,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	76,0%	76,3%	76,0%	75,2%	73,3%
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 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	5.256.454	4.219.625	2.864.059	1.702.753	3.254.243
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	180,0%	151,2%	141,0%	118,4%	134,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	72,7%	21,7%	17,7%	34,9%	50,0%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Contràriament al que regula l'article 14.2 de la LGFP, no s'ha donat reflex pressupostari a drets per import de 1.427.012 euros i obligacions per import de 204.103 euros, pel que el resultat pressupostari estaria infravalorat en 1.222.909 euros. (nota 2.3.9)

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

- S'han detectat modificacions pressupostàries tramitades en dates properes al tancament de l'exercici, per import de 2.166.754 euros les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses que no disposaven de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint el principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- S'han tramitat transferències de crèdit que afecten el capítol VI, inversions reals, per valor de 210.269 euros les quals, atenent el que disposa l'article 26.1 de la LGFP s'han de tramitar com crèdits extraordinaris o suplementes de crèdit. (nota 2.1.2)
- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, els resultats d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.9 i 2.4)

Relatives a la contractació pública

- S'han arrendat consultoris mèdics a professionals per a que exerceixin la seva activitat privada en el Centre Hospitalari Andorrà sense que s'hagin sotmès a les regles de publicitat i concurrència, de conformitat amb el que disposa l'article 103 del Codi de l'Administració. Als referits contractes se'ls ha donat naturalesa jurídica civil quan afecten a béns de domini públic. (nota 2.5)

Altres observacions

- Els empleats fixes del SAAS es beneficien de remuneracions en espècie i altres retribucions per un import de 232.782 euros, de les quals es desconeix

l'empara normativa que les faculta i/o els acords dels òrgans de govern que les habiliten. (nota 2.2.3)

- S'ha detectat que s'apliquen conceptes retributius i complements els quals no es troben regulats al Reglament de personal del SAAS, com: complement vinculat als ingressos d'activitat assistencial, primes d'exclusivitat i complement *Ad Personam*. Per aquests conceptes salarials d'un import total de 274.460 euros, s'estarien produint pagaments indeguts susceptibles de generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 57 de la LGFP produint els efectes que es regulen en l'article 58 i següents de la Llei esmentada. (nota 2.2.3)

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 Servei Andorra d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2018, 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 SAAS 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 2018.

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 Servei Andorrà d'Atenció Sanitària el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

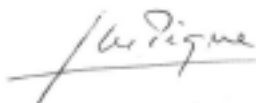
Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C. de la Vall, núm. 9-13
AD500 Andorra la Vella

ASSUMPTE: Al·legacions treballs de fiscalització – tancament 2018

Distingit Sr. PONS,

D'acord amb allò que preveu els articles 3 i 10, de la Llei del Tribunal de Comptes, del dia 13 d'abril del 2000, em plau fer-vos a mans l'escrit d'al·legacions sobre d'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018, del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Atentament,



Josép M. PIQUÉ BADIA
Director general

Escaldes-Engordany, 23 de març del 2020

AL·LEGACIONS DEL SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ
SANITÀRIA A L'INFORME PROVISIONAL DEL TRIBUNAL DE
COMPTES
Exercici 2018

SAS
SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

DATA: 6 de març de 2020

1. En relació al punt 2.1.2. Modificacions pressupostàries es formulen les seqüents al·legacions:

a).- Es diu *“Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici.*

S'han tramitat i enregistrat transferències de crèdit per import de 2.166.754 euros en dates properes al tancament de l'exercici, la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP”.

Prenem en consideració aquesta menció per tal de considerar-la en les millores dels procediments, incloent les evolucions previstes i a data d'avui ja implementades de l'actual programari de control i planificació econòmic-financer (ERP), que han de permetre millorar la gestió econòmica de l'entitat i, en conseqüència, donar ple compliment als requeriments legals.

b).- Es diu *“Transferències de crèdit tramitades incorrectament.*

S'han tramitat transferències de crèdit que afecten el capital VI, inversions reals, per valor de 210.269 euros les quals, atenent el que disposa l'article 26.1 de la LGFP s'han de tramitar com crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit”.

En base a l'article 3 apartat 5 de la Llei 1/2018 del pressupost per a l'exercici 2018, que diu:

“El Govern pot, a proposta del ministre que correspongui, autoritzar transferències de crèdit dins d'un mateix programa per a les despeses de capital i d'actius financers”.

I tenint en compte que el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS) només té un únic programa, considerem que les transferències de crèdit realitzades en el capítol VI estan tramitades correctament.

c).- Es diu *“Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos.*

Contràriament al disposat en la LGFP, el SAAS no enregistra en el pressupost les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries quan aquestes s'han finançat amb romanent de tresoreria. Aquest finançament hauria de figurar a les previsions definitives de l'estat d'ingressos del pressupost, dins del capítol VII actius financers, per import de 508.727 euros”.

Prenem en consideració la seva menció.

2. En relació al punt 2.2.3, Despeses de personal es formulen les seqüents alegacions:

Amb caràcter general i previ, cal establir que les persones que perceben un salari pel seu treball al SAAS estan sotmeses al Codi de relacions laborals.

Aquesta norma, amb rang de llei, té un rang jeràrquic superior a qualsevol reglament, i més encara a un "Reglament de Personal del SAAS" aprovat pel Consell Directiu d'aquesta parapública.

Aquest reglament que, en realitat i malgrat la seva denominació, no és en puritat una norma de caràcter reglamentari, puix la potestat reglamentària està reservada a Govern per mandat constitucional, no estableix una norma administrativa o estatutària que es pugui incardinar fora del dret laboral.

El Reglament de Personal del SAAS és una norma laboral, de dret privat (a la forma que es donen aquests "Reglaments" en moltes grans empreses privades) que obté la seva aplicació i efecte en tant que és acceptada pels treballadors o els seus representants.

Certament també és una eina que ha de dotar de coherència en l'actuació de la parapública en la seva relació amb els seus treballadors, i que en la mesura del què sigui possible ha de tenir vocació de regular totes les relacions amb els seus treballadors.

Ara bé, per una banda, donada la jerarquia normativa, està clar que el Reglament de Personal del SAAS no podrà anar en contra de la regulació que estableix el Codi de relacions laborals. I per tant, si a l'emparedament d'aquest Codi de relacions laborals s'han consolidat drets adquirits per als treballadors, aquests s'hauran de respectar per sobre del què disposi el Reglament de Personal.

I, d'altra banda, el Consell Directiu del SAAS té potestat per aprovar situacions que deroguin aquell Reglament de Personal aprovat per ell mateix.

Es pot interpretar de les consideracions del Tribunal de Comptes que es podria tenir la concepció equivocada de que el Reglament de Personal del SAAS podria tenir un caràcter de reglament administratiu, o de regulació estatutària del treball. Aquesta concepció no seria correcta, perquè com s'ha dit, constitucionalment només poden tenir rang reglamentari aquells reglaments aprovats pel Govern, i per altra part, una norma estatutària que reguli el treball (a la forma per exemple dels cossos especials) hauria de tenir rang de llei (en funció de la reserva de llei que per a la matèria, regulació del treball, estableix la Constitució en el seu article 39.3).

Per la qual cosa, com s'ha dit, aquell Reglament de Personal del SAAS només pot ser considerat com de dret privat - a la forma que les empreses, àdhuc del sector privat, també tenen "Reglaments" per regular de forma genèrica la seves relacions amb els seus treballadors, que

tanmateix els han d'acceptar explícitament ja sigui individualment, ja sigui per mitjà de la negociació col·lectiva – i, per tant, s'ha d'emmarcar dins del sistema de jerarquia de normes de dret privat, i ser respectuós amb aquesta jerarquia.

Mencionar que actualment s'està en curs d'un procés de negociació col·lectiva que ha de concloure amb un nou reglament i/o conveni col·lectiu que regularà totes les retribucions dels treballadors, en seguiment de la recentment aprovada nova legislació laboral.

a).- Es diu **"Retribucions en espècie**

El SAAS paga el 50% i el 100%, en el supòsit d'estar de guàrdia, de les despeses de restauració dels empleats que ho desitgin a la cafeteria del centre. El total satisfet per aquest concepte ha estat de 232.782 euros per a l'exercici 2018. Dites retribucions no estan recollides en el reglament de personal ni aprovades pel Consell Directiu."

Aquestes retribucions en espècie es porten a terme des de fa dècades, per la qual cosa formen part ja de les relacions laborals establertes entre treballadors i empresa, per acord exprés entre ambdues parts.

Dit d'altra forma, no es poden suprimir de forma unilateral pel Consell Directiu del SAAS (empresa), ni per suposat per cap altre òrgan del SAAS de rang inferior, ja que una norma de rang jeràrquic superior al propi Reglament de Personal del SAAS (el Codi de relacions laborals) no permet tal supressió.

Per aquest motiu, tampoc a l'any 2018 no es van poder suprimir. I per contra, el Consell Directiu, aprova regularment transferències de crèdit per donar lloc al pagament d'aquests conceptes, la qual cosa, si més no, conforma un acord tàcit de pagament per part del Consell Directiu (com no podia ser d'altra forma, atès el què s'ha exposat anteriorment).

Tanmateix, és cert que és desitjable una modificació del Reglament de Personal del SAAS per normalitzar aquesta situació – que com diem es deriva de l'aplicació de la normativa de rang superior – amb aquest reglament.

b).- Es diu **"Conceptes i complements retributius no regulats al Reglament de personal del SAAS.**

S'ha detectat que el SAAS aplica conceptes retributius i complements, fins i tot a persones de nova incorporació, els quals no es troben regulats al Reglament de Personal del SAAS. En concret s'han observat els següents:

Complement vinculat als ingressos d'activitat assistencial. Diferents persones que duen a terme activitat assistencial al SAAS perceben complements salarials consistents en una retribució percentual en funció dels ingressos que genera la seva activitat, la qual es situa en un interval del 20% al 100% sobre la facturació.

Es tracta també de situacions històriques determinades per contracte entre el SAAS i alguns treballadors, amb la qual cosa hi ha un dret adquirit que no es pot suprimir unilateralment pel SAAS (llevat de que es produïxin diversos acomiadaments que donarien lloc a quantioses indemnitzacions, i que serien perjudicials pel servei públic en desproveir places claus en la plantilla orgànica), sense acord del treballador.

Dit això, s'està negociant amb els treballadors la supressió d'aquest complement, de mutu acord, i en diversos casos ja s'ha aconseguit aquesta supressió del complement per activitat assistencial.

Prima d'exclusivitat, la qual perceben directius i persones amb càrrec de responsabilitat que impedeix treballar a una altra empresa o autònomament.

Actualment aquesta prima només es dona en 3 casos. En un cas és una situació anterior al 2018 per la qual cosa és d'aplicació tot el què s'ha dit anteriorment en relació als drets adquirits a la llum de la llei laboral, de rang superior al Reglament de Personal.

En els altres dos casos, s'ha aprovat pel propi Consell Directiu, amb motiu de l'especificitat i dedicació que correspon als llocs de treball.

Complement Ad Persona, satisfet a persones per, entre d'altres, mantenir el nivell salarial una vegada ha cessat en la responsabilitat per la que havia estat nomenat.

Hi ha diversos casos, tots ells anteriors a l'any 1989, i als què els hi són aplicables les mateixes consideracions que anteriorment s'han exposat sobre el respecte als drets adquirits. D'altra banda, és erroni que aquests complements hagin servit per compensar la pèrdua salarial que suposaria el cessament en una responsabilitat. En realitat van servir a l'època per equiparar salaris de treballadors de diverses procedències i que ocupaven una mateixa categoria salarial.

Per aquests conceptes salarials s'estarien produint pagaments indeguts susceptibles de generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 57 de la LGFP produint els efectes que es regulen en l'article 58 i següents de la Llei esmenada.

No són pagaments indeguts.

Per contra, tots aquells pagaments que es realitzen en base als drets adquirits que s'han esmentat, són pagaments deguts a l'empara d'una llei laboral que és superior al Reglament de Personal, o fins i tot a les pròpies decisions que pogués prendre de forma unilateral el Consell Directiu (sense el consentiment dels treballadors afectats).

Qualsevol altra decisió que no fos el seu pagament (degut) comportaria o bé la seva restitució per mitjà de previsibles resolucions judicials contra el SAAS que l'obligarien a aquest pagament (havent d'afrontar les costes processals de les reclamacions), o bé el pagament d'indemnitzacions per múltiples acomiadaments improcedents (consideració que podria tenir el que de forma unilateral l'empresa deixés de pagar aquestes quantitats).

Entenem que seria justament aquesta actuació unilateral, sense empara legal, la que podria generar responsabilitat. No pas actuar amb respecte als drets adquirits d'acord amb la legalitat laboral.

Cal indicar que, malgrat aquests complements puguin no ser contraris a la normativa que regula les relacions laborals, en el cas del SAAS, atenent a la seva naturalesa d'entitat del sector públic i en atenció al principi de legalitat, s'ha de regir per la regulació específica que, en aquest cas és el Reglament de Personal".

Com dèiem més amunt no podem compartir aquesta consideració, ja que entenem que l'adequada anàlisi jurídica porta a la conclusió que és contrària al principi de jerarquia de les normes que cal tenir en compte. En realitat, entenem que el plantejament que es manté en aquest postulat capgiraria la jerarquia d'aquestes normes.

La naturalesa d'entitat del sector públic s'ha d'analitzar sota la legalitat que configura aquesta naturalesa, la qual canvia cas per cas.

En el cas del SAAS és una entitat parapública regulada per la seva pròpia Llei de creació. I aquesta llei, en el seu article 11.2 fa una referència explícita a que el personal del SAAS es regirà per la llei laboral. No per cap llei administrativa o estatutària.

En aquest sentit – ja s'ha explicat, però ho intentem explicar d'altra forma ara – el Reglament de Personal del SAAS no es pot considerar com una norma estatutària i administrativa pròpia del personal del SAAS. Ni, per conseqüent, tampoc no es pot considerar que per aquesta característica de norma estatutària – que no té – es pugui considerar per sobre de la llei laboral comuna.

Per contra, el Reglament de personal del SAAS és una norma de caràcter privat, aprovada per la pròpia empresa en el marc del règim laboral privat al què es refereix la Llei de creació del SAAS. Norma que, per tenir aquest caràcter privat, no pot fer més que sotmetre's a la jerarquia superior del Codi de relacions laborals, i interpretar-se i executar-se de forma harmònica amb aquest Codi.

És cert que la Llei de la funció pública, en la seva disposició transitòria desena disposava "Abans del 31 de desembre del 2002, s'haurà d'aprovar la normativa relativa al personal, que sigui necessària en un funcionament correcte dels organismes autònoms i les entitats parapúbliques". Ara bé aquesta disposició no és més que un desideratium que no es va arribar a complir, i que corresponia al propi legislador donar-li compliment per una altra llei (o, si més no, al Govern per via reglamentària, si bé en aquest supòsit no es podria haver apartat mai de forma substancial del sistema de drets i obligacions establert per la llei laboral comuna).

Dit d'altra forma, aquesta disposició transitòria de la llei de la funció pública no comporta derogació de tot el què s'ha mantingut fins ara, ni suposa una mutació del caràcter de relació laboral que *ex lege* es conforma per al personal del SAAS en la llei específica de creació del SAAS.

En conclusió, la interpretació de tot el corpus legislatiu que afecta a aquesta qüestió ha de comportar la conclusió de que el Reglament de Personal del SAAS no té prioritat per sobre de la llei laboral, ni es pot imposar a aquesta, ni pot servir per menystenir-la.

c).- Es diu "**Enregistrament comptable de les fases de la despesa**

Les nomines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici el SAAS té compromeses les despeses de personal per aquelles persones que 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".

La Llei de pressupost 2018 en el seu art. 16.5 recull que les despeses de personal es poden registrar en un sol acte ACLOP:

"Article 16. Excepcions al tràmit de fiscalització

(...)

5. Les despeses del capítol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."

Atenent al criteri exposat, considerem que el registre pressupostari de les despeses de personal en un sol acte és correcte.

d).- Es diu **"Definició dels criteris per a l'assignació dels Complementes de Responsabilitat Afegida**

El SAAS assigna a determinats llocs de treball el complement anomenat de responsabilitat afegida el qual es percep mentre persisteixen les causes que el motiven.

El Consell Directiu va aprovar durant l'exercici 2017 3 nivells de funcions o responsabilitat assignada que s'aplica a cada col·lectiu assistencial i no assistencial que es defineix com Referent, Coordinador/a o Responsable.

D'acord amb la proposta aprovada, l'assignació d'aquest complement és en funció dels criteris de responsabilitat i funcions, formació, experiència professional, entorn de treball, nivell de responsabilitat, presa de decisions i valor afegit.

La proposta aprovada pel Consell Directiu no defineix els criteris anteriors i no estableix una connexió entre aquests i els nivells que determinen els Complementes de Responsabilitat Afegida als que ens hem referit.

Es recomana que, per garantir que els complements que s'assignen ho són de forma objectiva, es defineixin els criteris indicats i s'estableixi quins d'aquests són necessaris per a l'assoliment d'un determinat nivell de complement

Mencionar que actualment s'està en curs d'un procés de negociació col·lectiva que ha de concloure amb un nou reglament i/o conveni col·lectiu que regularà totes les retribucions dels treballadors, en seguiment de la recentment aprovada nova legislació laboral.

3. En relació al punt 2.3 Estats financers es formulen les següents al·legacions:

a).- Es diu "Mitjans de pagament"

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'entitat efectua pagaments, per a cert tipus de despeses, mitjançant disposicions d'efectiu de caixa i modalitats de pagaments no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital per mitja de xarxes de comunicació...), aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei."

Respecte als pagaments en efectiu aquests es limiten a casuístiques excepcionals on aquest es l'únic mitjà que posa a disposició el creditor com, per exemple, la gestió de permisos de treball, ITV de vehicles i d'altres.

Respecte a les modalitats de pagaments no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital per mitjà de xarxes de comunicació...), és important prendre en consideració que certament la llei de 1996 no podia preveure determinats mitjans de pagament que es desenvoluparien posteriorment en el marc de la societat de la informació i arrel del desenvolupament dels sistemes informàtics produïts arreu del món. Però, justament per això, el que és important en ordre a la interpretació d'una llei - que fa temps que s'ha aprovat - segons la doctrina jurídica - no és tant el que va voler regular el legislador en el moment d'aprovar la llei, sinó l'adaptació d'aquella llei a la nova realitat ("voluntas legis" versus "voluntas legislatoris").

Considerant l'anterior, entenem que aquestes casuístiques particulars estan adequadament justificades i a més, atenent al principi d'importància relativa respecte el global agregat de pagaments que realitza l'entitat, no suposen cap incompliment material al del que preveu la LGFP.

b).- Es diu "Partides conciliatòries antigues"

Les conciliacions bancàries estan integrades per un nombre elevat d'operacions d'importants rellevants i d'antiguitats que poden arribar als 5 anys . Es recomana que l'entitat procedeixi a investigar l'origen de les partides conciliatòries i les regularitzi d'acord amb la seva naturalesa."

Aquests imports es corresponen a xecs entregats a proveïdors, pacients i metges. Donat que segons la Llei Bancària d'Andorra els xecs no tenen caducitat, per fer aquestes regularitzacions hem d'acordar prèviament amb el creditor el retorn del document, fet que enredereix aquest fet. Si bé al 2020 ja s'han aconseguit reduir aquestes partides.

c) Es diu *“Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els déficits d'exploració que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018:

“ ... 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 reprendre al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb ja transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”.

L'aplicació d'aquest precepte, faria que el Patrimoni net s'hagi de veure minorat per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.”

D'una banda, cal remarcar que les transferències de l'Administració general en favor del SAAS es pressuposten anualment per cobrir el déficit pressupostari, és a dir l'import corresponent a l'excés entre els ingressos pressupostats i les despeses pressupostades. Les transferències corrents es destinen a cobrir l'excés de despeses sobre els ingressos corrents, i les transferències de capital es destinen a cobrir les inversions de l'entitat, prèvia presentació de les factures corresponents.

En qualsevol cas, les Lleis dels pressupostos anuals preveuen el següent:

“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 en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaxa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari, o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant

*l'exercici, sempre que l'entitat acreditï al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.**

Considerant l'anterior, considerem formalitzar aquest acord amb Govern.

d) Es diu "Enregistrament d'operacions sense reflex pressupostari"

... D'acord amb el que regula l'article 14.2 de la LGFP, s'haurien d'haver donat reflex pressupostari a aquelles operacions les quals generaven drets i obligacions al SAAS. Per aquest motiu, l'estat d'ingressos del pressupost estaria infravalorat en 1.427.012 euros, l'estat de despeses en 204.103 euros i el resultat pressupostari estaria infravalorat en 1.222.909 euros.

Segons estableix l'article 14.2 de la LGFP, *"L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural i li són imputats:*

A) A l'estat d'ingressos:

- a) Els drets liquidats durant el mateix, qualsevol que sigui el període del que derivin.*
- b) Els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors.*

B) A l'estat de despeses:

- a) Les obligacions liquidades durant aquell exercici mateix, encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors.*
- b) Les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari...".*

El detall d'ingressos d'1.427.012 euros és el següent:

- 204.103 que es corresponen a ingressos liquidats al 2018 i cobrats al 2019, i
- 1.222.909 que es corresponen a ingressos liquidat al 2017 i cobrats al gener del 2018, tal com detalla l'informe d'Intervenció General IM171227-26 del 27 de desembre del 2017.

El detall de despeses de 204.103 euros és el següent:

- 204.103 que es corresponen a despeses liquidats al 2018 i pagades al 2019.

Considerant l'exposat entenem que l'estat d'ingressos del pressupost estaria infravalorat en 204.103 euros i l'estat de despeses en 204.103, però el resultat pressupostari del 2018 seria correcte, perquè l'ingrés pressupostari del 1.222.909 s'hauria d'haver tingut en compte en el pressupost del 2017 i al no treballar amb pressupostos oberts no es va poder subsanar aquest error en el pressupost del 2017.

4. En relació al punt 2.4 Estat de romanent de Tresoreria es formulen les següents al·legacions:

a).- Es diu "Romanent de tresoreria

El SAAS ha considerat afectada la quantia de 63.746 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent. Amb tot, i tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, 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, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2018 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit".

En la mateixa definició del Tribunal de Comptes que reprenem en l'enunciat anterior s'especifica que un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, 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.

Precisament l'execució pressupostària consta de les diferents fases pressupostàries previstes en la LGFP. En el tancament de l'exercici pressupostari s'anul·len les autoritzacions pendents de comprometre però els compromisos pendents de liquidar formen part dels compromisos adquirits de forma ferma per l'entitat en front de tercers, amb càrrec al pressupost de l'exercici en curs.

Aquests compromisos, que es reconduïxen a l'exercici següent per poder-los liquidar, d'acord amb l'article 15.4 apartat B) de la LGFP, s'han formalitzat amb càrrec al pressupost de l'exercici corrent, i per tant l'origen del finançament prové dels ingressos de l'exercici en què s'han compromès. Per aquest motiu, aquests ingressos de l'exercici (corresponents al romanent en l'exercici posterior) estan afectats per finançar aquests crèdits reconduïts. Altrament, un cop els crèdits reconduïts s'incorporarien en el pressupost de l'exercici següent, augmentant el pressupost final del pressupost de despeses, no tindrien la contrapartida per finançar-los en el pressupost d'ingressos i el pressupost final no estaria equilibrat, el que seria contrari al que determina l'article 21.2 de la LGFP.

5. En relació al punt 2.5, Contractació pública es formulen les següents al·legacions:

a).- Es diu "*Contractes d'arrendament de consultoris mèdics sense procediment concurrent*
El SAAS arrenda consultoris mèdics a professionals perquè exerceixin la seva activitat privada en el Centre Hospitalari Andorrà. Atenent la naturalesa de béns de domini públic dels espais arrendats, l'ús privatiu dels mateixos està sotmès a les regles de publicitat i concurrència, de conformitat amb el que disposa l'article 103 del Codi de l'Administració. No consta que els referits principis s'hagin respectat en els contractes examinats. Cal indicar, així mateix, que s'ha donat als referits contractes la naturalesa jurídica de civil quan la naturalesa jurídica dels béns és de domini públic, de conformitat amb l'article 76 del referit Codi de l'Administració.."

L'article 10 de la Llei de creació del SAAS disposa que:

"Seran adscrits al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària els mitjans personals i materials necessaris per a l'execució d'aquesta Llei."

I l'article 12 de la mateixa llei:

"D'acord amb la normativa vigent, el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària farà ús dels béns i drets posats a la seva disposició pel Govern i per la Caixa Andorrana de Seguretat Social, amb relació a l'assistència sanitària, en les condicions que es determinin en cada cas."

Al primer Reglament general de constitució, estructura i funcionament del Centre Hospitalari Andorrà (CHA), i en concret al seu article 2 es deia:

"Per al desenvolupament de les seves funcions, el Centre Hospitalari Andorrà utilitzarà el patrimoni constituït pels béns i drets de la Clínica Verge de Meritxell i de la Clínica Santa Coloma..."

Per tant, la llei obria la porta a diferents tipus de règim patrimonial de la dotació del SAAS, els quals havien de ser concretats en cada cas, ja sigui per Govern, ja sigui per la CASS. Per altra banda, en afectar Govern, per mitjà de reglament, la Clínica Verge de Meritxell al servei públic CHA, no especificava en quin règim es tenia que explotar aquesta.

Cal dir que aquests textos són anteriors a l'entrada en vigor del primer Codi de l'Administració, i que per conseqüent no ens podem referir a cap text legal d'aplicació subsidiària per esbrinar en quin règim es tenien que explotar aquells béns.

Tanmateix, la part de consultes privades de la Clínica Verge de Meribell, des de la publicació d'aquells textos legals i reglamentaris ha estat explotada sota el règim civil, i en concret per contractes d'arrendaments amb metges que al mateix temps actuaven en el servei públic en règim liberal.

A l'any 1989 es publica el primer Codi de l'Administració, en el qual s'estableix un doble tractament dels béns titularitat de l'Administració: per una part els béns públics, i per altra part els béns privats.

A l'article 78 del Codi es diu que són béns de domini públic els que estant afectats a "ús públic" o a un "servei públic". En aquest sentit, la gran majoria de l'espai que compon la Clínica Verge de Meribell ha estat afectada a aquest servei públic, i per tant la major part d'aquella Clínica s'ha de considerar que està afectada al règim de domini públic.

Ara bé, no és així pels espais destinats a consultes privades que es troben dins d'aquella Clínica, i que des de la creació del SAAS i del CHA, i també des de la publicació del Codi de l'Administració, estan sent explotats en règim privatiu per mitjà d'aquells contractes d'arrendament civils.

Arribats a aquest punt cal portar també a col·locació el que disposa l'article 78 del Codi de l'Administració:

"Els béns de domini públic perdran aquesta qualitat i seran integrats en el patrimoni privat de les persones públiques de que es tracti:

a) (...)

b) *Per raó de llur no utilització durant vint anys per a un ús o servei públic, ..."*

De forma que, és discutible el que assevera aquest Tribunal de Comptes sobre que aquells espais destinats a consultes privades siguin de domini públic, i considerem que més aviat s'hauria de concloure allò contrari a la vista dels textos exposats:

1.- Perquè a l'inici aquells espais no es van afectar a aquest domini públic, i era possible legalment la seva explotació sota un altre règim (el privatiu);

2.- Perquè encara que a l'origen haguessin tingut aquesta consideració de domini públic, pel transcurs de més de 20 anys de no afectació al domini públic haurien perdut aquell règim.

Seguint amb aquest argumentari, caldria concloure, doncs, que aquelles consultes no són béns de domini públic (tot i la seva titularitat pública), i que en coherència amb el que ha succeït durant els darrers 30 anys, poden seguir sent explotats com a béns patrimonials, per mitjà de contractes civils d'arrendament.

Dit això, a ningú no se li pot escapar que la millor forma de gestionar el patrimoni públic, sigui de domini públic o privatiu, comporta el respecte al principi de concurrència, publicitat, igualtat i transparència. I que en aquest sentit, és cert que en el futur serà convenient que l'adjudicació de l'ús d'aquests espais segueixi aquests principis.

De fet, a aquests efectes, i sense necessitat de considerar aquests espais com de domini públic, seria suficient aplicar l'article 4.2 de la Llei de contractació pública. O el que és el mateix, aplicar la doctrina dels actes separats: per una part el procés d'adjudicació del bé privatiu segueix les normes dels béns de domini públic – concurrència i publicitat –, però, després dels actes preparatoris de l'adjudicació, es pot adjudicar el bé mitjançant un contracte de naturalesa civil, com ho és el d'arrendament.

El cert és que els contractes d'arrendament d'aquests espais són més òptims per a la gestió dels interessos públics, ja que l'alternativa per a la seva cessió, en congruència amb la seva eventual consideració com a béns de domini públic, és un règim de concessió administrativa – que té vocació de durada molt llarga, i que comporta una dificultat molt major en la gestió de la possessió i de la pròpia titularitat – que preveu l'article 104 del Codi de l'Administració.

En efecte, la finalitat d'aquests contractes d'arrendament és provocar la interrelació entre el servei públic i alguns metges especialistes que actuen en aquest en règim "per compte propi", i que al mateix temps desenvolupen una consulta privada. La proximitat en l'espai dels dos àmbits d'exercici professional és idònia per a algunes especialitats i en determinades circumstàncies.

El tractament a partir del règim de domini públic, com s'ha dit, no és l'idoni – ni exigible legalment – per a aquestes situacions, ja que provocaria unes relacions jurídiques molt més complexes de gestionar, i que per a l'àmbit en el que ens trobem, i per a les finalitats que es busquen, esdevindrien absurdes i perdrien tot sentit.

Per això, i per conjuminar tots els interessos en joc, posem a la consideració d'aquest Tribunal de Comptes que reconsideri la seva posició, amb la següent solució:

- 1.- Consideració d'aquests espais com a espais de titularitat pública en règim privatiu;
- 2.- Exigència de que aquests espais siguin cedits a tercers particulars sota els principis de publicitat, concurrència, igualtat i transparència;
- 3.- Posició favorable a que aquests espais, una volta realitzat el procés que garanteix aquells principis, puguin ser explotats per contractes civils d'arrendament.

En cas contrari, no es podrà realitzar una gestió òptima del patrimoni del SAAS, ni molt menys un règim d'interrelacions beneficioses pel servei públic i per a la pròpia assistència sanitària.

En qualsevol cas i en seguiment de les recomanacions del Tribunal, durant el 2018 ja es va aprovar per part del Consell Directiu iniciar les accions escaients per regularitzar la formalització dels lloguers de les consultes externes i que la cessió d'aquests espais es faci sotmetent-se a normes de concurrència i transparència, instrumentant un Reglament a aprovar per part del M.I. Govern d'Andorra on es reguli el procediment per a l'adjudicació. Per tal que durant el 2019 ja es fessin les gestions escaients per començar a concursar aquests espais d'acord amb aquest criteri.

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de la
**SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR
I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

Juny de 2020

ÍNDIX

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. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost.....	11
2.2.1. Ingressos patrimonials	14
2.2.2. Despeses de personal	15
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis.....	15
2.2.4. Despeses financeres	16
2.2.5. Transferències corrents del pressupost de despeses.....	16
2.2.6. Inversions reals.....	17
2.3. Estats financers	18
2.3.1. Efectiu i equivalents a efectiu	22
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos.....	23
2.3.3. Propietat, planta i equipament	24
2.3.4. Actius intangibles.....	24
2.3.5. Comptes a pagar	25
2.3.6. Actius nets/Patrimoni	26
2.4. Estat del romanent de tresoreria	27
2.5. Contractació pública.....	28
2.6. Altres aspectes a destacar	28
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	44

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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra (en endavant, la SDADV).

La fiscalització de la SDADV forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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'entitat esmentada, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes de la SDADV corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 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, 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, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 11 de juny de 2019 la SDADV va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

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 SDADV 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 SDADV 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 d'aquesta fiscalització els fets generats per la SDADV en l'exercici 2018 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, es fa referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 18 de desembre de 2019.

1.3. Naturalesa jurídica

La SDADV ha estat constituïda en virtut de la Llei per la qual es constitueix la SDADV (en endavant, Llei de creació de la SDADV). La SDADV és, d'acord amb la Llei de creació de la SDADV, una entitat de dret públic de base associativa, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar.

La principal finalitat de la SDADV és la gestió dels drets patrimonials d'autor i veïns previstos en la legislació del Principat d'Andorra en la matèria, que inclouen els drets d'explotació o drets econòmics exclusius segons la terminologia emprada per la Llei sobre drets d'autor i drets veïns, del 10 de juny de 1999, i els drets de remuneració equitativa o simple remuneració. També són finalitats de la SDADV les que estableixin els seus estatuts.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei sobre drets d'autor i drets veïns, del 10 de juny de 1999.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Llei 23/2011, del 29 de desembre, per la qual es constitueix la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra (SDADV).
- 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.
- 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.

- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Normes de règim interior aprovades per l'Assemblea general.

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, perquè en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixin 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'estudi esmentat 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.

Els òrgans de govern són l'Assemblea general i el Consell d'administració.

L'execució de les polítiques està centralitzada en una persona que fa tasques d'administració general, la qual no té potestat per fer pagaments ni tampoc per establir tarifes ni signar contractes.

L'entitat utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres i del cens, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

Es disposa d'un suport comptable extern, i d'un servei extern per treballs de suport jurídic en relació als drets d'autor, contractes, liquidacions, negociacions, etc. També disposa d'una persona per a tasques relacionades amb la gestió administrativa de determinats usuaris del repertori de la SDADV.

La SDADV no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat, tot i que consten actuacions de la Intervenció General en matèria de control intern.

Així mateix, els comptes de l'exercici 2018 s'han sotmès a una auditoria de comptes, tal i com preveu l'article 27 dels seus estatuts.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- La SDADV no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	49.194,27	5. Ingressos patrimonials	432.200,00
2. Consum de béns corrents i serveis	335.238,00		
3. Despeses financeres	-		
4. Transferències corrents	28.093,00		
Despeses corrents	412.525,27	Ingressos corrents	432.200,00
6. Inversions reals	2.500,00		
8. Actius financers	17.174,73		
Despeses de capital	19.674,73		
Total pressupost despeses	432.200,00	Total pressupost ingressos	432.200,00

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu després d'haver registrat les modificacions de l'exercici, queda com es detalla a continuació:

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
							Altes	Baixes			
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Ingressos patrimonials	432.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos corrents	432.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	432.200,00
6 Al·locacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total pressupost Ingressos	432.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	432.200,00
1 Despeses personal	49.194,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.194,27
2 Consum de béns i serveis	335.238,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.055,56	0,00	0,00	0,00	336.293,56
3 Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00
4 Transferències corrents	28.093,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.093,00
Despeses corrents	412.525,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.255,56	0,00	0,00	0,00	413.780,83
6 Inversions reals	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	17.174,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.174,73
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.255,56)	0,00	0,00	(1.255,56)
Despeses de capital	19.674,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.255,56)	0,00	0,00	18.419,17
Total pressupost despeses	432.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.255,56	(1.255,56)	0,00	0,00	432.200,00

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

Modificacions pressupostàries sense que consti aprovació

Durant l'exercici, la SDADV ha enregistrat modificacions pressupostàries derivades de transferències de crèdit per import de 407 euros. No consta que aquestes modificacions pressupostàries hagin estat aprovades, no donant compliment al que requereix la LGFP i el capítol III del Codi de l'Administració, podent ser causa de nul·litat d'acord amb el que regulen els articles 48 i 49 del Codi de l'Administració.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

INGRESSOS	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2017	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
4 Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
5 Ingressos patrimonials	432.200,00	432.200,00	442.401,50	(10.201,50)	378.097,50	64.304,00	17,01%	-
Ingressos corrents	432.200,00	432.200,00	442.401,50	(10.201,50)	378.097,50	64.304,00	17,01%	-
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
8 Actius Financers	0,00	0,00	170,84	(170,84)	145.025,13	(144.854,29)	-99,88%	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Ingressos de capital	0,00	0,00	170,84	(170,84)	145.025,13	(144.854,29)	-99,88%	-
Total pressupost ingressos	432.200,00	432.200,00	442.572,34	(10.372,34)	523.122,63	(80.550,29)	-15,40%	-

Font: SDADV
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

DESPESES	Pressupost inicial 2018	Modificacions	Pressupost final 2018	Liquidat Exercici 2018	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2017	Pressupost inicial 2017	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses personal	49.194,27	0,00	49.194,27	49.025,87	168,40	33.726,87	29.646,95	19.378,92	57,46%	-
2 Consum de béns i serveis	335.238,00	1.055,56	336.293,56	139.465,34	196.827,22	427.238,65	104.033,20	(287.772,31)	-67,36%	-
3 Despeses financeres	0,00	200,00	200,00	200,00	0,00	0,00	300,00	200,00	-	-
4 Transferències corrents	28.093,00	0,00	28.093,00	25.843,33	2.244,67	29.219,28	23.341,08	(3.370,95)	-11,54%	-
Despeses corrents	412.525,27	1.255,56	413.780,83	214.546,54	199.240,29	490.184,80	157.321,23	(271.564,34)	-55,40%	-
6 Inversions reals	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	458,49	0,00	(458,49)	-100,00%	-
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
8 Actius financers	17.174,73	(1.255,56)	15.919,17	0,00	15.919,17	0,00	8.790,46	0,00	-	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Despeses de capital	19.674,73	(1.255,56)	18.419,17	0,00	18.419,17	458,49	8.790,46	(458,49)	-100,00%	-
Total pressupost despeses	432.200,00	0,00	432.200,00	214.546,54	217.659,46	490.643,29	166.111,69	(272.022,83)	-55,44%	-

Font: SDADV
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	432.200,00	432.200,00	442.401,50	102,36%	378.097,50	64.304,00	17,01%
Despeses de funcionament (1)	412.525,27	413.168,91	214.340,54	51,88%	490.184,80	(275.844,26)	-56,27%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00%	458,59	(458,59)	-100,00%
Superàvit o dèficit de gestió	17.174,73	16.531,09	228.060,96	1379,59%	(112.545,89)	340.606,85	-302,64%
Despeses financeres	0,00	0,00	200,00	0,00%	0,00	200,00	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	0,00	227.860,96	0,00%	(112.545,89)	340.406,85	-302,46%
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	170,84	0,00%	145.025,13	(144.854,29)	-99,88%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	228.031,80	0,00%	32.479,24	340.406,85	-302,46%

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (despeses de personal), de capítol 2 (Consul de béns i serveis) i de capítol 4 (Tranferències corrents)

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

La SDADV no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflecteix la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat i especialitat regulats als articles 14 i 15 de la LGFP.

Determinació de les quanties que es destinen a les despeses d'administració

Durant el 2018 la part destinada a despeses d'administració de l'entitat ha estat del 40% dels ingressos recaptats, sense que es tingui constància de l'existència d'estudis o altres justificacions que motivin que es fixi aquest percentatge, pel que no es pot garantir que es respecti un criteri no arbitrari conforme l'exigència de l'article 23.1 dels estatuts de la SDADV.

Comptes sense la memòria pressupostària

La SDADV en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu.

2.2.1. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Ingressos patrimonials	432.200,00	-	432.200,00	442.401,50	10.201,50	102,36%
550	Ingressos patrimonials	432.200,00	-	432.200,00	442.401,50	10.201,50	102,36%
5	Ingressos patrimonials	432.200,00	-	432.200,00	442.401,50	10.201,50	102,36%

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

2.2.2. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	Personal fix	42.592,44	-	42.592,44	42.445,74	-146,70	99,66%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	42.592,44	-	42.592,44	42.445,74	-146,70	99,66%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'empresa	6.601,83	-	6.601,83	6.580,13	-21,70	99,67%
160	Quotes seguretat social	6.601,83	-	6.601,83	6.580,13	-21,70	99,67%
1	Despeses de personal	49.194,27	-	49.194,27	49.025,87	-168,40	99,66%

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Personal eventual que ha esdevingut fix sense procediments concurrents

La SDADV ha anat formalitzant diferents contractes laborals de durada determinada, els quals, per les successives pròrrogues han esdevingut contractes fixos de conformitat amb el que disposa la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del codi de relacions laborals.

Aquest procediment afecta, per l'exercici 2018, a un treballador.

Aquesta forma de contractació és contrària als principis de publicitat, lliure concurrència, capacitat i mèrit que han de regir en la contractació del personal a les entitats que integren el sector públic.

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	252.837,00	-	252.837,00	77.635,33	-175.201,67	30,71%
202	Lloguer edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	252.837,00	-	252.837,00	77.635,33	-175.201,67	30,71%
209	Lloguer altre immobilitzat material	-	-	-	-	-	-
21	Reparació, manteniment i conservació	-	-	-	-	-	-
216	Rep i cons material informàtics	-	-	-	-	-	-
22	Material, subministraments i altres	75.901,00	1.055,56	76.956,56	61.292,44	-15.664,12	79,65%
220	Material d'oficina	3.000,00	-	3.000,00	1.184,84	-1.815,16	39,49%
222	Comunicacions	2.200,00	-	2.200,00	1.838,26	-361,74	83,56%
225	Tributs	-	-	-	-	-	-
226	Altres serveis	9.480,00	643,64	10.123,64	3.436,57	-6.687,07	33,95%
227	Treballs realitzats per altres empreses	61.221,00	411,92	61.632,92	54.832,77	-6.800,15	88,97%

23	Indemnitzacions per serveis	6.500,00	-	6.500,00	538,57	-5.961,43	8,29%
230	Reembossament de dietes	1.500,00	-	1.500,00	538,57	-961,43	35,90%
231	Locomoció	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
2	Consum de béns corrents i serveis	335.238,00	1.055,56	336.293,56	139.466,34	-196.827,22	41,47%

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

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

Reconeixement de la totalitat de les despeses

La liquidació del pressupost i l'estat del rendiment financer de l'entitat no inclouen la totalitat de les despeses suportades en la realització de l'activitat, com és el cas de lloguers o subministraments, atès que es presten en dependències del Govern.

Es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de l'entitat, que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió.

Donat que la gestió de l'entitat s'està portant a terme des d'un despatx en les dependències del Govern, es recomana la formalització d'un conveni entre Govern i la SDADV per la cessió i utilització de l'espai.

Cal tenir en compte que, atesa la forma de finançament de l'activitat de la SDADV, la manca de registre d'aquestes despeses pot provocar un resultat de l'exercici que no sigui reflex de l'aplicació dels recursos recaptats que s'han de destinar a la gestió de l'ens.

2.2.4. Despeses financeres

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	De comptes corrents	-	200,00	200,00	200,00	-	100,00%
330	Interessos de comptes corrents	-	200,00	200,00	200,00	-	100,00%
3	Despeses financeres	-	200,00	200,00	200,00	-	100,00%

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

2.2.5. Transferències corrents del pressupost de despeses

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	28.093,00	-	28.093,00	25.848,33	-2.244,67	92,01%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	28.093,00	-	28.093,00	25.848,33	-2.244,67	92,01%
4	Transferències corrents	28.093,00	-	28.093,00	25.848,33	-2.244,67	92,01%

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

2.2.6. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
64	Immobilitzat material	2.500,00	-	2.500,00	-	-2.500,00	-
640	Immobilitzat material	2.500,00	-	2.500,00	-	-2.500,00	-
6	Inversions reals	2.500,00	-	2.500,00	-	-2.500,00	-

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

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats Financers	Notes	2018	2017
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	646.223,26	500.456,10
Comptes a cobrar	25/26	35.046,23	47.767,69
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	200,00	0,00
Total		681.469,49	548.223,79
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	346,77	439,48
Inversions		0,00	0,00
Actius intangibles	30	722,87	1.443,51
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total		1.069,64	1.882,99
Total Actius		682.539,13	550.106,78
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	527.434,31	431.275,08
Dipòsit reemborsables de clients	33	0,00	0,00
Provisions corrents	34	0,00	0,00
Obligacions d'arrendaments financers	39	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Ingressos diferits	35	0,00	0,00
Prestacions als treballadors		0,00	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	0,00	0,00
Impostos		1.860,10	5.177,37
Total		529.294,41	436.452,45
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		0,00	0,00
Provisions no recurrents		0,00	0,00
Préstecs		0,00	0,00
Concessió de serveis		0,00	0,00
Passiu per impost diferit		0,00	0,00
Total Passius		529.294,41	436.452,45
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		100.000,00	100.000,00
Reserves		17.554,28	(27.466,41)
Resultat acumulat		35.690,44	41.120,74
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		682.539,13	550.106,78

Font: SDADV
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer de l'exercici

Resultat financer	Notes	31/12/2018	31/12/2017
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		0,00	0,00
Cotitzacions socials		0,00	0,00
Multes, sancios i gravàmens		0,00	0,00
Llicències i permisos		0,00	0,00
Transferències, subvencions i donacions	5	0,00	0,00
Total		0,00	0,00
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	442.397,08	378.097,39
Vendas d'aigua i electricitat		0,00	0,00
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions estrangeres		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions deutors	9	0,00	0,00
Honoraris d'agència		0,00	0,00
Altres ingressos	10	175,26	0,11
Total		442.572,34	378.097,50
Ingressos totals		442.572,34	378.097,50
Despeses			
Compres a l'engròs	11	0,00	0,00
Despeses de personal	12	(49.025,87)	(33.726,87)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		0,00	0,00
Amortització i deprecació	14	(813,35)	(974,45)
Reparacions i manteniment	15	(540,16)	(1.292,01)
Contractació de serveis	16	(54.500,99)	(68.478,71)
Ajuts i subvencions	17	(29.554,43)	(22.685,84)
Despeses generals	18	(262.908,55)	(209.814,72)
Despeses financeres	19	(39,21)	0,00
Cost de recaptació		0,00	0,00
Total despeses		(397.382,56)	(336.972,60)
Altres guanys/(pèrdues)		(0,36)	(4,16)
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0,00	0,00
Guanys en transaccions estrangeres		0,00	0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament	22	(9.498,98)	0,00
Resultat abans d'impostos		35.690,44	41.120,74
Impostos	23	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		35.690,44	41.120,74

Font: SDADV
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	466.290,21	370.067,48
Subvencions	0,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	0,11
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(39.701,03)	(33.726,87)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(97.786,67)	(316.671,61)
Altres despeses de gestió	(157.943,69)	0,00
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	(25.091,66)	(4,16)
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	145.767,16	19.664,95
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	0,00	(458,59)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'inversió	0,00	(458,59)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament	0,00	0,00
Incrementes/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efec	145.767,16	19.206,36
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	500.456,10	481.249,74
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	646.223,26	500.456,10

Font: SDADV
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	442.572,34	442.572,34	0,00
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	442.401,50	442.401,50	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	170,84	170,84	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	214.540,54	406.881,90	(192.341,36)
Despeses de personal	49.025,87	49.025,87	0,00
Consum de béns corrents i serveis	139.466,34	328.301,60	(188.835,26)
Despeses financeres	200,00	0,00	200,00
Transferències corrents	25.848,33	29.554,43	(3.706,10)
Inversions reals	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	228.031,80	35.690,44	192.341,36

Font: SDADV
(Imports en euros)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	35.690,44
Altes/Baixes d'immobilitzat	0,00
Altes/Baixes d'actius financers	(200,00)
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deteriorament/Reversions	8.589,65
Amortitzacions	813,35
Provisions	0,00
Altres casuístiques	183.138,36
RESULTAT AJUSTAT	228.031,80

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents a efectiu

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

Concepte	Euros
1. Cobraments	466.290,21
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	466.290,21
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	320.523,05
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	217.039,39
Pressupost tancat	103.483,66
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	145.767,16
Saldo final tresoreria 31/12/2017	500.456,10
3. Saldo final tresoreria 31/12/2018	646.223,26

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

	2018	2017
Banc	645.459,13	500.456,10
Caixa	764,13	-
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	646.223,26	500.456,10

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons l'estat financer retut es resumeix en el quadre següent:

	2018	2017
Deutors pressupostaris	33.714,40	47.336,15
Deutors no pressupostaris	-	-
Administracions Públiques	-	9,04
Periodificacions d'actiu	1.331,83	422,50
Total	35.046,23	47.767,69

Font: SDADV
(Imports en euros)

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Concepte	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Drets de retransmissió	442.397,08	378.097,39	64.299,69
Total	442.397,08	378.097,39	64.299,69

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

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

Ingressos i despeses imputats incorrectament

S'han detectat ingressos per 24 milers d'euros, que tot i estar comptabilitzats com a ingressos 2018 corresponen a l'exercici 2017. Sobre aquests ingressos tampoc s'ha enregistrat la despesa associada corresponent. Del treball de camp tampoc s'ha disposat d'evidència suficient sobre si la totalitat dels ingressos corresponen a ingressos meritats en l'exercici 2018, o bé a exercicis anteriors.

2.3.3. Propietat, planta i equipament

El quadre de moviments de la propietat, planta i equipament és el següent:

		Saldo a 01/01/2018	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Cost	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d'informació	1.968,74	0,00	0,00	0,00	1.968,74
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	1.968,74	0,00	0,00	0,00	1.968,74
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d'informació	(1.529,26)	(92,71)	0,00	0,00	(1.621,97)
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	(1.529,26)	(92,71)	0,00	0,00	(1.621,97)
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d'informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Net Comptable		439,48	(92,71)	0,00	0,00	346,77

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.4. Actius intangibles

El quadre de moviments de l'actiu intangible és el següent:

		Saldo a 01/01/2018	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Cost	Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietat Industrial	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
	Aplicacions informàtiques	4.776,68	0,00	0,00	0,00	4.776,68
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	6.276,68	0,00	0,00	0,00	6.276,68
Depreciació acumulada	Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietat Industrial	(1.500,00)	0,00	0,00	0,00	(1.500,00)
	Aplicacions informàtiques	(3.333,17)	(720,64)	0,00	0,00	(4.053,81)
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	(4.833,17)	(720,64)	0,00	0,00	(5.553,81)
Deteriorament	Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietat Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Net Comptes		1.443,51	(720,64)	0,00	0,00	722,87

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

Aquest epígraf presenta el següent detall:

	31/12/2018	31/12/2017
Creditors comercials	37.652,87	120.922,06
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Pagaments a tercers	489.004,98	309.572,72
Altres pagaments	776,46	780,30
Total	527.434,31	431.275,08

Font: SDADV
(Imports en euros)

Del total de 489.005 euros corresponent a l'epígraf de pagaments a tercers i que corresponen als royalties pendents de pagament, un import de 161 milers d'euros, correspon a imports anteriors a l'exercici 2017 sobre els quals l'entitat té un dubte raonable sobre la seva exigibilitat atès que els proveïdors no han manifestat el seu dret de cobrament.

2.3.6. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2016	100.000,00	0,00	0,00	(27.466,41)	72.533,59	0,00	100,00%
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo reexpressat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	41.120,74	41.120,74	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit	100.000,00	0,00	0,00	13.654,33	113.654,33	0,00	100,00%
Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	0,00	0,00	0,00	3.899,95	0,00	0,00	0,00%
Perdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Perdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	35.690,44	35.690,44	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2018	100.000,00	0,00	0,00	53.244,72	153.244,72	0,00	100,00%

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat presenta el següent detall:

Conceptes		Imports
1.-	Drets pendents de cobrament	43.213,38
	del pressupost corrent	33.714,40
	de pressupostos tancats	0,00
	d'operacions no pressupostàries	0,00
	de cobrament dubtós	9.498,98
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2.-	Obligacions pendents de pagaments	527.962,58
	del pressupost corrent	526.657,85
	de pressupostos tancats	0,00
	d'operacions no pressupostàries	2.636,56
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(1.331,83)
3.-	Fons líquids	646.223,26
I Romanent de tresoreria afectat		529.294,41
II Romanent de tresoreria no afectat		(367.820,35)
III ROMANENT DE TRESORERIA		161.474,06

El romanent afectat correspon a les obligacions pressupostàries i no pressupostàries pendents de pagament a data de tancament de l'exercici.

Font: SDADV
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat del romanent de tresoreria en deriven les següents observacions:

Romanents afectats

La SDADV considera com a afectat l'import d'aquelles obligacions pressupostàries i no pressupostàries pendents de pagament a data de tancament de l'exercici, per un import de 529.294 euros. Dels càlculs efectuats el saldo dels drets pendents de cobrament hauria de ser de 33.714 euros i el total de les obligacions pendents de pagament de 40.289 euros. Aquests imports generen un romanent de tresoreria total per 639.648 euros, del qual 489.005 euros podria tenir la consideració d'afectat en correspondre a l'aplicació d'un ingrés a la finalitat que requereix la llei. I un romanent de tresoreria no afectat per 150.643 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat les incidències següents:

Contractació directa no ajustada a la LCP

L'entitat ha adjudicat l'exercici 2018 de forma directa un contracte d'assessorament jurídic per import de 2.500 euros més IGI mensuals argumentant el caràcter sensible del mateix, quan les funcions encomanades no reuneixen els requisits que requereix el paràgraf segon de l'article 54.2 de la LCP en la redacció que li dona la Disposició final quarta de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016 d'acord amb la qual són susceptibles de contractació directa els contractes de caràcter sensible quan la matèria té incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern. Tampoc consta la impossibilitat de consultar almenys dues empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte, abans de formalitzar la contractació, tal qual requereix la norma.

Registre de contractes

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

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Aplicació limitada de la Llei de constitució de la SDADV

L'article 10 de la Llei de constitució de la SDADV atribueix a aquesta entitat l'exclusivitat de la gestió dels drets de retransmissió per cable i els drets de gestió col·lectiva obligatòria, així com els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració. La SDADV està procedint a una implantació gradual de l'exigència anterior quan aquesta no està prevista a la Llei, la qual estableix una exigència en la gestió dels referits drets des del moment de la seva entrada en vigor.

De la informació revisada s'observa que l'entitat gestiona royalties procedents dels usos de creacions i prestacions que provenen dels actes de retransmissió per cable duts a terme per Andorra Telecom i la gestió dels drets d'autor de continguts audiovisuals procedents d'usuaris del sector hotelier, restauració, oci, i entitats del sector públic, principalment.

Aquest fet podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats patrimonials a la SDADV. Els efectes abans esmentats, podrien a la vegada originar responsabilitats en els termes que preveu l'article 57 de la LGFP.

2.7. 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
3. Taxes i altres ingressos	180.580	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	-	134.926	215.067	288.994	166.112	432.200
Ingressos corrents	180.580	134.926	215.067	288.994	166.112	432.200
8. Actius financers	-	20.250	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	20.250	-	-	-	-
Total ingressos	180.580	155.176	215.067	288.994	166.112	432.200

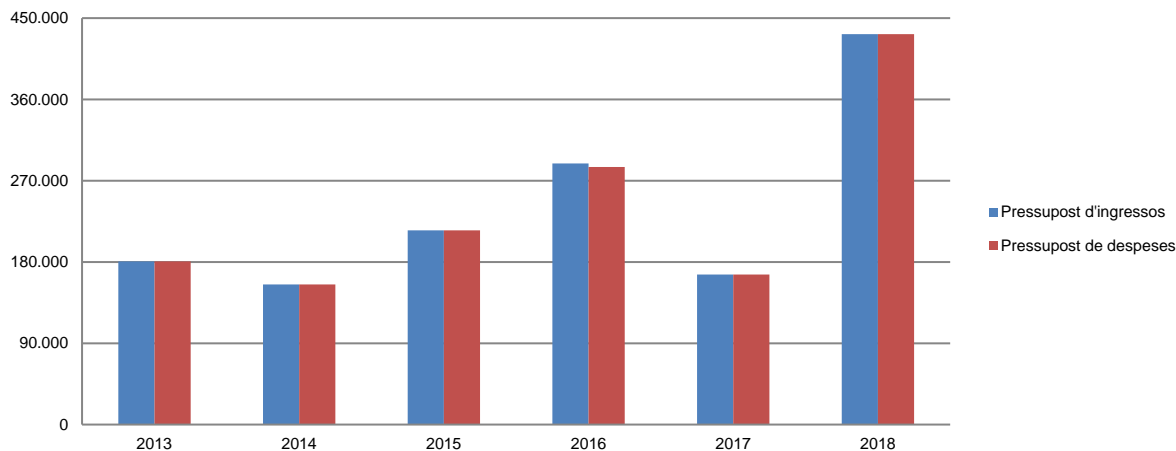
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	31.525	31.525	25.305	34.900	29.647	49.194
2. Consum de béns corrents i serveis	72.050	115.951	171.213	218.943	104.033	335.238
3. Despeses financeres	300	300	1.500	500	300	-
4. Transferències corrents	69.705	5.300	14.549	18.985	23.341	28.093
Despeses corrents	173.580	153.076	212.567	273.328	157.321	412.525
6. Inversions reals	7.000	2.100	2.500	12.000	-	2.500
8. Actius financers	-	-	-	-	8.791	17.175
Despeses de capital	7.000	2.100	2.500	12.000	8.791	19.675
Total despeses	180.580	155.176	215.067	285.328	166.112	432.200

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV
(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
3. Taxes i altres ingressos	138.605	-	2	16	-	-
5. Ingressos patrimonials	-	123.309	144.117	167.876	378.098	442.402
Ingressos corrents	138.605	123.309	144.119	167.892	378.098	442.402
8. Actius financers	-	-	-	-	-	171
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	171
Total ingressos	138.605	123.309	144.119	167.892	378.098	442.573

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

(**) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent

(***) Ajustat segons observacions de l'informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV
(Imports en euros)

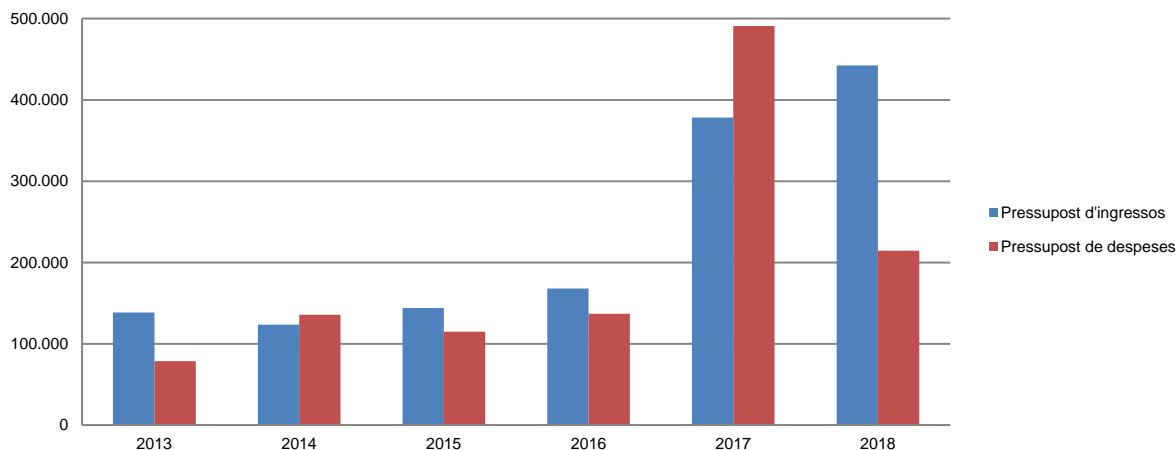
Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	32.023	24.381	26.777	36.546	33.727	49.026
2. Consum de béns corrents i serveis	46.009	102.743	70.856	77.877	427.239	139.466
3. Despeses financeres	-	154	-	-	-	200
4. Transferències corrents	-	8.359	13.790	22.445	29.219	25.848
Despeses corrents	78.032	135.637	111.423	136.868	490.185	214.540
6. Inversions reals	725	-	3.298	-	459	-
Despeses de capital	725	-	3.298	-	459	-
Total despeses	78.757	135.637	114.721	136.868	490.644	214.540

(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV
(Imports en euros)

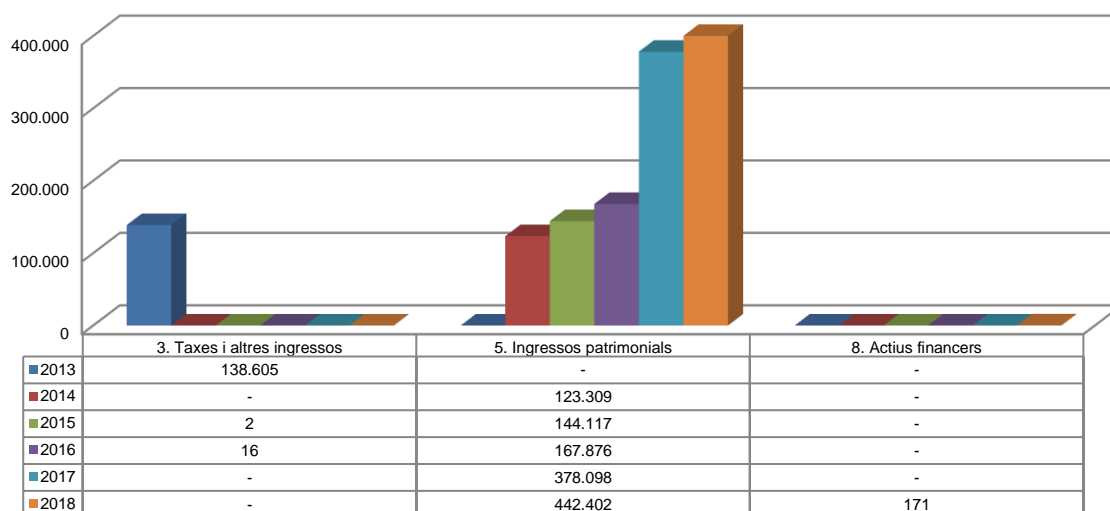
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV
(Imports en euros)

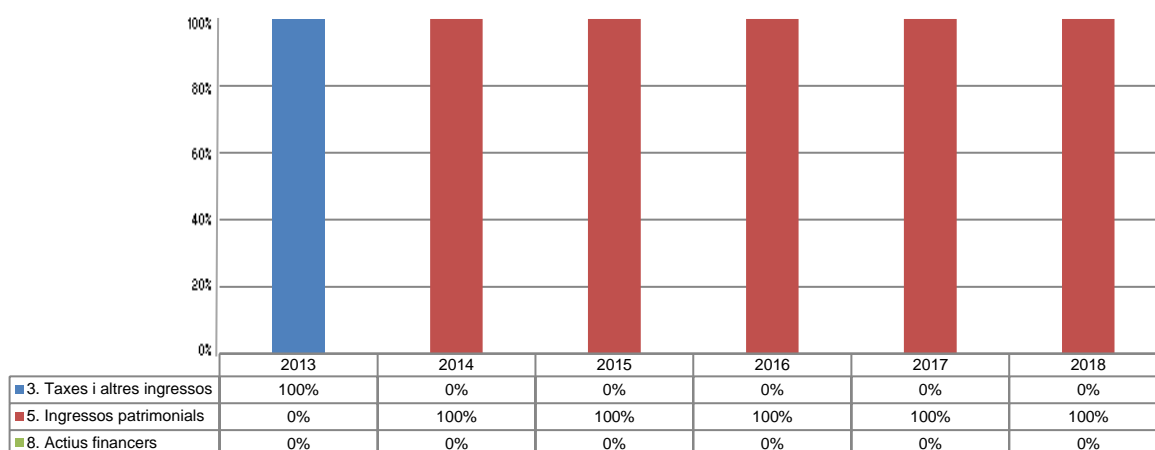
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



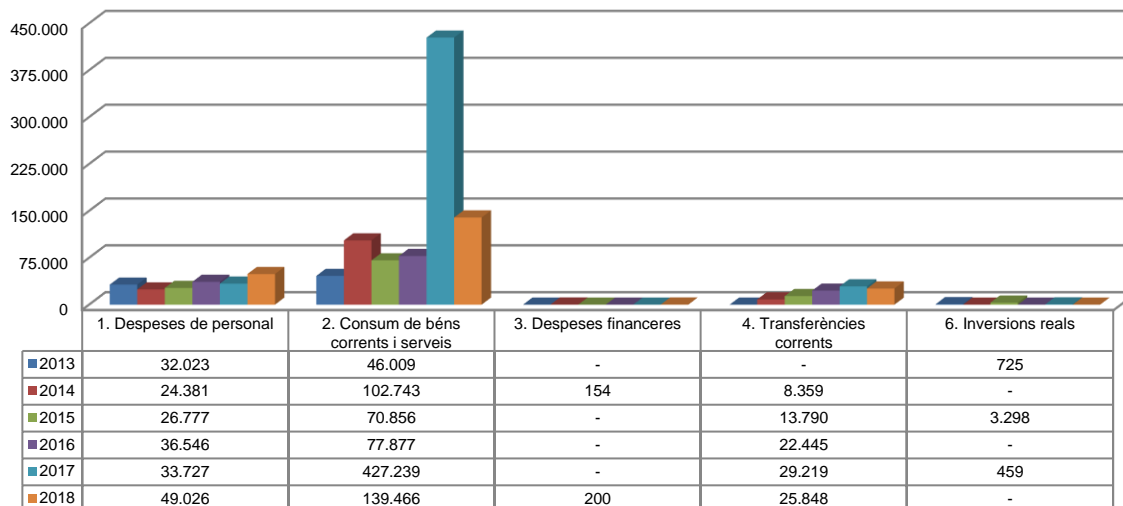
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



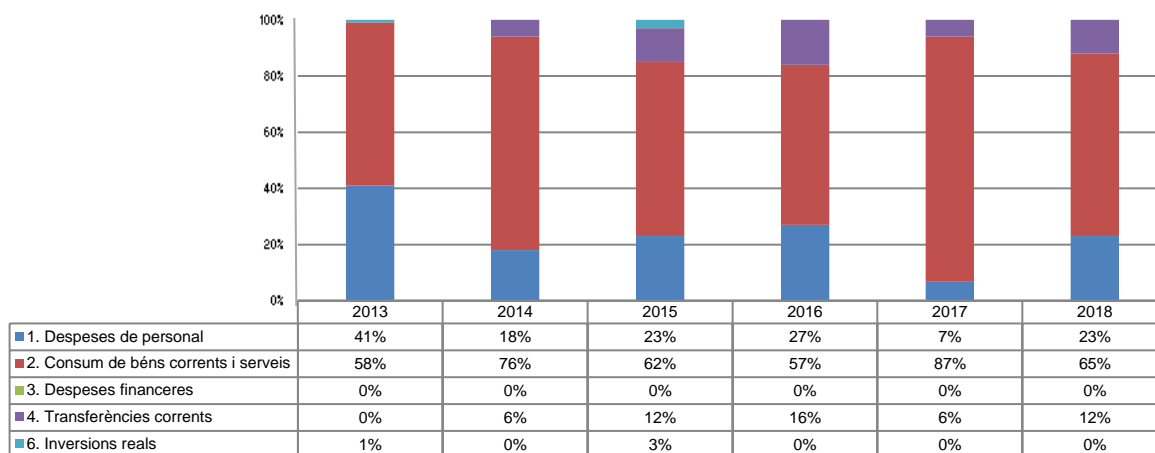
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	138.605	123.309	144.119	167.892	378.098	442.573
Total despeses liquidades	78.757	135.637	114.721	136.868	490.644	214.540
Resultat pressupostari	59.848	-12.328	29.398	31.024	-112.546	228.033

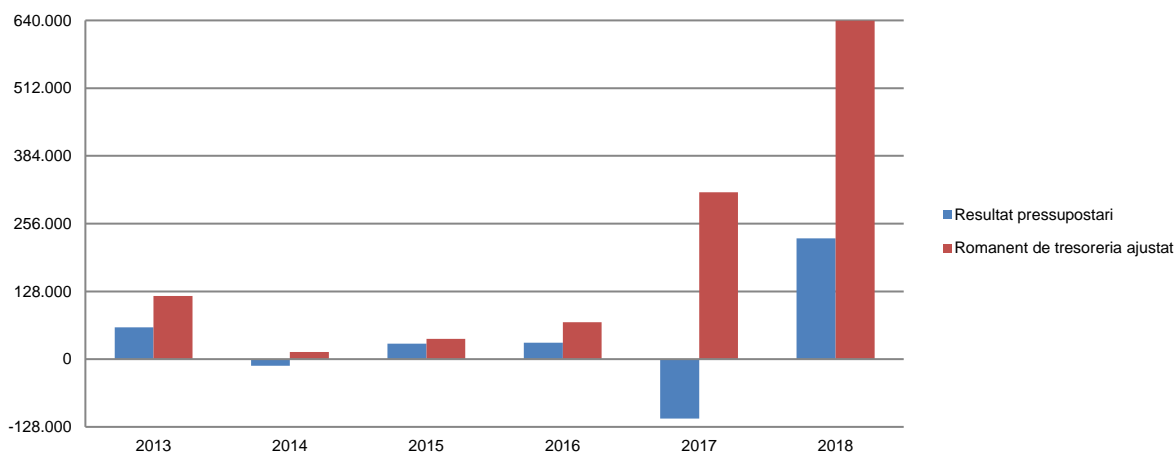
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV
(Imports en euros)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	64.471	-	24.205	39.315	47.345	33.714
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.899	-173.117	-261.810	-450.853	-232.279	-40.289
3. (+) Fons líquids	64.843	186.867	275.746	481.250	500.456	646.223
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	119.415	13.750	38.141	69.712	315.522	639.648
I. Romanent de tresoreria afectat	83.000	-	-	-	204.173	489.005
II. Romanent de tresoreria no afectat	36.415	13.750	38.141	69.712	111.349	150.643
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	119.415	13.750	38.141	69.712	315.522	639.648

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
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%	0,4%	0,0%	215,9%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	91,0%	66,8%	58,1%	100,3%	102,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	87,1%	53,1%	47,4%	93,5%	49,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	18,0%	23,3%	26,7%	6,9%	22,9%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	75,7%	61,8%	56,9%	87,1%	65,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,2%	12,0%	16,4%	6,0%	12,0%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	2,9%	0,0%	0,1%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-10,0%	22,7%	18,5%	-29,6%	51,5%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-10,0%	22,7%	18,5%	-29,6%	51,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	14.173	38.563	70.135	111.772	152.175
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	108,2%	114,7%	115,6%	125,6%	128,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	107,9%	105,3%	106,7%	114,7%	122,1%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'SDADV

(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No consta aprovada una modificació pressupostària enregistrada, per un import de 407 euros, contràriament al que requereix la LGFP i el capítol III del Codi de l'Administració. (nota 2.1.2)
- La SDADV en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu. (nota 2.2)
- Derivat del procediment de contractació de personal que ha seguit la SDADV, una persona ha adquirit la condició de treballador fix de l'entitat sense haver seguit procediments que respectin els principis de publicitat, lliure concurrència, capacitat i mèrit que han de regir en la contractació del personal a les entitats que integren el sector públic. (nota 2.2.2)
- S'han detectat ingressos per 24 milers d'euros, que tot i estar comptabilitzats com a ingressos 2018 corresponen a l'exercici 2017. Sobre aquests ingressos tampoc s'ha enregistrat la despesa associada corresponent. Del treball de camp tampoc s'ha disposat d'evidència suficient sobre si la totalitat dels ingressos corresponen a ingressos meritats en l'exercici 2018, o bé a exercicis anteriors. (nota 2.3.2)
- El romanent de tresoreria total hauria de ser de 639.648 euros, l'afectat de 489.005 euros i el no afectat de 150.643 euros. (nota 2.4)

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 cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- La SDADV no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al que es requereix a l'article 31 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària i d'especialitat regulats als articles 14 i 15 de la LGFP. (notes 1.6 i 2.2)
- A la liquidació del pressupost no hi figuren la totalitat de les despeses suportades per aquest atès que no s'inclouen serveis que suporta directament el Govern, el que fa que no es coneix el cost real de l'activitat. Cal tenir en compte que, atesa la forma de finançament de l'activitat de la SDADV, la manca de registre d'aquestes despeses pot provocar un resultat de l'exercici que no sigui reflex de l'aplicació dels recursos recaptats que s'han de destinar

a la gestió de l'ens. (nota 2.2.3)

Relatives a la contractació pública

- S'han adjudicat, durant l'exercici 2018, de forma directa, els serveis d'assessorament emparant-se en el que disposa l'article 54.2 de la LCP quan no es donen els requisits de la norma d'acord amb els quals l'objecte del contracte ha de tenir incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen objectius estratègics del Govern. Tampoc consta la impossibilitat de consultar almenys dos empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte, abans de formalitzar la contractació. (nota 2.5)

Altres observacions

- La part dels royalties destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 40% sense que es tingui constància de l'existència d'estudis o altres treballs que la justifiquin, pel que no es pot garantir que es respecti un criteri no arbitrari conforme l'exigència de l'article 23.1 dels estatuts de la SDADV. (nota 2.2)
- La SDADV està duent a terme una implantació gradual de les obligacions que li imposa la seva llei de creació en relació a la gestió dels drets de retransmissió per cable, els drets de gestió col·lectiva obligatòria i els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració, quan això no es preveu a la llei, fet que podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats a la societat. (nota 2.6)

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 subjectes 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 Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra a 31 de desembre de 2018, 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, la SDADV 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 2018.

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 Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Tribunal de comptes
 Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
 Carrer Dr. Vilanova, 15
 Seu del Nou Consell General
 Planta 3
 AD500 Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	4/5/20
Hora d'entrada:	12h
Núm.:	101/20

A Andorra la vella, el 30 d'abril de 2020

Distingit Senyor,

En data 15 d'abril del 2020, hem rebut l'informe relatiu de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018 de l'SDADV.

Amb la present en plau adjuntar-vos un document amb les nostres al·legacions a l'esmentat informe.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

SDADV
 Societat de gestió col·lectiva
 de drets d'autor i drets veïns
 www.sdadv.ad

Juan Diego Camúñez
 President de l'SDADV

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	4/5/20
Hora d'entrada:	12h
Núm.:	10/20

SDADV*

**AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS
FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL
TANCAMENT DEL EXERCICI 2018 DE LA SOCIETAT DE GESTIÓ
COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS
DEL PRINCIPAT D'ANDORRA**

I. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

- **Relatives a la comptabilitat pública:**

No consta aprovada una modificació pressupostària enregistrada, per un import de 407 euros, contràriament al que requereix la LGFP i el capítol III del Codi de l'administració.

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar, només indicar que la modificació pressupostària del capítol III es per un import de 200 euros i no 407 euros com s'indica.

La SDADV en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu.

Fent referència a l'escrit de l'informe, creiem necessari modificar en part l'esmentat apartat, ja que l'SDADV presenta les liquidacions trimestrals pertinents amb la seva memòria explicativa a Intervenció General cada trimestre un cop s'ha aprovat pel Consell d'Administració. És cert, que la memòria no es comparativa però sí que s'expliquen les variacions.

Derivat del procediment de contractació de personal que ha seguit la SDADV, una persona ha adquirit la condició de treballador fix de l'entitat sense haver seguit procediments que respectin els principis de publicitat, lliure concurrència, capacitat i mèrit que han de regir en la contractació el personal a les entitats que integren el sector públic.

El treballador en qüestió, en ser seleccionat inicialment per l'SDADV per a un primer contracte de durada determinada, va passar un procediment de selecció juntament amb altres candidats.

Sense perjudici de l'anterior, és el primer cop que el Tribunal de Comptes realitza a l'SDADV una observació en aquest sentit, quan un fet com aquest s'ha produït amb la resta dels treballadors de l'SDADV, que normalment es contracten per una durada determinada mitjançant un procediment de concurrència, per després passar a ser treballadors fixes de l'entitat.

En tot cas, malgrat en la contractació de treballadors l'SDADV sempre ha promogut la concurrència mitjançant procediments de selecció, la llei de creació de l'entitat no exigeix a l'SDADV el respecte d'aquests principis en la contractació de treballadors, ni la legislació que aplica a funcionaris i treballadors públics és d'aplicació a l'SDADV.

S'han determinat ingressos per 24 milers d'euros, que tot i estar comptabilitzats com a ingressos 2018 corresponen a l'exercici 2017. Sobre aquest ingressos tampoc s'ha enregistrat la despesa associada corresponent. Del treball de camp tampoc s'ha

disposat d'evidència suficient sobre si la totalitat dels ingressos corresponen a ingressos meritats en l'exercici 2018, o bé a exercicis anteriors.

Fent referència a l'escrit de l'informe, esmentar que els 24.000 euros provenen de les facturacions realitzades a nous establiments durant l'exercici en curs però que corresponen a l'exercici anterior. Aquest fet és degut a que per l'estructura de personal que disposa l'entitat, el seu comercial no és coneixedor dels nous establiments fins que aquest no realitza físicament pel territori andorrà la corresponent verificació dels establiments. En cas de detectar un nou establiment des de la darrera revisió, el contracte es fa retroactiu des de l'inici de l'activitat del nou local. La despesa associada a aquests ingressos ha sigut correctament liquidada ja que la totalitat dels ingressos percebuts per l'entitat són inclosos en el càlcul del repartiment dels *royalties* segons el % que anualment estipula el Consell d'Administració de la Societat.

El romanent de tresoreria total hauria de ser de 639.648 euros, l'afectat de 489.005 euros i el no afectat de 150.643 euros.

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar.

2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS:

- **Relatives a la comptabilitat pública:**

La SDADV no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al que es requereix a l'article 31 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària i d'especialitat regulats als articles 14 i 15 de la LGFP.

Per poder dur a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP pel que fa a l'enregistrament de les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses, és imprescindible que el Departament d'Informàtica del Govern dugui a terme els treballs necessaris per a que el programa que s'utilitza des de Govern (AS400) és pugui utilitzar amb les dades del programa informàtic de l' SDADV.

L'SDADV va demanar la realització d'aquestes tasques immediatament després de rebre la primera observació del Tribunal de Comptes i encara està a l'espera.

A la liquidació del pressupost no hi figuren la totalitat de les despeses suportades per aquest atès que no s'inclouen serveis que suporta directament el Govern, el que fa que no es coneix el cost real de l'activitat. Cal tenir en compte que, atesa la forma de finançament de l'activitat de la SDADV, la manca de registre d'aquestes despeses pot provocar un resultat de l'exercici que no sigui reflex de l'aplicació dels recursos recaptats que s'han de destinar a la gestió de l'ens.

Per a que hi figurin la totalitat de les despeses suportades en la realització de l'activitat, com és el cas de lloguers o subministraments, i tenint en compte que la gestió de l'entitat s'està portant a terme des d'un despatx en les dependències del Govern, és necessari que el mateix Govern formalitzi un conveni i/o contracte entre les parts per la cessió i utilització del espai.

L'SDADV va demanar aquesta formalització des de el primer moment que va rebre la primera observació del Tribunal de Comptes i encara està pendent per part de Govern.

- **Relatives a la contractació pública:**

S'han adjudicat, durant l'exercici 2018, de forma directa, els serveis d'assessorament emparant-se en el que disposa l'article 54.2 de la LCP quan no es donen els requisits de la norma d'acord amb els quals l'objecte del contracte ha de tenir incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen objectius estratègics del Govern. Tampoc consta la impossibilitat de consultar almenys dos empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte, abans de formalitzar la contractació.

La contractació objecte d'aquesta observació es va dur a terme per l'SDADV prèvia sol·licitud i obtenció d'un informe de legalitat favorable emès per la Intervenció General del Govern (veure IM180424-03 ADJ SERVEIS LEGALS, del qual en té coneixement el Tribunal de Comptes).

Per tant l'SDADV considera que va actuar diligentment no obstant el Tribunal de Comptes pugui tenir una opinió diferent que la Intervenció General sobre la legalitat de la contractació.

- **Altres observacions:**

La part dels royalties destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 40% sense que es tingui constància de l'existència d'estudis o altres treballs que la justifiquin, pel que no es pot garantir que es respecti un criteri no arbitrari conforme l'exigència de l'article 23.1 dels estatuts de la SDADV.

Segons indica la lletra b) de l'apartat 2 de l'article 23 dels Estatuts de l'SDADV, de les quantitats recaptades, es treuen les quotes d'administració i de recaptació fixades pel Consell d'Administració, destinades a compensar les despeses per al funcionament i gestió de l'SDADV.

La quota d'administració i recaptació fixada pel Consell d'Administració per a l'exercici 2018 fou, d'un 35% i no d'un 40% com s'indica. Tal i com es va acordar el 18 de juliol en la sessió número 54 del Consell d'Administració, per tant, la decisió no fou arbitrària. En efecte, El Consell d'Administració i l'Assemblea General de l'SDADV van acordar el referit percentatge després que la direcció de

l'SDADV analitzés de forma acurada quines despeses s'havien de preveure per tal que fos possible dur a terme la gestió prevista per al 2018.

D'altra banda, aquest 35% és un percentatge que fou validat per la Confederació Internacional de Societats de Drets d'Autor (CISAC), de la qual l'SDADV n'és membre, i per les societats homòlogues amb les quals l'SDADV està negociant i/o ha signat acords, atès que aquestes altres entitats entenen que l'SDADV és una societat destinada a gestionar tot tipus de drets i en un país en el qual els usuaris en general no havien satisfet mai abans aquests drets ni tenien coneixement de la seva existència, el qual suposa un esforç extraordinari per posar en marxa tot el sistema.

La SDADV està duent a terme una implantació gradual de les obligacions que li imposa la seva llei de creació en relació a la gestió dels drets de retransmissió per cable, els drets de gestió col·lectiva obligatòria i els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració, quan això no es preveu a la llei, fet que podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats a la societat.

En efecte, en la Llei de creació de l'SDADV no està prevista la implantació gradual per part d'aquesta societat de les obligacions que li imposa aquesta llei en relació amb la gestió del dret de gestió col·lectiva obligatòria de retransmissió per cable (reconegut pels articles 17 i 32.3 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns) i dels drets de simple remuneració o remuneració equitativa reconeguts pels articles 19.6 i 29 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns. Cal precisar que la simple remuneració o la remuneració equitativa per la reproducció privada per a propòsits personals, establerta en l'article 7 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns, fou derogada per la llei de creació de l'SDADV.

De fet, en dret comparat, ni les lleis de drets d'autor i drets veïns ni els estatuts de societats homòlogues a l'SDADV preveuen la implantació gradual dels drets a gestionar per aquestes. En la pràctica, però, hi ha pràcticament sempre una implantació gradual, especialment quan es tracta de societats que com l'SDADV gestionen molts tipus de drets, doncs és impossible, atès el treball previ que hi ha per a la posada en marxa de la gestió de qualsevol dret, que tot estigui enllestit al mateix temps.

El que sol succeir en la pràctica, doncs, és que les societats multidisciplinars estableixen el calendari a seguir, el qual depèn, entre d'altres, dels recursos econòmics de què disposin per a la seva execució en cada moment, de la necessitat o no segons els continguts a gestionar de l'obtenció prèvia d'un repertori internacional, i de la fàcil o difícil disposició dels usuaris del país de què es tracti per entendre el perquè de l'existència d'aquests drets, de les obligacions de remuneració i de la seva gestió per part d'entitats com l'SDADV.

Per tant, atès que la implantació gradual és una pràctica habitual en el sector, al qual s'hi afegeix que l'SDADV està en permanent contacte amb entitats supranacionals i nacionals que aglutinen els diferents titulars que representa, informant-les, entre d'altres, de la situació en què es troben les negociacions amb

els usuaris del material de què es tracti, no hi ha cap dubte que l'SDADV està vetllant pels interessos dels diferents titulars de drets que representa.


SDADV
Societat de gestió col·lectiva
de drets d'autor i drets veïns
www.sdadv.ad

Andorra la Vella, 30 d'abril de 2020

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

2.2. Liquidació del pressupost

...

Determinació de les quanties que es destinen a les despeses d'administració

Durant el 2018 la part destinada a despeses d'administració de l'entitat ha estat del 35% dels ingressos recaptats, sense que es tingui constància de l'existència d'estudis o altres justificacions que motivin que es fixi aquest percentatge, pel que no es pot garantir que es respecti un criteri no arbitrari conforme l'exigència de l'article 23.1 dels estatuts de la SDADV.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

...

- La part dels royalties destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 35% sense que es tingui constància de l'existència d'estudis o altres treballs que la justifiquin, pel que no es pot garantir que es respecti un criteri no arbitrari conforme l'exigència de l'article 23.1 dels estatuts de la SDADV. (nota 2.2)

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de la
UNIVERSITAT D'ANDORRA

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
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. Taxes i altres ingressos	13
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	13
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	14
2.2.4. Actius financers d'ingressos	14
2.2.5. Despeses de personal	15
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis	16
2.2.7. Despeses financeres	16
2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses	17
2.2.9. Inversions reals	17
2.3. Estats financers	18
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	23
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	24
2.3.3. Inventaris.....	24
2.3.4. Ajustaments per periodificació d'actiu	25
2.3.5. Actius no corrents.....	25
2.3.6. Comptes a pagar	27
2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu	27
2.3.8. Passius financers	27
2.3.9. Compte d'endeutament	28
2.3.10. Actius nets/Patrimoni.....	29
2.4. Estat del romanent de tresoreria	30
2.5. Contractació pública.....	31
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	33
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	38
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	38
5. CONCLUSIONS	39
6. AL·LEGACIONS	39
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	49

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per la Universitat d'Andorra (en endavant la Universitat o la UdA).

La fiscalització de la UdA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes de la UdA corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la 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, 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 de la UdA 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 UdA 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 per la UdA en l'exercici 2018 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 la UdA. 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 6 de setembre de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei d'universitats de 30 de juliol de 1997, article 8.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- 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.
- 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.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior.
- Llei 15/2018, del 21 de juny, de la Universitat d'Andorra.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de la UdA, 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 UdA. 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 UdA.

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

Els òrgans de govern són el rector, el Consell universitari, els directors de centre i el gerent.

Sota la responsabilitat màxima del rector de la Universitat, la UdA s'organitza en dues branques: la docent i la no docent. La branca docent està constituïda per tres centres, el Centre de ciències de la salut i de l'educació, el Centre d'estudis empresarials i tecnològics i el Centre d'estudis virtuals i d'extensió universitària, i pels departaments de Coordinació del rectorat i Junta acadèmica. La branca no docent és la de gerència.

En la figura del gerent recau la responsabilitat de la gestió administrativa i comptable. Sota la direcció del gerent està el departament economicofinancer, en el qual s'integra el servei de comptabilitat de la Universitat que es compon de tres persones: un responsable del departament i dos tècnics comptables. El departament economicofinancer s'encarrega de la gestió administrativa i comptabilització de l'execució del pressupost.

La UdA utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions.

La UdA no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la intervenció general en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	2.202.170	3. Taxes i altres ingressos	656.156
2. Consum de béns corrents i serveis	979.468	4. Transferències corrents	2.542.080
3. Despeses financeres	1.300	5. Ingressos patrimonials	6.752
4. Transferències corrents	103.691	Ingressos corrents	3.204.988
Despeses corrents	3.286.629	7. Transferències de capital	40.025
6. Inversions reals	57.025	8. Actius financers	98.641
Despeses de capital	57.025	Ingressos de capital	138.666
Total pressupost despeses	3.343.654	Total pressupost ingressos	3.343.654

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

La UdA disposava d'un romanent de tresoreria ajustat segons els càlculs del Tribunal de 130.739 euros al tancament de 2016, darrer exercici tancat en formular l'avantprojecte de pressupost 2018, el qual es converteix en un romanent ajustat de 91.714 euros al tancament de l'exercici 2017.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 98.641 euros, fet que comporta un dèficit en les previsions inicials del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Euros					
Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	656.156	0	96.445	0	752.601
4 Transferències corrents	2.542.080	0	0	0	2.542.080
5 Ingressos patrimonials	6.752	0	0	0	6.752
Ingressos corrents	3.204.988	0	96.445	0	3.301.433
7 Transferències de capital	40.025	0	0	0	40.025
8 Romanents de tresoreria	98.641	91.714	0	0	190.355
Ingressos de capital	138.666	91.714	0	0	230.380
Total ingressos	3.343.654	91.714	96.445	0	3.531.813
Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
1 Despeses de personal Consum de béns corrents i	2.202.170	0	11.762	0	2.213.932
2 serveis	979.468	79.851	84.659	-10.646	1.133.332
3 Despeses financeres	1.300	0	23	3.468	4.792
4 Transferències corrents	103.691	3.278	0	7.178	114.148
Despeses corrents	3.286.629	83.129	96.445	0	3.466.203
6 Inversions reals	57.025	8.584	0	0	65.609
Despeses de capital	57.025	8.584	0	0	65.609
Total despeses	3.343.654	91.714	96.445	0	3.531.813

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió de les modificacions pressupostàries tramitades es desprenen les observacions següents:

Transferències de crèdit

La UdA ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos o prèviament incrementades per transferència de crèdit, per un import de 26.086 euros incomplint el regulat als articles 26.2c i 26.2.d de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2018

Liquidació del pressupost d'ingressos									Euros
Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	Diferència Pressupost final i Liquidat	Liquidat exercici anterior	€ Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis	Cobrat
3 Taxes i altres ingressos	656.156	96.445	752.601	696.035	56.566	702.346	-6.312	-1%	693.275
4 Transferències corrents	2.542.080	0	2.542.080	2.592.917	-50.837	2.438.854	154.062	6%	2.566.806
5 Ingressos patrimonials	6.752	0	6.752	23.907	-17.155	13.108	10.799	82%	23.907
Ingressos corrents	3.204.988	96.445	3.301.433	3.312.858	-11.425	3.154.309	158.549	5%	3.283.988
7 Transferències de capital	40.025	0	40.025	39.921	104	39.983	-62	0%	0
8 Romanents de tresoreria	98.641	91.714	190.355	0	190.355	0	0	0%	0
Ingressos de capital	138.666	91.714	230.380	39.921	190.459	39.983	-62	0%	0
Total ingressos	3.343.654	188.159	3.531.813	3.352.780	179.033	3.194.293	158.486	5%	3.283.988

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	Diferència Pressupost final i Liquidat	Liquidat exercici anterior	€ Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	2.202.170	11.762	2.213.932	2.159.804	54.129	2.029.722	130.082	6%	2.159.804
2 Consum de béns corrents i serveis	979.468	153.864	1.133.332	900.575	232.757	879.064	21.511	2%	900.575
3 Despeses financeres	1.300	3.492	4.792	3.548	1.244	4.059	-511	-13%	3.548
4 Transferències corrents	103.691	10.457	114.148	94.229	19.919	78.472	15.757	20%	94.229
Despeses corrents	3.286.629	179.574	3.466.203	3.158.155	308.048	2.991.317	166.838	6%	3.158.155
6 Inversions reals	57.025	8.584	65.609	51.267	14.342	78.801	-27.534	-35%	51.267
Despeses de capital	57.025	8.584	65.609	51.267	14.342	78.801	-27.534	-35%	51.267
Total despeses	3.343.654	188.159	3.531.813	3.209.423	322.390	3.070.118	139.305	5%	3.209.423

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2018

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis
Ingressos corrents	3.204.988	96.445	3.301.433	3.312.858	100%	3.154.309	158.549	5%
Despeses de funcionament (1)	3.285.329	176.083	3.461.412	3.154.607	91%	2.987.258	167.349	6%
Ingressos de capital	138.666	91.714	230.380	39.921	17%	39.984	-63	0%
Despeses de capital	57.025	8.584	65.609	51.267	78%	78.801	-27.534	-35%
Superàvit o dèficit de gestió	1.300	3.492	4.792	146.905	3066%	128.234	18.671	15%
Despeses financeres	1.300	3.492	4.792	3.548	74%	4.059	-511	-13%
Superàvit o dèficit de caixa	0	0	0	143.357	-	124.175	19.182	15%
Actius financers (ingressos)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Passius financers (despeses)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Actius financeres (despeses)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Passius financers (ingressos)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Variació d'actius i passius financers	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Resultat pressupostari	0	0	0	143.357	-	124.175	19.182	15%

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (Despeses de personal), del capítol 2 (Consums de béns i serveis) i del capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts es recullen en el següent resum:

Codi	Concepte	Pressupost final	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Disponible	% execució
311	Matrícules, cursos i drets	640.036	96.445	739.481	640.311	640.311	638.441	99.171	87%
313	Certificats	1.370		1.370	451	451	451	920	33%
315	Altres I.G.I. 0%	0		0	1.189	1.189	1.220	-1.189	-
319	Altres serveis	11.750		11.750	23.555	23.555	23.455	-11.805	200%
320	Matrícules/documentació	0		0	26.839	26.839	26.018	-26.839	-
323	Fotocopies	0		0	0	0	0	0	-
350	Ingressos extraordinaris	0		0	3.691	3.691	3.691	-3.691	-
Total:		656.156	96.445	752.601	696.035	696.035	693.275	56.566	92%

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: En la tercera columna, on diu "Pressupost final" ha de dir "Pressupost inicial"

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Codi	Concepte	Pressupost final	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Disponible	No cobrat
400	Subvencions M.I. Govern	2.497.389		2.497.389	2.522.677	2.522.677	2.519.677	-25.288	101%
440	Subvencions altres entitats	44.691		44.691	70.240	70.240	47.129	-25.549	157%
Total:		2.542.080	0	2.542.080	2.592.917	2.592.917	2.566.806	-50.837	102%

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: En la tercera columna, on diu "Pressupost final" ha de dir "Pressupost inicial"

Transferències de capital

Codi	Concepte	Pressupost final	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Disponible	No cobrat
702	Subvencions de capital M.I. Govern	40.025		40.025	39.921	39.921	0	104	100%
Total:		40.025	0	40.025	39.921	39.921	0	104	100%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: En la tercera columna, on diu "Pressupost final" ha de dir "Pressupost inicial"

2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat d'Andorra són:

Codi	Concepte	Pressupost final	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Disponible	No cobrat
520	Altres ingressos financers	1.400		1.400	4.268	4.268	4.268	-2.868	305%
541	Lloguers	5.352		5.352	19.639	19.639	19.639	-14.287	367%
Total:		6.752	0	6.752	23.907	23.907	23.907	-17.155	354%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: En la tercera columna, on diu "Pressupost final" ha de dir "Pressupost inicial"

2.2.4. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

Codi	Concepte	Pressupost final	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	Disponible	No cobrat
870	Romanents de tresoreria	96.641	91.714	190.355	0	0	0	190.355	0%
Total:		96.641	91.714	190.355	0	0	0	190.355	0%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: En la tercera columna, on diu "Pressupost final" ha de dir "Pressupost inicial"

2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost	Reconduït	Transfer. C.	Crèdit- ingressos	Pres. final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Disponible	% execució
100	Despeses de qualificació	130.789	0	1.678	0	132.467	132.467	132.467	132.467	0	100%
110	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal fix	1.359.891	0	-226.894	0	1.132.997	1.125.633	1.125.633	1.125.633	7.365	99%
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal eventual	346.050	0	221.040	10.081	578.050	568.778	568.778	568.778	9.273	98%
160	Quotes seguretat social	291.207	0	3.176	1.702	296.084	288.642	288.642	288.642	7.443	97%
161	Prestacions socials	57.900	0	1.000	0	58.900	34.684	34.684	34.684	24.216	59%
163	Despeses socials del personal	15.433	0	0	0	15.433	9.600	9.600	9.600	5.833	62%
Total:		2.202.170	0	0	11.782	2.213.932	2.159.804	2.159.804	2.159.804	54.129	96%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL, tot i que a l'inici de l'exercici la UdA 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.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

El consum de béns corrents i serveis per l'exercici per conceptes es mostra segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost	Reconduït	Transfer. C.	Crèdit-ingressos	Pres. final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Disponible	% execució
202	Lloguer edificis i altres construccions	11.037	0	346	0	11.382	11.372	11.372	10.287	9	90%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	0	0	1.920	31	1.951	1.951	1.951	1.551	0	80%
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	82.534	3.027	2.929	2.105	90.595	89.008	89.008	78.879	1.588	97%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	494	0	400	0	894	503	503	503	391	56%
216	Reparació i conservació equipaments informàtics	1.013	0	0	0	1.013	973	973	973	40	96%
220	Material d'oficina	46.523	50	-125	333	46.790	26.152	26.152	25.464	20.638	54%
221	Subministraments	56.410	0	10.390	0	66.800	64.077	64.077	64.077	2.723	96%
222	Comunicacions	11.034	0	-2.581	0	8.453	6.820	6.820	6.820	1.634	81%
223	Transport	9.557	0	4.826	0	14.382	8.120	8.120	8.120	6.282	56%
224	Primes d'assegurances	7.466	0	7.165	0	14.631	7.373	7.373	7.373	7.258	50%
226	Altres serveis	86.065	201	51.469	4.253	141.988	114.238	114.238	114.118	27.760	80%
227	Treballs realitzats per altres empreses	659.835	78.684	-92.669	76.458	720.187	649.487	649.467	670.405	70.720	79%
230	Reemborsament de dietes	2.000	0	1.692	59	3.750	2.808	2.808	2.808	943	75%
231	Locomoció	5.500	0	3.595	1.420	10.515	9.399	9.399	9.399	1.116	89%
	Total:	979.468	79.851	-10.646	84.659	1.133.332	992.259	992.259	900.575	141.073	79%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost	Reconduït	Transfer. C.	Crèdit-ingressos	Pres. final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Disponible	% execució
349	Altres despeses financeres	1.300	0	3.469	23	4.792	3.548	3.548	3.548	1.244	74%
	Total:	1.300	0	3.469	23	4.792	3.548	3.548	3.548	1.244	74%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost	Reconduït	Transfer. C.	Crèdit-ingressos	Pres. final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Disponible	% execució
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	103.691	3.278	7.178	0	114.148	104.199	104.199	94.229	9.949	83%
	Total:	103.691	3.278	7.178	0	114.148	104.199	104.199	94.229	9.949	83%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.9. Inversions reals

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

Codi	Concepte	Pressupost	Reconduït	Transfer. C.	Crèdit-ingressos	Pres. final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Disponible	% execució
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	10.500	4.334	0	0	14.834	13.986	13.966	13.966	868	94%
605	Mobiliari i estris	9.525	4.251	4.696	0	18.462	18.462	18.462	13.451	0	73%
606	Equipaments per a processos d'informació	19.800	0	-1.353	0	18.447	14.945	14.945	13.175	3.502	71%
609	Altres immobilitzat material	17.200	0	-6.693	0	10.507	8.140	8.140	7.315	2.367	70%
640	Immobilitzat immaterial	0	0	3.360	0	3.360	3.360	3.360	3.360	0	100%
	Total:	57.025	8.684	0	0	65.609	59.873	59.873	51.267	6.737	78%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018

comptes	ACTIU	notes	exercici 2018	exercici 2017
	Actius corrents			
	Efectiu i equivalents d'efectiu	1	1.846.856	1.774.904
57, 556	Tresoreria		1.846.856	1.774.904
	Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	2	92.223	30.174
430, 431	Clients per vendes i prestacions de serveis		75.189	14.242
470	Altres crèdits amb les administracions públiques		17.033	15.932
	Inventaris	3	77.802	65.976
38	Comercials		77.802	65.976
	Ajustos per periodificació	4	31.967	23.780
480	Periodificacions a curt termini		31.967	23.780
	TOTAL		2.048.848	1.894.834
	Actius no corrents			
	Propietat, planta i equipament	5	5.392.697	5.556.791
210	Terrenys		1.371.510	1.410.696
211	Construccions		3.841.441	3.951.196
215, 281	Instal·lacions		32.521	31.578
214, 281	Maquinària i utilitatge		435	655
216, 281	Mobiliari		42.639	41.553
217, 281	Equips per a processos d'informació		58.609	76.813
219, 281	Altre immobilitzat material		45.542	44.300
	Propietats d'inversió	6	900	900
213	Béns patrimoni històric		900	900
	Actius intangibles	7	3.144	27.717
206, 280	Aplicacions informàtiques		3.144	27.717
	Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	8	1.614	1.614
260	Fiances constituïdes		1.614	1.614
	TOTAL		5.398.354,15	5.587.022
	TOTAL ACTIUS		7.447.202	7.481.856

comptes		PASSIUS		
	Passius corrents			
	Comptes a pagar	9	-180.887	-190.648
400, 401	Proveïdors		-117.581	-116.536
410, 449, 560, 554	Creditors diversos		-546	-2.735
410, 475, 476	Altres deutes amb les administracions públiques		-62.760	-71.377
443	Pagaments rebuts per anticipat	10	-2.747	-150
	Ajustos per periodificació	11	-101.904	-135.459
485	Periodificacions a curt termini		-101.904	-135.459
	TOTAL		-285.538	-328.257
	Passius no corrents			
	Provisions no corrents	12	-1.842	-3.381
490	Altres provisions		-1.842	-3.381
	Passius financers a llarg termini	13	-16.381	-1.321
174	Creditors per arrendament financer		0	0
172, 180	Altres passius financers		-16.381	-1.321
	TOTAL		-18.023	-4.702
	TOTAL PASSIUS		-303.560	-330.960
comptes		ACTIU NET / PATRIMONI		
	Capital aportat	5, 14	-5.802.895	-5.951.850
100	Patrimoni		-583.387	-583.387
101	Patrimoni rebut en adscripció		-8.557	-8.571
101	Patrimoni rebut edifici Govern plaça Germandat		-5.212.951	-5.368.463
	Resultat acumulat	14	-1.196.794	-999.769
120	Remanent de l'activitat pública		-11.586	-11.586
120	Remanent de l'activitat privada		-1.185.208	-988.183
129	Resultat de l'exercici	14	-143.952	-199.277
	TOTAL ACTIUS I PASSIUS TOTALS NETS		-7.143.642	-7.150.896

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: les dades del passiu i de l'actiu net/patrimoni estan en negatiu quan haurien de figurar en positiu. El total d'actius i passius nets hauria de ser de 7.447.202 euros per l'exercici 2018.

Estat del Rendiment Financer de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2018

comptes		INGRESSOS	notes	exercici 2018	exercici 2017
		Ingressos sense contraprestació			
		Transferències, subvencions i donacions rebudes	15	-2.774.230	-2.704.064
750		Transferència corrent de Govern		-2.507.677	-2.369.037
753		Transferència de capital		-47.371	-127.867
750		Transferències altres entitats		-70.240	-58.219
751		Altres transferències i subvencions		-148.941	-148.941
		Prestació de serveis	16	-725.899	-693.268
74		Matrícules i taxes acadèmiques		-674.491	-641.688
777		Altres ingressos		-51.407	-51.580
		TOTAL		-3.500.128	-3.397.332
		Ingressos amb contraprestació			
		Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-19.639	-9.092
776		Ingressos per arrendament d'immobles		-19.639	-9.092
769		Ingressos financers		-4.268	-4.016
775		Altres ingressos		-630	-601
		TOTAL		-24.537	-13.709
		INGRESSOS TOTALS		-3.524.665	-3.411.041
comptes		DESPESES			
		Despeses			
610		Variació d'existències d'inventaris		-11.826	1.416
		Despeses de personal	17	2.160.433	2.030.323
640		Despeses de personal		1.828.878	1.712.510
642		Cotitzacions socials		263.049	265.532
643, 644		Prestacions socials		-34.684	33.429
649		Altres despeses socials		15.822	18.852
		Amortització i depreciació	5, 6, 7	247.298	217.227
69		Deteriorament valor propietats, planta i equipament		1.642	0
		Ajuts i subvencions concedides	18	94.229	78.472
650		Institucions sense finalitat de lucre		38.281	40.741
650		Ajuts mobilitat		6.624	33.280
650		Ajuts a la formació, investigació i altres		49.324	4.450
		Despeses generals	19	895.935	883.787
621		Lloguer		11.838	10.910
622		Reparació i conservació		80.240	64.775
623		Serveis professionals		568.887	571.435
626		Serveis bancaris		3.548	4.059
627		Publicitat		54.520	49.413
628		Subministraments		64.077	58.159
624, 625, 629		Altres despeses generals		112.825	125.035
		DESPESES TOTALS		3.387.711	3.211.225
comptes		ALTRES GUANYES / PÈRDUES			
		Altres guanys / pèrdues			
79,771, 671		Pèrdues/Ingressos per deteriorament		-3.309	1.042
778		Despeses extraordinàries		-3.690	-503
		TOTAL ALTRES GUANYES / PÈRDUES		-6.998	539
comptes		RESULTAT			
		Ingressos totals		-3.524.665	-3.411.041
		Despeses totals		3.387.711	3.211.225
		Total altres guanys / pèrdues		-6.998	539
		RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-143.952	-199.277
		Impostos		0	0
		RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS		-143.952	-199.277

Font: Universitat d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: El resultat de la Universitat és positiu i no negatiu.

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2018

	exercici 2018	exercici 2017
Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació		
Cobraments	3.531.663	3.410.502
Venda de béns i serveis	725.899	693.268
Subvencions	2.774.230	2.704.064
Interessos rebuts	4.268	4.016
Altres cobraments	27.267	9.154
Pagaments	3.408.445	3.284.203
Costos dels treballadors	2.160.433	2.030.323
Proveïdors	990.164	962.259
Interessos pagats	0	0
Altres pagaments	257.848	291.621
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	123.219	126.299
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
Compra de planta i equipament	51.267	78.801
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversió	0	0
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-51.267	-78.801
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
Efectiu rebut en préstecs	0	0
Reemborsament de préstecs	0	0
Distribució / dividends al Govern	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0	0
Efectiu i equivalents a l'efectiu, al principi de l'exercici	1.774.904	1.727.406
Increment/disminució neta de l'efectiu i equivalents a l'efectiu, durant l'exercici	71.951	47.499
Efectiu i equivalents a l'efectiu, al final de l'exercici	1.846.855	1.774.905

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici 2018

Resultat pressupostari	143.357
Resultat comptable	143.952

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)			
Subvencions de capital aplicades al resultat	0	7.450	-7.450
Subvencions inversió i lloguers	0	148.942	-148.942
Ingressos extraordinaris (no pressupostaris)	0	-1	1
Ajut retornable	15.000	0	15.000
Ingressos periodificats	0	8.188	-8.188
DESPESES (obligacions liquidades)			
Adquisicions d'immobilitzat	51.267	0	51.267
Variació d'existències	0	-11.826	11.826
Despeses periodificades	0	-33.555	33.555
Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	0	247.298	-247.298
Deteriorament de crèdits	0	-1.740	1.740
Baixes immobilitzat parcialment amortitzats	0	73	-73
RESULTAT	-36.268	-35.672	-596
Resultat pressupostari	143.357		143.357
Resultat comptable		143.952	143.952
RESULTAT AJUSTAT	179.625	179.625	0

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Manca d'informació en la memòria

La UdA ha realitzat una reexpressió dels saldos de la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2017 menysvalorant els passius no corrents i incrementant l'actiu net/patrimoni derivat de la reclassificació en el passiu de l'edifici i el solar que ocupa la Universitat. La memòria hauria d'incloure el detall dels moviments, així com una explicació dels ajustament efectuats indicant import i partides afectades, segons la NICSP 3.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenten a continuació l'estat de gestió comptable de tresoreria retut per la UdA:

Gestió comptable de tresoreria

COMPTE DE TRESORERIA		Euros
		imports
1. Cobraments		3.274.205
(+)	del Pressupost corrent	3.260.557
(+)	de Pressupostos tancats	11.690
(+)	d'operacions no pressupostàries	1.958
(+)	d'operacions comercials	0
2. Pagaments		3.202.254
(+)	del Pressupost corrent	3.111.210
(+)	de Pressupostos tancats	106.104
(+)	d'operacions no pressupostàries	-15.060
(+)	d'operacions comercials	0
I. Fluxe net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		71.951
3. Saldo inicial de tresoreria		1.774.904
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		1.846.856

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	Euros	
	Saldo 31/12/17	Saldo 31/12/18
Caixa	354	216
Bancs	1.784.983	1.867.324
Xecs emesos pendents de càrrec	-10.433	-20.684
	1.774.904	1.846.856

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el detall dels comptes es resumeix en el quadre següent:

	Saldo 31/12/17	Saldo 31/12/18
Deutors pressupostaris	14.242	75.189
Deutors no pressupostaris	0	0
Administracions públiques	15.932	17.033
	30.174	92.223

	Euros	
	Saldo 31/12/17	Saldo 31/12/18
Matrícules	641.688	674.491
Altres ingressos	51.580	51.407
	693.268	725.899

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat sorgeixen les següents incidències:

Provisió per a saldos de deutors presentada al passiu no corrent

La UdA procedeix a deteriorar el saldo dels deutors en funció de la seva expectativa de cobrament, fixant un percentatge de deteriorament en funció de l'antiguitat dels saldos. A 31 de desembre de 2018 la UdA ha deteriorat els saldos dels comptes a cobrar en 1.642 euros que figuren en el passiu en l'epígraf de passius no corrents com a altres provisions. Segons les definicions i relacions comptables l'import del deteriorament de valorar de crèdits ha de minorar la partida de l'actiu corrent de l'estat de situació financera en la qual figuri el corresponent dret de cobrament. Aquest fet comporta que l'actiu i el passiu estiguin sobrevalorats per aquest import.

2.3.3. Inventaris

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

	Euros			
	Saldo 31/12/17	Altes	Baixes	Saldo 31/12/18
Magatzem UdA	50.616	11.837	0	62.453
Dipòsit a llibreries	15.360	0	11	15.349
	65.976	11.837	11	77.802

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.4. Ajustaments per periodificació d'actiu

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

Ajustaments per periodificació d'actiu

	Euros	
	Saldo 31/12/17	Saldo 31/12/18
Formació continuada EV	16.296	19.781
Assegurances	561	561
Subscripcions	1.743	2.330
Altres	5.179	9.295
	23.780	31.967

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.5. 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			
	Saldo 31/12/17	Altes	Baixes	Saldo 31/12/18
Terrenys	1.959.299	0	0	1.959.299
Construccions	5.487.773	0	0	5.487.773
Instal·lacions tècniques	234.940	12.615	1.048	246.507
Maquinària i utilitatge	15.414	1	0	15.415
Mobiliari	299.373	11.728	0	311.101
Equips informàtics	394.433	21.300	1.328	414.405
Altres immobilitzat	190.078	14.379	0	204.457
	8.581.311	60.023	2.376	8.638.957
Amortització acumulada	3.024.520	224.030	2.290	3.248.260
Valor net comptable	5.556.791	-164.007	86	5.392.697

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Nota : Del treball de camp es desprèn que els moviments del mobiliari han estat unes altes per 12.776 euros i unes baixes per 1.048. Així mateix, dins de les instal·lacions tècniques hi hauria unes altes per traspassos per 4.665 euros, unes altes per 6.902 euros, i no haurien de figurar baixes dins d'aquest epígraf.

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

Enregistrament dels actius cedits del Govern

La UdA utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la UdA hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació.

Propietats d'inversió

	Euros			Saldo 31/12/18
	Saldo 31/12/17	Altes	Baixes	
Béns del patrimoni artístic i cultural	900	0	0	900
	900	0	0	900
Amortització acumulada	0	0	0	0
Valor net comptable	900	0	0	900

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Actius intangibles

	Euros			Saldo 31/12/18
	Saldo 31/12/17	Altes	Baixes	
Patents i marques	4.665	0	4.665	0
Aplicacions informàtiques	125.923	3.360	0	129.283
	130.588	3.360	4.665	129.283
Amortització acumulada	102.871	27.931	4.662	126.140
Valor net comptable	27.717	-24.571	3	3.144

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: Del treball de camp es desprèn que els moviments de les patents i marques es corresponen a uns traspassos de saldo amb contrapartida el compte d'instal·lacions tècniques, de l'epígraf de propietat, planta i equipament; i no a unes baixes, com consten en el quadre anterior.

Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació

	Euros			Saldo 31/12/18
	Saldo 31/12/17	Altes	Baixes	
Fiança Comú Sant Julià	800	0	0	800
Fiança Mútua Elèctrica	614	0	0	614
Fiança Seguriser	200	0	0	200
	1.614	0	0	1.614

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.6. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	Saldo 31/12/17	Saldo 31/12/18
Proveïdors	116.536	117.581
Administracions públiques	71.377	62.760
Altres creditors	2.735	546
	190.648	180.887

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

	Euros	
	Saldo 31/12/17	Saldo 31/12/18
Serveis Generals Universitat d'Andorra	1.487	1.791
Centre de Ciències de la Salut i de l'Educació	22.513	20.202
Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics	21.852	19.743
Centre d'Estudis Virtuals i d'Extensió Univ.	89.607	60.168
	135.459	101.904

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.8. Passius financers

A 31 de desembre, l'import dels passius financers presenta el següent detall:

	Euros			
	Saldo 31/12/17	Altes	Baixes	Saldo 31/12/18
Fiances rebudes ll/t per amariets	624	120	60	684
Fiances proveïdors	697	0	0	697
Deutes a ll/t transformables subvencions	0	0	0	15.000
	1.321	120	60	16.381

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.9. Compte d'endeutament

El quadre d'endeutament que presenta la UdA és el següent:

Quadre d'endeutament			
Euros			
Endeutament 31/12/17	Nou endeutament	Amortització endeutament	Saldo 31/12/18
0	0	0	0

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.10. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2018

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Euros Total actius nets / patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats	TOTAL		
Saldo a 31-12-2016	5.796.337	6.766		1.051.028	6.854.131		6.854.131
Canvis en polítiques comptables					0		0
Saldo reexpressat	5.796.337	6.766	0	1.051.028	6.854.131	0	6.854.131
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2017				-51.259	-51.259		-51.259
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament					0		0
Pèrdues per revaluació d'inversions					0		0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0		0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-195,50			-196		-196
Resultat positiu (estalvi del període)				199.277	199.277		199.277
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
Saldo a 31-12-2017 diferit	5.796.337	6.571	0	1.199.046	7.001.954	0	7.001.954
Saldo a 31-12-2017 anticipat	5.796.337	6.571	0	1.199.046	7.001.954	0	7.001.954
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2018				-2.251	-2.251		-2.251
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equipament					0		0
Pèrdues per revaluació d'inversions					0		0
Diferències de canvi per convertir negocis a l'estranger					0		0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-14			-14		-14
Resultat positiu (estalvi del període)				143.952	143.952		143.952
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
Saldo a 31-12-2018	5.796.337	6.557	0	1.340.747	7.143.642	0	7.143.641

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La Universitat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018 *“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. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”*.

L'aplicació d'aquest precepte faria que la UdA hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, que d'acord amb el que s'especifica a la nota 2.4 estan quantificats en 1.655.191 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per la UdA en l'exercici presenta el següent detall:

ESTAT ROMANENT TRESORERIA	imports	
1. Drets pendents de cobrament		92.223
del pressupost corrent	88.306	
de pressupostos tancats	3.917	
d'operacions no pressupostàries	0	
de cobrament dubtós	0	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0	
2. Obligacions pendents de pagament		178.635
del pressupost corrent	176.605	
de pressupostos tancats	0	
d'operacions no pressupostàries	2.030	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0	
3. Fons líquids		1.846.856
I. Romanent de tresoreria afectat (*)		13.837
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.746.605
III. Romanent de tresoreria total		1.760.443

(*) Segons càlcul de la UdA
Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

Com s'indica a la nota 2.3.10, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Per a donar compliment a aquest requeriment, la UdA ha considerat afectat un romanent de tresoreria per import de 13.837 euros, import calculat a partir del pressupost liquidat menys els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent, considerant els crèdits compromesos de l'exercici anterior i que no s'hagin executat, sense considerar però, la incorporació dels romanents que han de finançar, precisament, els crèdits compromesos dels exercicis anteriors.

S'observa una diferència entre les obligacions pendents de pagament del quadre anterior amb la informació que es desprèn dels estats financers per 2.252 euros. El que comporta que el romanent de tresoreria total estigui sobrevalorat en aquest import.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2018 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.655.191 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han recollit les observacions següents:

Verificació de la legitimació per a contractar

Pel que respecta als licitadors, la UdA avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar.

Adjudicacions directes

La UdA ha contractat serveis jurídics per import de 15.048 euros, a PI ADVOCATS, SLU; vist que l'import supera l'import màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2018, i d'acord amb el que estableix la LCP, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que l'informe tècnic previ existent, justifiqui adequadament que poden acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

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 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
3. Taxes i altres ingressos	686.041	571.762	547.005	520.025	525.359	532.193	585.734	656.156
4. Transferències corrents	2.096.189	2.326.862	2.219.160	2.200.520	2.146.900	2.302.441	2.397.869	2.542.080
5. Ingressos patrimonials	45.431	15.099	14.710	14.627	15.474	15.473	15.473	6.752
Ingressos corrents	2.827.661	2.913.723	2.780.875	2.735.172	2.687.733	2.850.107	2.999.076	3.204.988
7. Transferències de capital	-	64.805	30.000	24.446	59.920	-	40.025	40.025
8. Actius financers	-	-	-	-	-	134.703	86.274	98.641
Ingressos de capital	-	64.805	30.000	24.446	59.920	134.703	126.299	138.666
Total ingressos	2.827.661	2.978.528	2.810.875	2.759.618	2.747.653	2.984.810	3.125.375	3.343.654

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra (Imports en euros)

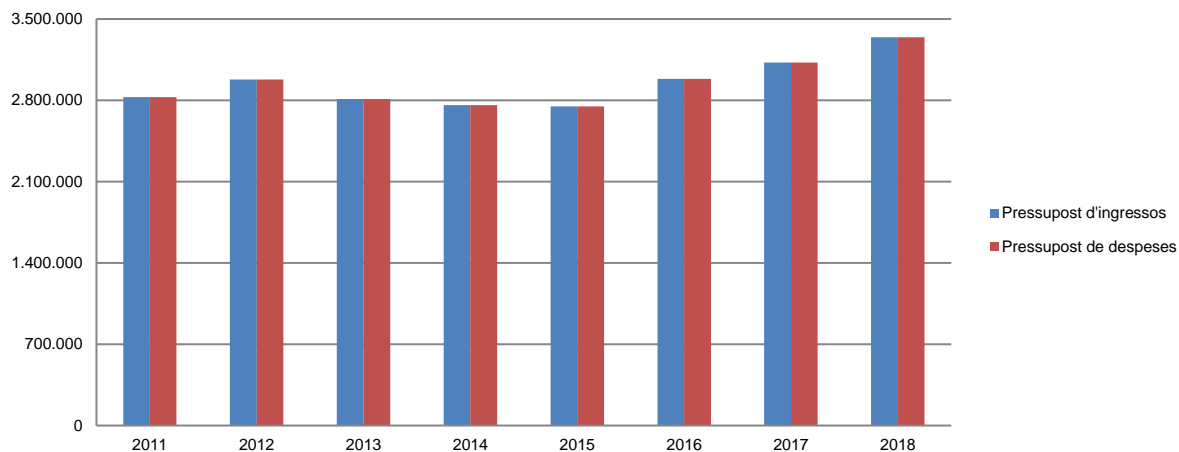
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	1.776.255	1.858.179	1.792.534	1.814.685	1.811.117	1.984.293	2.023.261	2.202.169
2. Consum de béns corrents i serveis	983.490	968.668	910.067	821.976	790.393	809.626	913.780	979.469
3. Despeses financeres	500	700	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300
4. Transferències corrents	67.416	86.176	76.974	97.211	84.923	91.841	106.984	103.691
Despeses corrents	2.827.661	2.913.723	2.780.875	2.735.172	2.687.733	2.887.060	3.045.325	3.286.629
6. Inversions reals	-	64.805	30.000	24.446	59.920	97.750	80.050	57.025
Despeses de capital	-	64.805	30.000	24.446	59.920	97.750	80.050	57.025
Total despeses	2.827.661	2.978.528	2.810.875	2.759.618	2.747.653	2.984.810	3.125.375	3.343.654

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra (Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**)
2. Impostos indirectes	-	-	35.011	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	555.990	528.735	805.875	734.993	649.844	639.638	702.346	696.035
4. Transferències corrents	2.177.672	2.276.124	2.250.033	2.173.091	2.243.481	2.335.687	2.438.854	2.592.917
5. Ingressos patrimonials	16.507	15.888	19.158	22.391	21.192	22.124	13.108	23.907
Ingressos corrents	2.750.169	2.820.747	3.110.077	2.930.475	2.914.517	2.997.449	3.154.308	3.312.859
6. Alienació d'inversions	-	-	-	100	-	-	-	-
7. Transferències de capital	-	57.746	35.383	23.464	56.809	2.435	39.983	39.921
Ingressos de capital	-	57.746	35.383	23.564	56.809	2.435	39.983	39.921
Total ingressos	2.750.169	2.878.493	3.145.460	2.954.039	2.971.326	2.999.884	3.194.291	3.352.780

(**) Durant aquest exercici la Universitat d'Andorra ha finançat el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

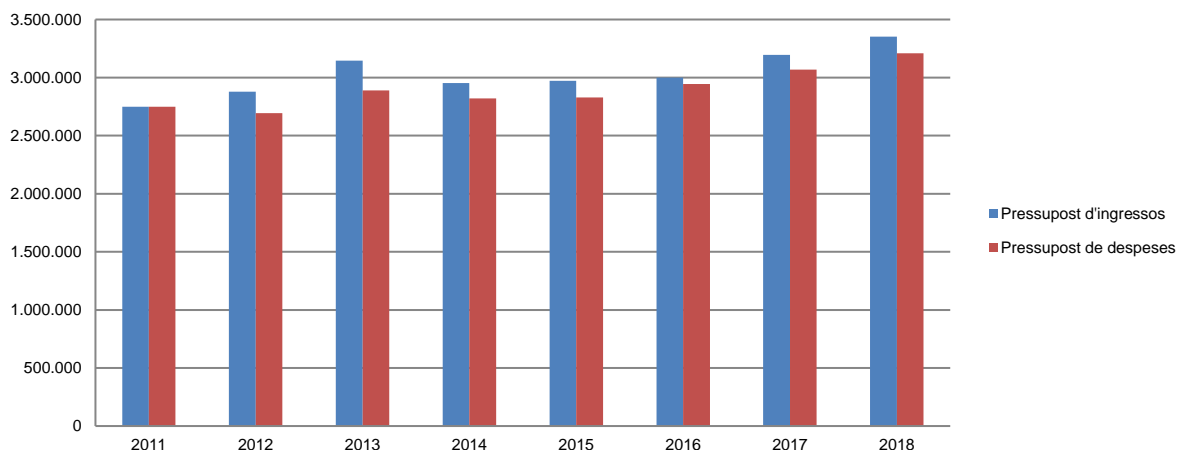
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	1.752.766	1.743.232	1.822.356	1.794.224	1.784.232	1.903.916	2.029.722	2.159.804
2. Consum de béns corrents i serveis	902.449	801.452	975.285	929.825	917.792	878.760	879.064	900.575
3. Despeses financeres	409	946	1.647	1.891	2.248	3.098	4.059	3.548
4. Transferències corrents	91.429	89.957	54.196	72.865	67.828	80.183	78.472	94.229
Despeses corrents	2.747.053	2.635.587	2.853.484	2.798.805	2.772.100	2.865.957	2.991.317	3.158.156
6. Inversions reals	3.184	57.746	35.383	22.609	56.809	79.130	78.801	51.267
Despeses de capital	3.184	57.746	35.383	22.609	56.809	79.130	78.801	51.267
Total despeses	2.750.237	2.693.333	2.888.867	2.821.414	2.828.909	2.945.087	3.070.118	3.209.423

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

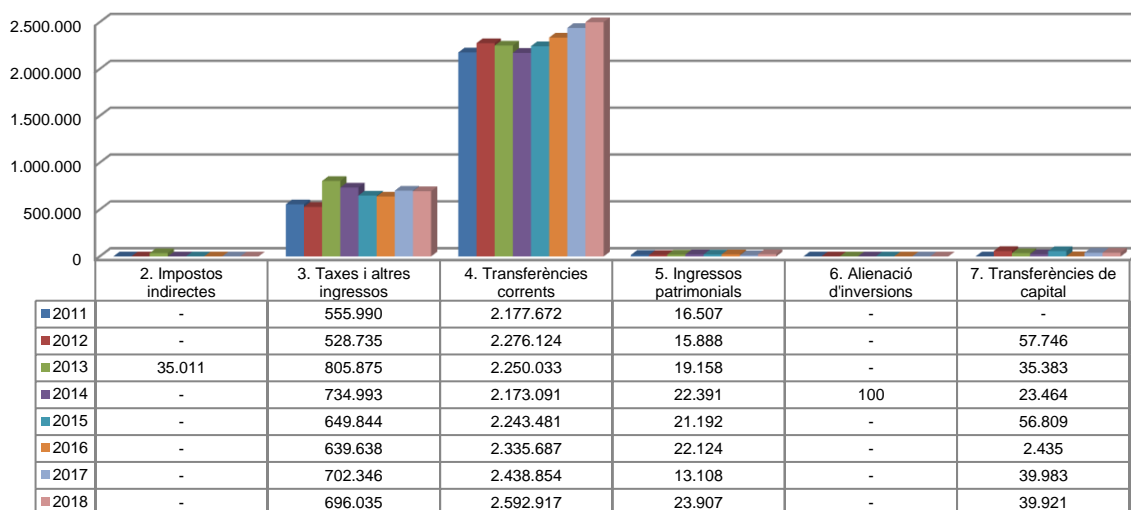
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

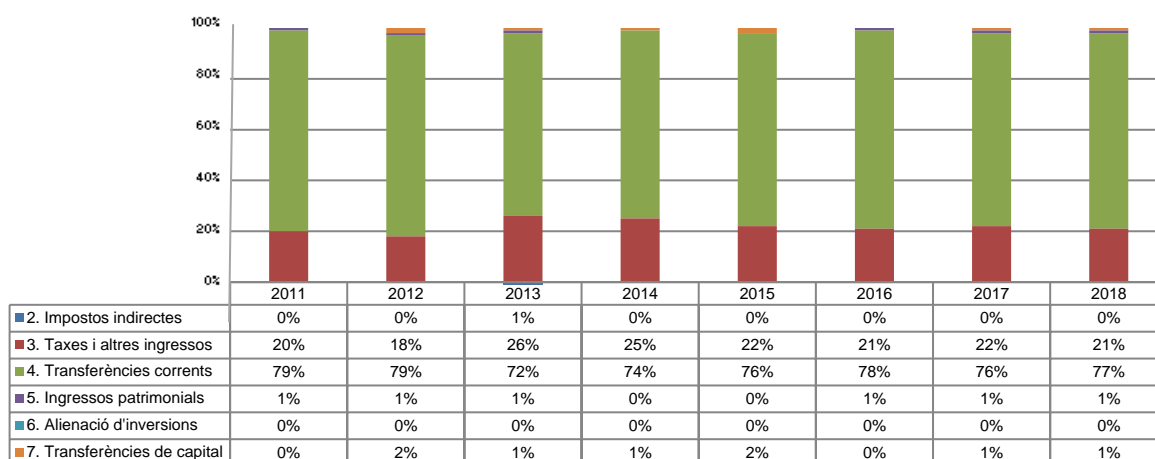
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



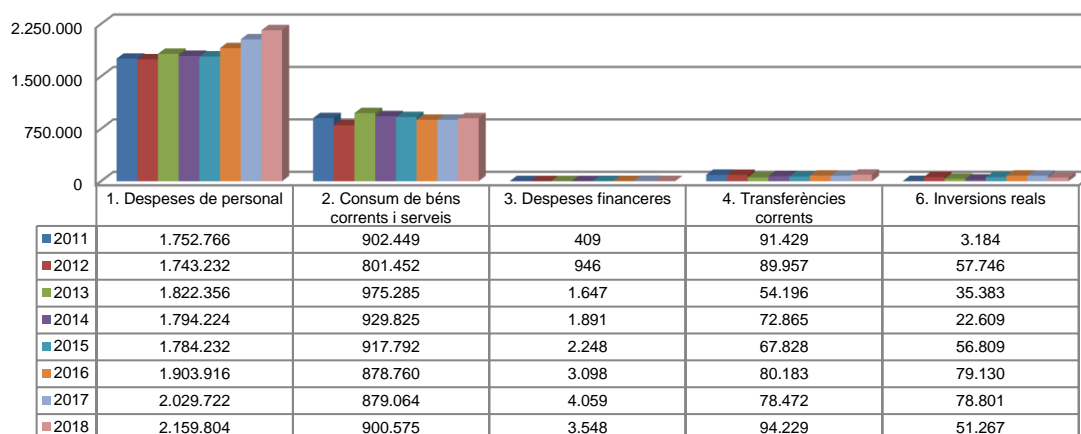
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



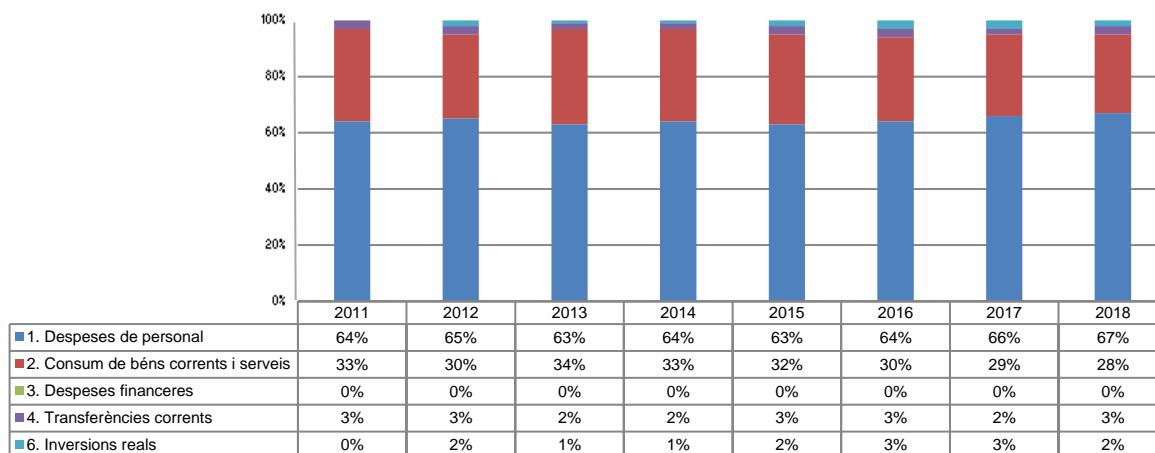
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	2.750.169	2.878.493	3.145.460	2.954.039	2.971.326	2.999.884	3.194.291	3.352.780
Total despeses liquidades	2.750.237	2.693.333	2.888.867	2.821.414	2.828.909	2.945.087	3.070.118	3.209.423
Resultat pressupostari	-68	185.160	256.593	132.625	142.417	54.797	124.173	143.357

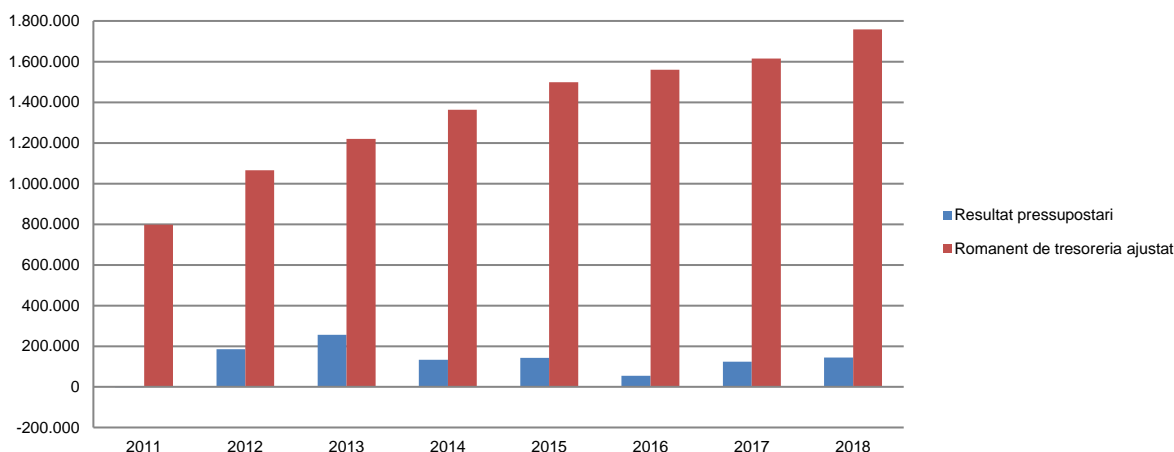
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	300.763	116.303	130.701	137.055	183.062	59.491	30.174	92.223
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-283.521	-284.864	-167.398	-306.938	-212.230	-226.758	-190.648	-180.887
3. (+) Fons líquids	779.791	1.233.623	1.257.080	1.532.957	1.527.158	1.727.406	1.774.904	1.846.856
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	797.033	1.065.062	1.220.383	1.363.074	1.497.990	1.560.139	1.614.430	1.758.192
I. Romanent de tresoreria afectat	78.512	994.050	1.046.175	1.234.870	1.362.121	1.429.400	1.522.716	1.655.191
II. Romanent de tresoreria no afectat	718.521	71.012	174.208	128.204	135.869	130.739	91.714	103.001
Romanent de tresoreria total (I+II)	797.033	1.065.062	1.220.383	1.363.074	1.497.990	1.560.139	1.614.430	1.758.192

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	10,7%	11,3%	9,4%	9,4%	5,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	102,6%	101,4%	100,2%	99,7%	100,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	92,4%	92,5%	90,2%	89,8%	90,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	63,6%	63,1%	64,6%	66,1%	67,3%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	33,0%	32,4%	29,8%	28,6%	28,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,6%	2,4%	2,7%	2,6%	2,9%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,8%	2,0%	2,7%	2,6%	1,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	4,5%	4,9%	4,4%	5,2%	4,7%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	4,5%	4,9%	4,4%	5,2%	4,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	25,6%	22,6%	22,1%	22,4%	21,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	24,9%	21,9%	21,3%	22,0%	20,8%
Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	1.233.072	1.398.411	1.524.157	1.568.577	1.763.310
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	331,0%	473,8%	529,9%	580,8%	717,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	287,2%	408,2%	487,2%	544,0%	646,8%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La UdA ha realitzat una reexpressió dels saldos de la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2017 menysvalorant els passius no corrents i incrementant l'actiu net/patrimoni derivat de la reclassificació en el passiu de l'edifici i el solar que ocupa la Universitat. La memòria hauria d'incloure el detall dels moviments, així com una explicació dels ajustament efectuats indicant import i partides afectades, segons la NICSP 3. (nota 2.3)
- La UdA utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la UdA hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació. (nota 2.3.5)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 15.048 euros per les quals no s'ha justificat adequadament que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici de 2018. (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

- La UdA ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos o prèviament incrementades per transferència de crèdit, per un import de 26.086 euros incomplint el regulat als articles 26.2c i 26.2.d de la LGFP. (nota 2.1.2)
- La UdA rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2018, la UdA hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.10)
- La UdA ha considerat afectada la part del romanent que ha estimat com l'import de l'excés de finançament net de l'exercici i d'exercicis anteriors, que ha xifrat en 13.837 euros. La UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2018 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.655.191 euros. (notes 2.3.10 i 2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre de 2018, 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, la Universitat d'Andorra ha complert de forma raonable amb 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 2018.

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 Universitat d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



UNIVERSITAT D'ANDORRA

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
Tribunal de Comptes – Principat d'Andorra
C/ Dr. Vilanova, 15, Planta 3, AD500 Andorra la
Vella

Senyor,

En data 21 d'abril del 2020, la Universitat d'Andorra va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra en relació a la liquidació dels comptes de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2018. En compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes s'adjunta el document d'al·legacions.

Quedem a la seva disposició per a qualsevol consulta al respecte, i aprofito l'avinentsa per a saludar-lo atentament.

(signat digitalment)

M. d'Urgell Sansa i Call
Gerent

Sant Julià de Lòria, 13 de maig del 2020

**AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES
PEL TRIBUNAL DE COMPTES:**

2.1. Pressupost de l'exercici; 2.1.1. Pressupost inicial (Pàgina 7)

On el Tribunal diu: "(Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria) La UdA disposava d'un romanent de tresoreria ajustat segons els càlculs del Tribunal de 130.739 euros al tancament de 2016, darrer exercici tancat en formular l'avantprojecte de pressupost 2018, el qual es converteix en un romanent ajustat de 91.714 euros al tancament de l'exercici 2017.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 98.641 euros, fet que comporta un dèficit en les previsions inicials del pressupost."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra per garantir el desenvolupament de les seves activitats compromeses i per fer front als projectes previstos per a l'exercici 2018, disposa d'un pressupost de 3.343.654 euros. Per altra banda, la Universitat d'Andorra disposa, en el seu balanç financer, d'un romanent de tresoreria no afectat, a 31 de desembre del 2017, d'1.746.605 €, que corresponen a fons propis generats per l'activitat pròpia de l'UdA en exercicis anteriors, i per l'adscripció de béns de l'Escola d'Infmeria.

Fent ús dels criteris d'autonomia econòmica i financera i capacitat per millorar el seu autofinançament, per anivellar el pressupost 2018, l'UdA ha disposat de 98.641€ de romanent de tresoreria no afectat, és a dir, ha utilitzat un 5,6% del romanent de tresoreria disponible. Aquesta incorporació de romanents no suposa, en cap cas, cap tipus de dèficit pressupostari, atès que la disponibilitat a 31-12-2017 és molt superior a l'import utilitzat en el pressupost 2018.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que els càlculs del Tribunal de Comptes són erronis i, per tant, l'observació no és procedent. Complementàriament es posa a disposició del Tribunal de Comptes la documentació comptable que justifica els romanents de tresoreria disponibles a 31 de desembre del 2017.

2.1. Pressupost de l'exercici; 2.1.2. Modificacions pressupostàries (Pàgina 9)

On el Tribunal diu: "La UdA ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos o prèviament incrementades per transferència de crèdit, per un import de 26.086 euros incomplint el regulat als articles 26.2c i 26.2.d de la LGFP."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra no té constància d'haver minorat partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos o prèviament incrementades per transferències de crèdit en els moviments pressupostaris produïts en l'exercici 2018 mitjançant transferència de crèdit.

La Universitat d'Andorra posa a disposició del Tribunal de Comptes la relació de moviments de crèdit de l'exercici 2018 classificades per subconcepte pressupostari, projecte, data i tipus de moviment de crèdit, per tal que pugui

Al·legacions de la Universitat d'Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2018 - Pàgina 1/8

revisar els seus càlculs a fi de comprovar que l'UdA no ha minorat partides afectades per ampliacions de crèdit.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que no es correspon amb els registres comptables de l'UdA i, per tant, no és procedent.

2.2. Liquidació del pressupost; 2.2.5. Despeses de personal (Pàgina 15)

On el Tribunal diu: "(Enregistrament comptable de les fases de despesa) Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL, tot i que a l'inici de l'exercici la UdA 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."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

Atenent a recomanacions del Tribunal de Comptes d'exercicis anteriors, la Universitat d'Andorra ha adequat els seus procediments interns, de manera que l'exercici 2018 no agrupa les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1, i executa aquesta despesa mitjançant les fases ACL, O i P. L'execució de la despesa es comptabilitza mensualment de forma individualitzada per cada subconcepte pressupostari i per cada nòmina.

Tal i com s'ha comprovat durant els treballs d'auditoria, la Universitat d'Andorra pressuposta la totalitat de les despeses de personal, i prèvia a la fase d'execució pressupostària ACL, l'UdA realitza un procediment d'autorització i control de la despesa de personal, prèvia a la comptabilització, procediments que sí garanteixen el compliment del principi d'especialitat quantitativa atès que en tot moment es disposa de crèdits pressupostaris suficients.

Atès que la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018¹, preveu l'agrupació de les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1, i que durant els treballs d'auditoria s'han comprovat els processos d'autorització, control i fiscalització interna de la despesa del capítol 1, l'UdA prova que està duent a terme més processos de control i de separació de fases pressupostàries de les que la normativa estableix i, per tant, compleix amb escreix l'establert per la normativa aplicable. En aquest sentit, l'observació del Tribunal en què considera que l'UdA no utilitza el pressupost com a eina de gestió s'entén com a apreciació subjectiva, atès que l'opinió del Tribunal no es recolza en cap normativa aplicable ni el Tribunal aporta evidències d'aquesta afirmació.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació atès que l'UdA sí que utilitza el pressupost com a eina de gestió que garanteix el principi d'especialitat quantitativa i, per tant, l'observació no escau.

¹ L'article 16.5 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018 estableix el següent: "Les despeses del capítol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."

2.3. Estats financers (Pàgina 22)

On el Tribunal diu: "(Manca d'informació a la memòria) La UdA ha realitzat una reexpressió dels saldos de la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2017 menysvalorant els passius no corrents i incrementant l'actiu net/patrimoni derivat de la reclassificació en el passiu de l'edifici i el solar que ocupa la Universitat. La memòria hauria d'incloure el detall dels moviments, així com una explicació dels ajustament efectuats indicant import i partides afectades, segons la NICSP 3.

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra utilitza un edifici propietat del M.I. Govern des de l'any 2004 i no consta cap acord on quedi definida aquesta relació. Donada aquesta situació, actuant sota criteris de prudència, la Universitat d'Andorra reconeix un passiu no corrent en el tractament comptable de la seva operació.

A la vista de les observacions del Tribunal de Comptes en el seu informe relatiu a la liquidació dels comptes de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2017, la Universitat d'Andorra adopta un canvi de valoració i cancel·la el passiu corrent reconegut i imputa un ingrés, pel mateix import, al seu patrimoni net. Aquesta situació queda recollida als Estats financers de la Universitat d'Andorra de l'exercici 2018 i a la seva Memòria a 31/12/2018.

Als efectes de poder comparar l'exercici 2017 amb l'exercici 2018, on aplica, s'harmonitza la informació del terreny, la construcció, el passiu no corrent i l'ingrés imputable al patrimoni net als dos exercicis. La memòria de l'exercici 2018 recull en la seva nota número 5 la informació relativa al tractament de les partides d'aquesta operació presents en l'exercici.

Consultada la NICSP 3 que esmenta el Tribunal de Comptes, la realitat aquí tractada correspon a un canvi de valoració comptable, com a resultat d'una nova informació disponible, situació que no té relació amb períodes anteriors i s'ajusta en l'exercici on es produeix el canvi, per tant, en aquest cas concret no resulta d'aplicació la NICSP 3. No obstant, com ja s'ha esmentat, la nota 5 de la memòria recull la informació suficient en relació al tractament d'aquest canvi de valoració.

2.3. Estats financers; 2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos (Pàgina 24)

On el Tribunal diu: "(Provisió per a saldos de deutors presentada al passiu no corrent) La UdA procedeix a deteriorar el saldo dels deutors en funció de la seva expectativa de cobrament, fixant un percentatge de deteriorament en funció de l'antiguitat dels saldos. A 31 de desembre de 2018 la UdA ha deteriorat els saldos dels comptes a cobrar en 1.642 euros que figuren en el passiu en l'epígraf de passius no corrents com a altres provisions. Segons les definicions i relacions comptables l'import del deteriorament de valorar de crèdits ha de minorar la partida de l'actiu corrent de l'estat de situació financera en la qual figuri el corresponent dret de cobrament. Aquest fet comporta que l'actiu i el passiu estiguin sobrevalorats per aquest import."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra recull en el seu Estat de situació financera a 31 de desembre del 2018 uns drets de cobrament amb permanència superior al propi exercici comptable, també presents al mateix Estat de l'exercici anterior.

Al·legacions de la Universitat d'Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2018 - Pàgina 3/8

Aquesta situació motiva el reconeixement d'una provisió present al passiu no corrent de l'Estat de situació financera a 31 de desembre del 2017, exercici ja fiscalitzat pel Tribunal de comptes, la qual es revisada i ajustada en l'exercici 2018, conforme amb allò establert a la NICSP 19.

La Memòria dels estats financers de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre del 2018 recull en la seva nota número dotze la informació relativa a les provisions no corrents.

El Decret 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 estableix l'adopció de les Normes internacionals del comptabilitat del sector públic (NICSP) i el caràcter subsidiari dels documents de suport.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que la informació recollida a l'Estat de situació financera a 31 de desembre del 2018 és conforme amb les NICSP i, per tant, no és procedent.

2.3. Estats financers; 2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 26)

On el Tribunal diu: "(Enregistrament dels actius cedits del Govern) La UdA utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la UdA hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació".

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra utilitza un edifici propietat del M.I. Govern des de l'any 2004 i no consta cap acord on quedi definida aquesta relació.

Amb l'entrada en vigor el dia 1 de gener del 2017 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, i observades les recomanacions rebudes per part del Tribunal de comptes, la Universitat d'Andorra dona entrada en el seu actiu no corrent els terrenys i les construccions de l'edifici on desenvolupa la seva activitat. Aquesta actuació es conforme amb la NICSP 23.

2.3. Estats financers; 2.3.10. Actius nets/Patrimoni (Pàgina 30)

On el Tribunal diu: "(Tractament comptable dels resultats de l'exercici) La Universitat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018 "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. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i

Al·legacions de la Universitat d'Andorra sobre la fiscalització realitzada pel Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2018 - Pàgina 4/8

no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”.

L'aplicació d'aquest precepte faria que la UdA hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, que d'acord amb el que s'especifica a la nota 2.4 estan quantificats en 1.655.191 euros.”

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra reproduïx a continuació els excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i el tractament comptable que se'ls hi ha donat. Aquesta informació ha estat facilitada al Tribunal del Comptes en el decurs dels treballs d'auditoria dels darrers exercicis i també s'ha detallat en la Memòria dels estats financers de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre del 2018.

A més, aquesta informació s'ha posat en coneixement del departament de Pressupost i Patrimoni del Govern d'Andorra a efectes de la seva comprovació, pel què entenem que el càlcul de l'excedent a retornar ja ha estat validat.

	Resultat financer	Resultat pressupostari	Fons propis resultat	Excedent pressupostari	Resultat activitats autofinançades	Devolució a Govern	Devolucions no efectuades (històric)
Any 2002	41.303 €	104.724 €	52.691 €	52.032 €	0 €	0 €	52.032 €
Any 2003	-56.409 €	-66.310 €	60.000 €	-177.926 €	0 €	0 €	-125.894 €
Any 2004	38.250 €	223.841 €	0 €	185.920 €	0 €	0 €	60.026 €
Any 2005	-14.121 €	-36.356 €	0 €	-84.578 €	0 €	0 €	-24.552 €
Any 2006	357.832 €	339.707 €	0 €	163.062 €	0 €	163.062 €	-24.552 €
Any 2007	198.429 €	108.971 €	0 €	57.329 €	0 €	57.329 €	-24.552 €
Any 2008	193.374 €	279.621 €	0 €	39.831 €	0 €	39.831 €	-24.552 €
Any 2009	112.376 €	-60.484 €	0 €	-83.090 €	0 €	0 €	-107.642 €
Any 2010	36.441 €	48.890 €	0 €	78.512 €	0 €	78.512 € (*)	-29.130 €
Any 2011	51.500 €	-68 €	0 €	-32.699 €	0 €	0 €	-61.829 €
Any 2012	180.455 €	185.159 €	0 €	114.147 €	0 €	0 €	52.318 €
Any 2013	254.237 €	256.593 €	0 €	82.365 €	0 €	0 €	134.703 €
Any 2014	108.723 €	132.626 €	0 €	4.422 €	0 €	0 €	139.125 €
Any 2015	252.826 €	142.417 €	0 €	6.549 €	18.625 €	4.422 €	122.627 €
Any 2016	171.267 €	54.798 €	0 €	-75.941 €	35.100 €	0 €	11.586 €
Any 2017	199.277 €	124.175 €	0 €	32.461 €	-18.798 €	0 €	62.845 €
Any 2018	143.962 €	143.357 €	0 €	40.358 €	38.106 €	51.259 €	13.837 €

(*) A partir de l'any 2009, la llei del pressupost anual regula, per primer cop, la forma en què les entitats que reben subvencions de Govern han de retornar l'excedent. En aquest sentit, a partir de l'any 2009, pel resultat pressupostari positiu no es procedeix a fer una devolució financera, sinó que es comptabilitza d'acord com estableix la llei.

L'import d'excedent pressupostari acumulat des de l'any 2002 fins al tancament de l'exercici 2018 és de 13.837 €. Aquest import, tal i com estableix la normativa esmentada, s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat en els comptes anuals presentats per la Universitat d'Andorra.

2.4. Estat de romanent de tresoreria (Pàgina 30)

On el Tribunal diu: "(Romanent de tresoreria afectat) Com s'indica a la nota 2.3.10, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Per a donar compliment a aquest requeriment, la UdA ha considerat afectat un romanent de tresoreria per import de 13.837 euros, import calculat a partir del pressupost liquidat menys els crèdits compromesos i reconduïts a l'exercici següent, considerant els crèdits compromesos de l'exercici anterior i que no s'hagin executat, sense considerar però, la incorporació dels romanents que han de finançar, precisament, els crèdits compromesos dels exercicis anteriors. S'observa una diferència entre les obligacions pendents de pagament del quadre anterior amb la informació que es desprèn dels estats financers per 2.252 euros. El que comporta que el romanent de tresoreria total estigui sobrevalorat en aquest import.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2018 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.655.191 euros.”

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra no ha realitzat un càlcul erroni de l'excedent de tresoreria i, en tot cas, l'ha calculat de forma diferent al criteri que ha utilitzat el Tribunal de Comptes, tot entenent que és just considerar en el romanent de tresoreria afectat, i reintegrable a Govern, l'import dels crèdits reconduïts l'any anterior (que no es van retomar, per considerar que estaven compromesos) i que durant l'exercici 2018 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en exercicis posteriors. Sota aquest criteri, la Universitat d'Andorra ha comptabilitzat en l'estat de romanent afectat l'import de 13.837 €.

Referent als excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i que no han estat retornats a Govern, en l'al·legació anterior (apartat 2.3) s'han especificat els imports acumulats dels excedents pressupostaris des de l'any 2002, data en què la Universitat d'Andorra va iniciar la seva activitat. Tal i com s'ha indicat, al tancament de l'exercici 2018 l'excedent pressupostari acumulat és de 13.837 €, import que s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat al tancament de l'exercici.

El Tribunal de Comptes estima un import de romanent afectat sense aportar un detall del seu càlcul i sense tenir en compte que l'UdA disposa de fons propis procedents dels resultats de l'activitat autofinançada i de l'adscripció de béns que va rebre l'any 2003 (BOPA any 15 núm. 89 del 17 de desembre del 2003). En qualsevol cas, l'import estimat pel Tribunal de Comptes no s'ajusta a la informació aportada per la Universitat d'Andorra.

2.5. Contractació pública (Pàgina 31)

On el Tribunal diu: “(Verificació de la legitimació per a contractar) Pel que respecta als licitadors, la UdA avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

Els licitadors que volen contractar amb la Universitat d'Andorra signen una declaració jurada relativa a la seva facultat per contractar amb l'Administració Pública, d'acord amb l'article 7 de la LCP.

Ateses les recomanacions del Tribunal de Comptes, la Universitat d'Andorra, amb l'objectiu d'incrementar les garanties de legitimació que la llei preveu per als licitadors, ja incorpora millores en els procediments de contractació de l'any 2018 i anteriors. Les millores aplicables han estat facilitades al Tribunal de Comptes en el decurs dels treballs d'auditoria i corroboren el contingut de la declaració jurada signada pel licitador, mitjançant una comprovació de dades realitzada per diferents òrgans del M.I. Govern.

Els membres de la Mesa de Contractació, òrgan assistent a l'òrgan de contractació, firmen per cada acte de licitació la declaració del ple compliment de l'article 115 del Codi de l'administració (BOPA 6 del 10 d'abril de 1989), manifestant, no produir-se en l'acte de licitació en qüestió cap dels motius d'abstenció que s'hi descriuen.

La Universitat d'Andorra posa a disposició del Tribunal de Comptes els documents que integren el procés de contractació pública, per tal que pugui revisar que l'UdA sí que utilitza mecanismes eficaços que permeten complir l'article 7 de la LCP i l'article 115 del Codi de l'administració.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que, en la seva recomanació, el Tribunal no ha tingut en compte els documents que integren els procediments de contractació que utilitza l'UdA i, per tant, no és procedent.

2.5. Contractació pública (Pàgina 32)

On el Tribunal diu: "(Adjudicacions directes) La UdA ha contractat serveis jurídics per import de 15.048 euros, a PI ADVOCATS, SLU; vist que l'import supera l'import màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2018, i d'acord amb el que estableix la LCP, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que l'informe tècnic previ existent, justifiqui adequadament que poden acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra publica l'adjudicació definitiva del contracte amb P.I. Advocats, S.L.U. al BOPA número 40 de data 27/06/2018, on consta l'objecte del contracte, "assessorament jurídic en matèria de propietat intel·lectual i industrial, i en matèria de protecció de dades de caràcter personal".

La LCP en el seu article 22 autoritza la contractació directa en circumstància d'especificitat tècnica, situació aplicable en aquesta contractació, on, a més, existeix la inconveniència de promoure concurrència d'ofertes en un àmbit nacional, atesa l'especificitat en l'objecte del contracte i el nombre de licitadors potencials presents al Principat d'Andorra.

L'expedient de la contractació objecte, a l'abast dels treballs de fiscalització de l'exercici 2018 encomanats pel Tribunal de Comptes, recull, entre d'altres, la motivació de la contractació a l'òrgan de contractació, on es justifica l'adjudicació directa com a forma d'adjudicació per aquesta contractació. Sobre aquest expedient de contractació, el Tribunal de Comptes efectua una valoració totalment subjectiva en afirmar que no es justifica adequadament, al seu entendre, i no aporta cap element objectiu que, en el marc de la LCP, recolzi la seva opinió.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que el Tribunal de Comptes efectua una avaluació subjectiva que no es contempla en la normativa de contractació pública i, per tant, aquesta observació no és procedent.

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018,
d'ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU

Juny de 2020

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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1.Comptes anuals	7
2.1.1. Immobilitzat intangible	10
2.1.2. Immobilitzat tangible	10
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	11
2.1.4. Tresoreria i comptes financers	11
2.1.5. Ajustaments per periodificació	11
2.1.6. Patrimoni net	12
2.1.7. Subvencions de capital.....	13
2.1.8. Passius corrents	13
2.1.9. Ingressos d'exploració	13
2.1.10.Despeses de personal	13
2.1.11.Altres despeses d'exploració	14
2.1.12.Resultats financers	14
2.1.13.Altres ingressos i despeses no recurrents	15
2.2.Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	16
2.3.Altres aspectes a destacar	19
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS	25
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	25

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

PGC: Pla general de comptabilitat

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 societats públiques, entre d'altres, Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (d'ara endavant ADI).

La fiscalització d'ADI forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març del 2019 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

En data 11 de juliol de 2019 Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

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 d'ADI 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 d'ADI expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és 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 ADI en l'exercici 2018 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 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 8 de novembre de 2019.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima per la Llei de la seva creació 22/2008, de 30 d'octubre, iniciant la seva activitat el 12 de març de 2009 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats per l'Oficina d'Innovació Empresarial del Govern d'Andorra.

El seu objecte social, d'acord amb els estatuts aprovats, el constitueix: potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana i atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers, amb un doble objectiu: a) d'una banda, incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfortir i diversificar l'economia andorrana, i b) d'altra banda, posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'ADI ha de ser sempre com a mínim del 51%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable d'ADI en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SA.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- 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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

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 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 consell d'administració és l'òrgan de gestió, d'administració i de representació de la societat i d'execució dels acords socials i el director general té la direcció tècnica i administrativa de l'entitat.

El comptable-administratiu és el responsable de la gestió economicofinancera, que inclou la comptabilitat amb la supervisió de la direcció, no disposant de cap procediment formalitzat de forma escrita.

La societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

Compte de pèrdues i guanys

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT - EXERCICIS 2018 i 2017				
Capítol		Nota	Exercici 2018	Exercici 2017
I	Ingressos d'explotació			
1	Import net de la xifra de negocis			4.100,00 €
2	Altres negocis d'explotació		1.995,20 €	
	Total Ingressos d'explotació		1.995,20 €	4.100,00
II	Despeses d'explotació			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials			
2	Despeses de personal	11.1	529.947,87 €	482.286,36 €
	a) Sous i salaris		446.485,73 €	393.526,94 €
	b) Càrregues socials		67.271,31 €	60.422,63 €
	c) Altres despeses socials		16.190,83 €	28.336,79 €
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles		5.854,83 €	9.111,97 €
4	Variació del deteriorament del circulant			
5	Altres despeses d'explotació	11.2	680.034,89 €	567.346,41 €
	Total despeses d'explotació		1.215.837,59 €	1.058.744,74 €
	Resultat d'explotació		(1.213.842,39 €)	(1.054.644,74 €)
III	Resultat Financer			
1	Resultat Financer		658,28 €	876,99 €
	Resultat de les operacions		(1.213.184,11 €)	(1.053.767,75 €)
IV	Altres Ingressos i Despeses no recurrents			
1	Altres ingressos i despeses no recurrents		7.203,39 €	(315,85 €)
	Resultat abans d'impostos		(1.205.980,72 €)	(1.054.083,60 €)
V	Impost sobre beneficis			
	Resultat de l'exercici		(1.205.980,72 €)	(1.054.083,60 €)

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Altres Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2016	60.000,00	12.000,00	1.063.429,34			(930.959,09)		204.470,25
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors								
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors								
B) Saldo ajustat a 01/01/2017	60.000,00	12.000,00	1.063.429,34			(930.959,09)		204.470,25
I Resultat de l'exercici								
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net							(1.054.083,60)	(1.054.083,60)
III Operacions amb socis i propietaris								
1 Distribució de dividends								
2 Ampliacions / reduccions de capital								
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)								
4 Altres moviments (aportacions)								
IV Altres variacions del patrimoni net (aplicació resultat)								
				1.073.748,58				1.073.748,58
				1.073.748,58				1.073.748,58
				(930.959,09)		930.959,09		0,00
C) Saldos a 31/12/2017	60.000,00	12.000,00	1.206.218,83			(1.054.083,60)		224.135,23
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors								
II Ajustaments per errors 2016 i anteriors								
D) Saldo ajustat a 01/01/2018	60.000,00	12.000,00	1.206.218,83			(1.054.083,60)		224.135,23
I Resultat de l'exercici								
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net								
III Operacions amb socis i propietaris								
1 Distribució de dividends								
2 Ampliacions / reduccions de capital								
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)								
4 Altres moviments (aportacions)								
IV Altres variacions del patrimoni net (aplicació resultat)								
				1.468.057,75				1.468.057,75
				1.468.057,75				1.468.057,75
				(1.054.083,60)		1.054.083,60		0,00
E) Saldos a 31/12/2018	60.000,00	12.000,00	1.734.244,02			(1.205.980,72)		600.263,30

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.1. Immobilitzat intangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat intangible ha estat el següent:

Exercici 2018	Saldo inicial	Altes	Traspassos	Saldo 31.12.18
Cost				
Propietat industrial	9.935,99	-	-	9.935,99
Aplicacions informàtiques	31.685,11	-	-10.927,92	20.757,19
Total cost	41.621,10	-	-10.927,92	30.693,18
Amortització				
Propietat industrial	-8.814,41	-322,24	-	-9.136,65
Aplicacions informàtiques	-18.574,05	-803,66	-	-19.377,71
Total amortització	-27.388,46	-1.125,90	-	-28.514,36
Immobilitzat intangible net	14.232,64	-1.125,90	-10.927,92	2.178,82

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.2. Immobilitzat tangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat tangible ha estat el següent:

Exercici 2018	Saldo inicial	Altes/dotació	Traspassos	Saldo 31.12.18
Cost				
Mobiliari	3.554,64	-	-	3.554,64
Equips per a processos d'inf.	45.916,61	-	-	45.916,61
Altres immobilitzat tangible	3.042,62	-	-	3.042,62
Immobilitzat tangible en curs	-	-	10.927,92	10.927,92
Total cost	52.513,87	-	10.927,92	63.441,79
Amortització				
Mobiliari	-2.912,65	-239,84	-	-3.152,49
Equips per a processos d'inf.	-25.437,50	-4.489,09	-	-29.926,59
Altres immobilitzat material	-1.259,58	-	-	-1.259,58
Total amortització	-29.609,73	-4.728,93	-	-34.338,66
Immobilitzat tangible net	22.904,14	-4.728,93	10.927,92	29.103,13

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini és el següent:

	31.12.2018	31.12.2017
Clients	200,00	-
Deutors diversos	2.895,76	-
Govern d'Andorra deutor per transferències	79.000,00	22.301,26
Govern d'Andorra deutor per IGI	5.203,75	8.133,48
IGI Suportat pendent de deduir	352,99	-
Clients de dubtós cobrament	-	2.800,00
Deteriorament de valor	-	(2.800,00)
Total	87.652,50	30.434,74

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Tresoreria	754.068,37	386.344,70	367.723,67
Total	754.068,37	386.344,70	367.723,67

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, la directora de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 7.500 euros.

Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

2.1.5. Ajustaments per periodificació

El detall d'aquest epígraf és:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Periodificacions	16.791,77	39.579,38	-22.787,61
Total	16.791,77	39.579,38	-22.787,61

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.6. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Ingressos i despeses reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2018
Capital	60.000,00	-	-	-	60.000,00
Reserva legal	12.000,00	-	-	-	12.000,00
Altres reserves	1.206.218,87	-1.054.083,64	-	1.582.108,79	1.734.244,02
Regularitzacions	-	-	-	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	-1.054.083,64	1.054.083,64	-1.205.980,72	-	-1.205.980,72
Total	224.135,23	-	-1.205.980,72	1.582.108,79	600.263,30

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La societat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, "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. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".

Atenent al que es regula per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades de l'exercici i d'exercicis anteriors tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net, han de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

L'entitat reflexa en els seus comptes un deute amb Govern per excedents de transferències per un import de 90.399 euros que es correspon als excedents de l'exercici 2018, havent retornat en data 2 d'octubre de 2018, 45.345 euros corresponents als excedents de l'exercici 2017. En aquest càlcul, restarien pendents de regularitzar els eventuais excedents d'exercicis anteriors.

2.1.7. Subvencions de capital

El següent quadre resumeix els moviments en les subvencions de capital:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Subvencions	35.051,04	82.737,64	-117.788,68	-
Total	35.051,04	82.737,64	-117.788,68	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

2.1.8. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Deutes a curt termini	26.758,29	34.135,82	-7.377,53
Deutes emp. del grup i assoc.	90.828,01	45.774,44	45.053,57
Creditors comercials i altres deutes	171.944,99	154.399,07	17.545,92
Total	289.531,29	234.309,33	55.221,96

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

2.1.9. Ingressos d'exploració

El detall d'aquest conceptes és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Import net de la xifra de negocis	-	4.100,00	-4.100,00
Altres negocis d'exploració	1.995,20	-	1.995,20
Total	1.995,20	4.100,00	-2.104,80

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

2.1.10. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses per despeses de personal:

Exercici 2018	Assalariats	No assalariats	Total
Sous i salaris	433.885,73	12.600,00	446.485,73
Indemnitzacions	-	-	-
Càrregues socials obligatòries	67.271,31	-	67.271,31
Altres despeses socials	16.190,83	-	16.190,83
Total	517.347,87	12.600,00	529.947,87

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

2.1.11. Altres despeses d'exploració

El següent quadre resumeix les altres despeses d'exploració:

	Exercici 2018	Exercici 2017
Arrendaments i cànon	20.737,18	4.882,08
Reparacions i conservació	-	407,78
Serveis de professionals independents	390.130,69	342.863,38
Transport	1.156,55	412,97
Compres material d'oficina i vari		6.879,43
Assegurances	10.366,94	4.160,00
Serveis bancaris i similars	698,10	671,45
Publicitat i propaganda	89.581,55	60.752,50
Subministraments	5.574,11	6.562,75
Desplaçaments vari i altres serveis	48.089,02	34.185,98
Promoció econòmica, fòrums i fires	112.911,14	104.870,76
Tributs	789,61	697,33
Total	680.034,89	567.346,41

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

Reconeixement de la totalitat de les despeses

La societat té ubicades les seves oficines en un edifici propietat del seu accionista únic. No s'ha comptabilitzat al llarg de l'exercici 2018 cap despesa per lloguer ni tampoc per subministraments vari que ADI ha utilitzat, i el Govern no ha efectuat cap càrrec sobre la utilització d'aquests serveis.

Es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de l'entitat, que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió.

2.1.12. Resultats financers

El desglossament dels ingressos i les despeses financeres presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Ingressos financers	658,28	904,59	-246,31
Despeses financeres	-	-27,6	27,6
Total	658,28	876,99	-218,71

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta partida comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2018:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Ingressos no recurrents	7.716,16	-	7.716,16
Despeses no recurrents	-512,77	-315,85	-196,92
Total	7.203,39	-315,85	7.519,24

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions finals, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Liquidació del programa d'actuacions

Pressupost de d'ingressos

liquidació pressupostària d'ingressos 2018 ADI SAU

CAPITOL	CONCEPTE	2018
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	1.558.456,32
489	altres transferències	1.558.456,32
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	10.169,64
550	resultat de les operacions comercials	10.169,64
590	ingressos provinents d'inversions reals	
7	TRASFERENCIES DE CAPITAL	0,00
743	a empreses públiques i d'altres entitats	
8	ACTIUS FINANCERS	
811	romanents de tresoreria	0,00
<i>total pressupost d'ingressos</i>		1.568.625,96
<i>total pressupost de despeses</i>		1.188.057,76
<i>crèdits compromesos, no liquidats</i>		359.000,00
<i>resultat pressupostari</i>		21.568,20

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Pressupost de despeses

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA ADI SAU A 31/12/2018							
Capítol	descripció	2018	exe 31/12/2018	disponible	rep. Percent	crèdits compromesos no liquidats	traspàs de crèdits entre capítols
1	Despeses de personal	609.441,33	529.947,87	79.493,46	87%	0,00	0,00
10	Alts Càrrecs	27.000,00	12.600,00	14.400,00	47%		
100	Retri. bàsiques, altres remuneracions alts càrrecs	27.000,00					
10000	Altres remuneracions - Salaris Consell d'Administració	27.000,00	12.600,00				
11	Personal Fix	472.676,48	433.885,73	38.790,75	92%		
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	472.676,48					
11000	Remuneracions bàsiques	472.676,48	433.885,73				
13	Personal Eventual	0,00					
130	Agents de l'Administració de caràcter eventual	0,00					
13000	Remun. bàsiq. i altres, agent Adm. Caràcter eventual	0,00					
16	Quotes prestació i desp. socials	109.764,85	83.462,14	26.302,71	76%		
160	Quotes seguretat social	73.264,85					
16010	Quotes securi. soc. pers. func. i ag. Adm. caràc. Ind	73.264,85	67.271,31				
16050	Quotes seguretat social, personal eventual	0,00					
163	Despeses socials del personal	36.500,00					
16300	Formació i perfeccionament del personal	36.500,00	16.190,83				
2	Consum de béns corrents i serveis	758.315,00	657.411,79	100.903,21	87%	0,00	-90.000,00
20	Lloguers, arrendaments i cànon	19.100,00	20.412,18	-1.312,18	107%		
20805	Licències d'us	19.100,00	20.412,18				
22	Material, subministraments i altres	15.931,00	12.711,27	3.219,73	80%		
220	Material d'oficina	7.739,00	5.191,00				
22000	Material d'oficina ordinari	6.700,00	4.343,12				
22020	Prensa i revistes	1.039,00	847,88				
222	Comunicacions	7.000,00	5.574,11				
22200	Serveis telefònics	7.000,00	5.574,11				
223	Transport	397,00	1.156,55				
22310	Missatgers	397,00	1.156,55				
22330	Altres transports	0,00					
225	Tributs	795,00	789,61				
22520	Tributs	795,00	789,61				
226	Altres serveis	99.464,00	37.983,92	61.480,08	38%		
22610	Atencions protocol. lliures i de representació	6.800,00	9.609,68				
22620	Divulgació i publicacions						
22690	Treballs de maquetació	14.000,00	3.242,40				
22621	Treballs de traduccions i correccions	15.000,00	2.859,66				
22660	Treballs d'impressió						
22660	Publicitat i propaganda generació de marca	20.000,00	19.732,18				
22660	Treballs de millora en els cortiguts de web						
22660	Videos promocionals	13.664,00	2.540,00				
22660	Assessoraments en comunicació i altres	30.000,00					

227	Treballs realitzats per altres empreses	600.820,00	553.016,08	47.803,92			
22710	Contractació pólissa assegurança	8.320,00	10.366,94				
22730	Promoció d'actes						
22740	Signatura de convenis amb xarxa intern. agències econò	33.000,00	36.780,00				
22740	Participació a Fòrums i fires professionals	98.000,00	112.911,14				
22760	Organització dels Workshops i jornades sectorials específ	5.000,00	7.591,38				
22760	Patrociniis actes i projectes de tercers	30.000,00	16.835,93				
22760	Assessorament de professionals externs						
22760	Assessorament als clusters	77.000,00	110.750,00				
22760	Desenvolupament Plans Sectorials	99.000,00	120.540,06				
22760	Desenvolupament de Nous Sectors (Diversificació)	87.500,00	63.978,00				
22760	Desenvolupament Inemacionalització empresa andorrana	30.000,00					
22760	Desenvolupament a altres projectes estratègics	32.000,00	9.450,00				
22760	Assessorament extern jurídic i legal	18.000,00	20.898,33				
22760	Assessorament extern comptable i fiscal	52.000,00	20.103,25				
22760	Altres assessoraments (informàtica, etc...)	31.000,00	22.811,06				
23	Despeses per desplaçaments	23.000,00	33.288,34	-10.288,34	148%		
23100	Desplaçaments internacionals per promoció	20.000,00	31.034,56				
23100	Desplaçaments nacionals per reunions i actes varis	3.000,00	2.253,78				
23100							
23100							
23100							
24	Nous projectes	0,00					
242	Nous projectes a desenvolupar						
24200	Projecte d'internacionalització dels empresaris						
242000	Desenvolupament d'un mitjà d'inversió de projectes d'emprenedoria						
3	Despeses financeres	700,00	698,10	1,90	100%	0,00	0,00
34	De dipòsits, fiances i altres	700,00					
340	Interessos de dipòsits	0,00					
34000	Interessos de dipòsits	0,00					
349	Altres despeses financeres	700,00					
34910	Comissions serveis bancaris	700,00	698,10				
4	Transferències corrents	190.000,00	0,00	190.000,00	0%	280.000,00	90.000,00
47	A empreses privades	190.000,00					
472	A empreses privades	190.000,00					
47290	Privatització del Clúster Salut	40.000,00	0				
47290	Projecte de subvencions a nous emprenedors	150.000,00	0				
6	Inversions reals	81.000,00	0,00	81.000,00	0%	79.000,00	0,00
60	Inversions noves	11.000,00					
605	Mobiliari i estris	9.000,00					
60500	Mobiliari	9.000,00	0				
606	Equipaments per a processos d'informació	2.000,00					
60610	Equips de procés d'informació i telecomunicacions	2.000,00	0				
61	Inversions de reposició	70.000,00					
612	Edificis i altres construccions	70.000,00					
61200	Conservació i millora d'edificis	70.000,00	0				
TOTAL		1.639.456,33	1.188.057,76	451.398,57	72%	359.000,00	0,00

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Control d'eficàcia i eficiència

La societat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. D'altra banda, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

2.4. 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 2011 (*)	Pressupost 2012 (**)	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	320.000	236.000	1.191.385	633.250	612.568	1.194.015	1.119.094	1.558.456
5. Ingressos patrimonials	-	-	5.000	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	320.000	236.000	1.196.385	633.250	612.568	1.194.015	1.119.094	1.558.456
7. Transferències de capital	-	-	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000
8. Actius financers	652.800	316.000	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	652.800	316.000	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000
Total ingressos	972.800	552.000	1.198.385	634.050	615.568	1.209.015	1.147.094	1.639.456

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

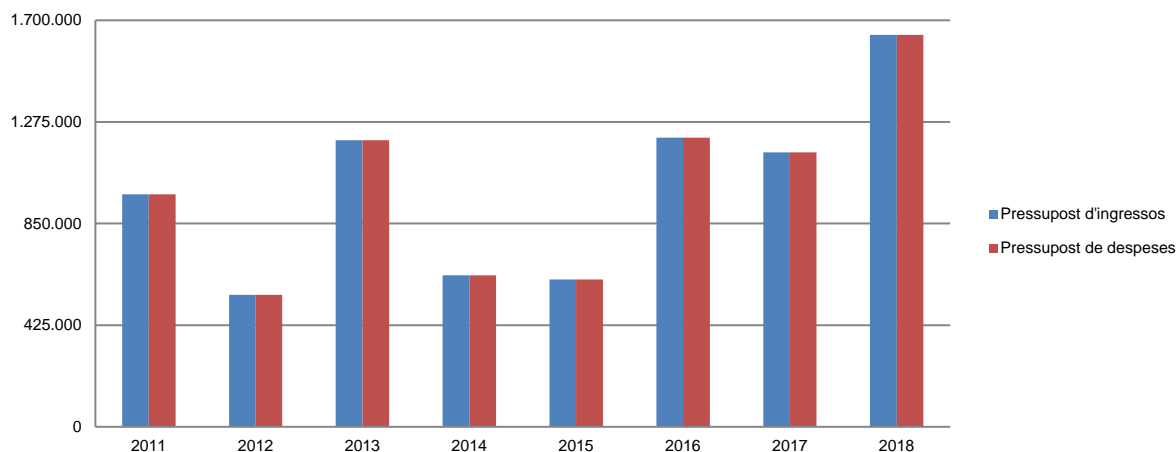
Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	252.400	244.000	254.595	374.090	371.084	453.830	419.723	609.441
2. Consum de béns corrents i serveis	520.400	208.000	891.790	258.290	201.214	659.645	658.831	758.315
3. Despeses financeres	-	-	-	870	270	540	540	700
4. Transferències corrents	200.000	100.000	50.000	-	40.000	80.000	40.000	190.000
Despeses corrents	972.800	552.000	1.196.385	633.250	612.568	1.194.015	1.119.094	1.558.456
6. Inversions reals	-	-	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000
Despeses de capital	-	-	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000
Total despeses	972.800	552.000	1.198.385	634.050	615.568	1.209.015	1.147.094	1.639.456

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018
3. Taxes i altres ingressos	4.240	1.707.663	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	278.400	236.000	401.385	634.048	612.568	1.189.780	1.119.094	1.558.456
5. Ingressos patrimonials	1.343	824	4.651	9.000	857	1.100	905	10.170
Ingressos corrents	283.983	1.944.487	406.036	643.048	613.425	1.190.880	1.119.999	1.568.626
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	19.235	21.674	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	19.235	21.674	-
Total ingressos	283.983	1.944.487	406.036	643.048	613.425	1.210.115	1.141.673	1.568.626

(*) Imports corregits segons la nota 2.2 de l'informe corresponent

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

(Imports en euros)

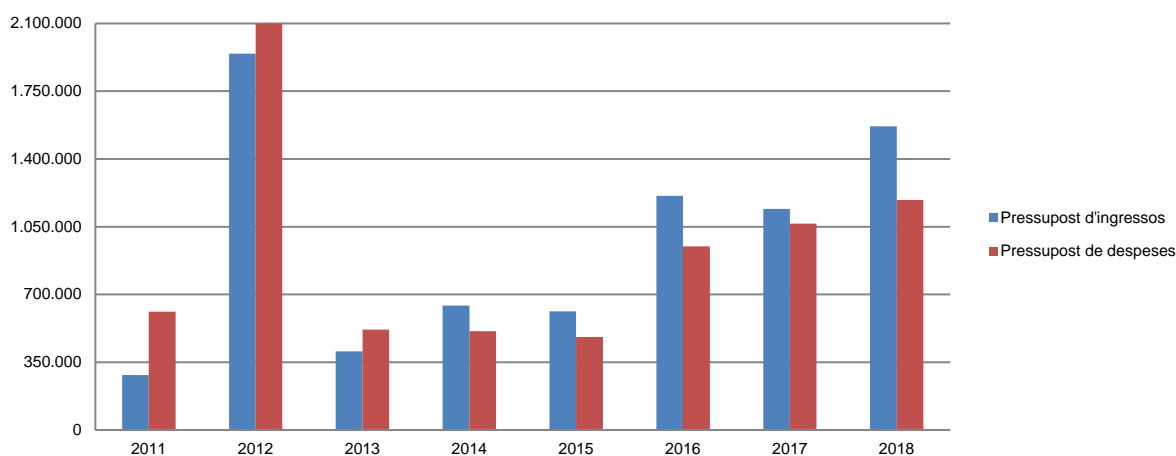
Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	232.991	241.614	260.851	253.650	336.886	385.186	474.364	529.948
2. Consum de béns corrents i serveis	377.252	1.772.523	217.285	252.457	102.696	517.754	557.365	657.412
3. Despeses financeres	81	18.892	-	184	270	601	671	698
4. Transferències corrents	-	50.000	37.500	-	40.000	25.267	11.945	-
Despeses corrents	610.324	2.083.029	515.636	506.291	479.852	928.808	1.044.345	1.188.058
6. Inversions reals	953	16.014	1.604	3.738	874	20.446	21.674	-
8. Actius financers	-	-	533	-	-	-	-	-
Despeses de capital	953	16.014	2.137	3.738	874	20.446	21.674	-
Total despeses	611.277	2.099.043	517.773	510.029	480.726	949.254	1.066.019	1.188.058

(*) Imports corregits segons la nota 2.2 de l'informe corresponent

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

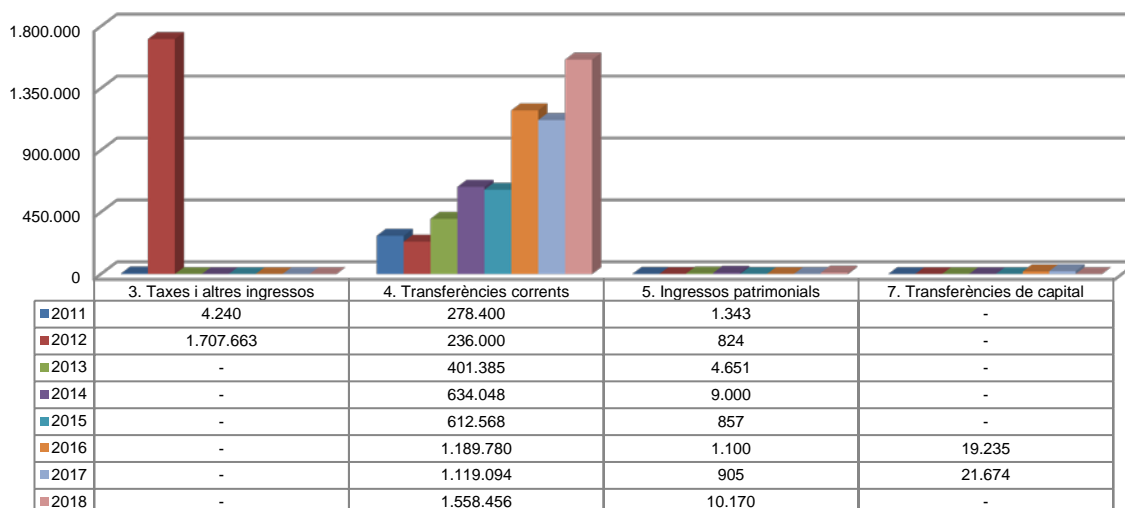
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

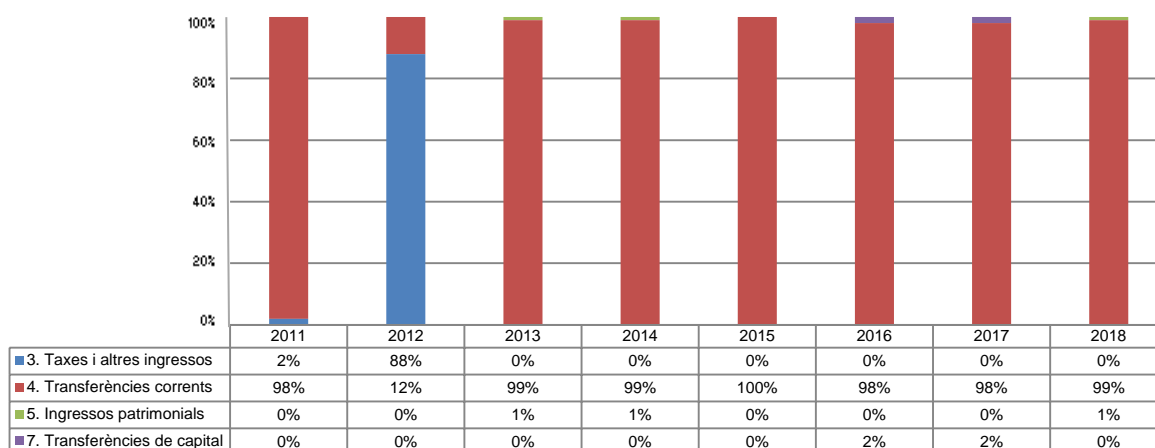
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



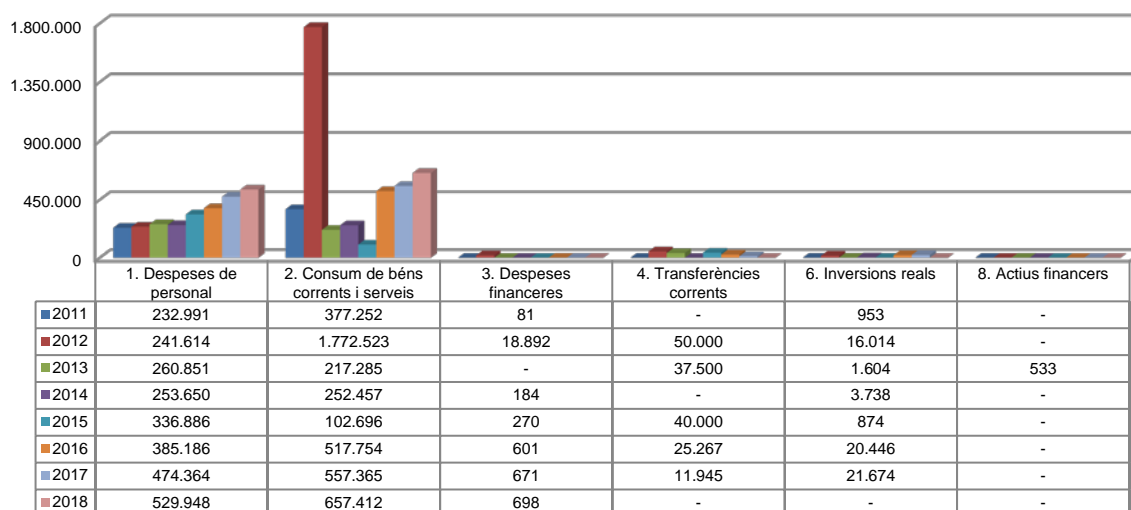
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



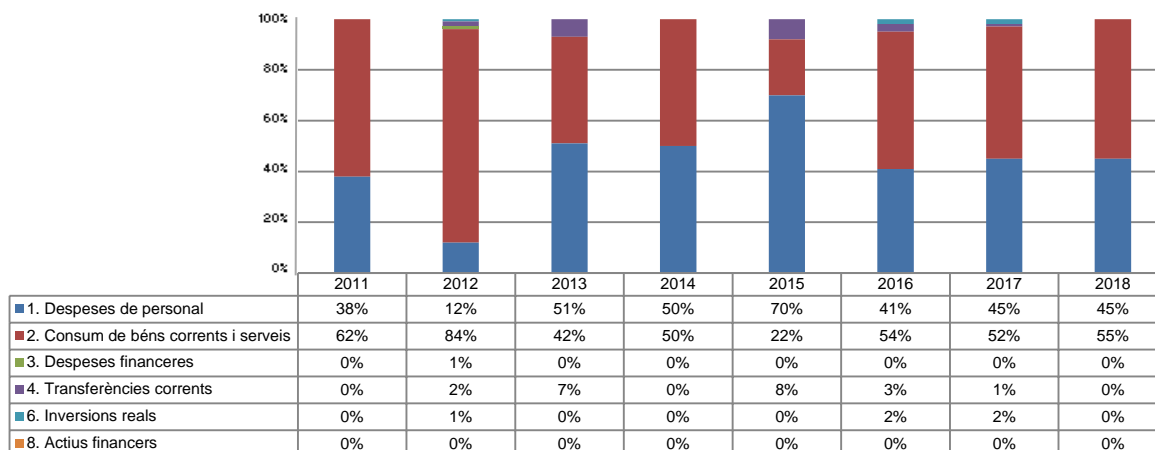
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	283.983	1.944.487	406.036	643.048	613.425	1.210.115	1.141.673	1.568.626
Total despeses liquidades	611.277	2.099.043	517.773	510.029	480.726	949.254	1.066.019	1.188.058
Resultat pressupostari	-327.294	-154.556	-111.737	133.019	132.699	260.861	75.654	380.568

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	231.989	255.910	196.923	222.050	568.982
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	277,6%	239,2%	136,6%	194,8%	296,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	31,9%	71,2%	20,5%	164,9%	260,4%
Indicadors		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	= $\frac{\text{Subvencions}}{\text{Total d'ingressos}}$	98,6%	99,9%	99,9%	99,9%	99,4%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'exploració)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	1,4%	0,0%	0,0%	100,0%	0,0%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, respecte al total de les despeses d'exploració)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials}}{\text{Despeses d'exploració}}$	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	63,7%	6,3%	-455,3%	-470,3%	-200,9%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	41,3%	3,6%	-122,5%	-213,6%	-135,5%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	182	229	0	2.709	16.037
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'exploració}}$	82	131	78	53	52
Ratis d'endeutament		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	35,3%	43,1%	73,1%	54,6%	32,5%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	100,0%	94,7%	96,8%	87,0%	100,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'exploració}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'exploració}}{\text{Clients}}$	2	2	0	0	0
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	= $\frac{\text{Despeses d'exploració}}{\text{Proveïdors}}$	4	3	5	7	7

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (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 segueixen pendents amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat

- La societat té ubicades les seves oficines en un edifici propietat del seu accionista únic. No s'ha comptabilitzat al llarg de l'exercici 2018 cap despesa per lloguer ni tampoc per subministraments varis que ADI ha utilitzat, i el Govern no ha efectuat cap càrrec sobre la utilització d'aquests serveis. (nota 2.1.11)

Altres observacions

- La societat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.4)
- La societat no disposa de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall de costos de les activitats que es realitzen. D'altra banda al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)

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 de la societat Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

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 Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Andorra Desenvolupament i Inversió SAU ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018,
d'ANDORRA TELECOM, SAU

Juny de 2020

ÍNDIX

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	5
1.6. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Comptes anuals.....	7
2.1.1. Actius no corrents.....	12
2.1.2. Existències	14
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini.....	15
2.1.4. Inversions financeres a curt termini.....	16
2.1.5. Tresoreria i comptes financers	16
2.1.6. Ajustaments per periodificació.....	16
2.1.7. Patrimoni net	17
2.1.8. Provisions a llarg termini	17
2.1.9. Passius corrents.....	18
2.1.10. Import net de la xifra de negocis	19
2.1.11. Consum de mercaderies, altres materials i serveis	19
2.1.12. Despeses de personal.....	20
2.1.13. Altres despeses d'explotació	20
2.1.14. Ingressos i despeses financeres	20
2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents.....	21
2.1.16. Impost de societats.....	21
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament.....	22
2.3. Altres aspectes a destacar.....	23
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	28
6. AL·LEGACIONS	28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	33

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCAT: Llei de creació d'Andorra Telecom, SAU

LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

PGC: Pla general de comptabilitat

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 societats públiques, entre d'altres, Andorra Telecom, SAU.

La fiscalització d'Andorra Telecom, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 d'Andorra Telecom, SAU, desenvolupada en l'exercici 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019, i consta, entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici; juntament amb un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

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 d'Andorra Telecom, SAU 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 d'Andorra Telecom, SAU expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Andorra Telecom, SAU en l'exercici 2018, 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 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 24 de juliol de 2019.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Telecom, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima. Es tracta d'una societat pública sotmesa a les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer establert en la LGFP. La llei de la seva creació és del 27 de novembre de 2014, iniciant la seva activitat l'1 de gener de 2015 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats pel Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA).

Per llei, el capital social d'Andorra Telecom, SAU ha de ser íntegrament estatal.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable d'Andorra Telecom, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret del 15-02-2012 pel qual es modifica el Reglament de formulació dels comptes anuals consolidats.
- Llei 33/2014 del 27 de novembre, de creació de la societat pública Andorra Telecom, SAU.
- 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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció d'Andorra Telecom, SAU, dissenyat per afrontar els riscos i per

aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

L'administració de la societat correspon al seu consell d'administració i la direcció executiva li correspon al director general.

La societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- A la data d'elaboració d'aquest informe no hem disposat dels comptes anuals de l'exercici 2018 de la societat Avatel & Wikiker Telecom, SL, de la que Andorra Telecom, SAU ostenta el 37,3% del capital social, pel que el Tribunal no es pot manifestar de la raonabilitat per la que figuren valorades aquestes participacions en l'actiu d'Andorra Telecom SAU, les quals figuren registrades per 16.488.373 euros.
- Andorra Telecom, SAU participa en el 50% del capital de la societat ANSEAC, SA de la qual n'ostenta el control a la vegada que les transaccions entre ambdues representen l'activitat més rellevant d'aquesta darrera companyia. Atenent el que disposen l'article 4 de la LGFP i l'article 12.5 de la LSEPF, la societat ANSEAC, SA ha de ser considerada vinculada al sector públic. Tot i l'anterior no s'ha sotmès a la fiscalització del Tribunal ni consta la realització d'una auditoria externa sobre els seus comptes anuals individuals. Aquest fet constitueix una limitació a l'abast del treball de Tribunal en tant que impedeix manifestar-se sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de l'empresa referida.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	31/12/2018	31/12/2017
A) ACTIUS NO CORRENTS	222.757.059	253.645.857
I Immobilitzat Intangible (Nota 5)	10.156.774	11.839.676
4 Altres Actius Intangibles	10.156.774	11.839.676
II Immobilitzat Tangible (Nota 6)	132.093.701	140.897.930
1 Terrenys i Construccions	46.170.052	46.236.681
2 Instal·lacions Tècniques i Altre Immobilitzat Tangible	83.853.453	91.314.074
3 Immobilitzacions Materials en Curs i Bestretes	2.070.197	3.347.175
IV Immobilitzat financer (Nota 7)	80.506.584	100.908.251
IVa Empreses del grup i associades	20.393.079	55.689.322
1 Instruments de patrimoni	16.518.373	16.518.373
2 Crèdits i comptes a cobrar	3.874.706	39.170.949
IVb Altres empreses	60.113.504	45.218.929
1 Instruments de patrimoni	42.475.611	45.181.800
3 Inversions financeres a llarg termini	17.600.648	0
4 Altres (Nota 15)	37.245	37.129
B) ACTIUS CORRENTS	171.854.298	168.379.739
II Existències (Nota 8)	2.835.283	2.834.369
1 Matèries primeres i consumibles	2.580.144	2.766.692
3 Productes acabats i mercaderies	52.621	64.420
4 Bestretes a proveïdors	202.518	3.256
III Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (Nota 9)	41.393.061	48.640.843
1 Clients per Vendes i Prestacions de Serveis	39.389.719	46.248.535
2 Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	763.488	229.158
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	1.239.854	2.163.151
IV Inversions financeres a curt termini (Nota 10)	120.314.721	100.916.098
1 En empreses del grup i associades	43.129.902	7.754.142
2 Resta d'actius financers	77.184.818	93.161.956
V Tresoreria (Nota 11)	6.869.335	15.747.755
VI Ajustaments per periodificació	441.898	240.674
TOTAL ACTIU	394.611.357	422.025.596

PASSIU	31/12/2018	31/12/2017
A) PATRIMONI NET (Nota 12)	352.231.871	360.909.685
I Capital	50.000.000	50.000.000
1 Capital	50.000.000	50.000.000
III Reserves	283.753.676	259.958.256
1 Reserva legal	10.000.000	10.000.000
5 Altres Reserves	273.753.676	249.958.256
VI Resultat de l'exercici	18.478.194	50.951.429
B) PASSIUS NO CORRENTS	3.879.370	4.006.132
I Provisions a llarg termini (Nota 13)	3.879.370	4.006.132
C) PASSIUS CORRENTS	38.500.116	57.109.779
III Deutes a curt termini (Nota 14)	2.511.276	5.459.563
4 Altres	2.511.276	5.459.563
V Creditors comercials i altres comptes a pagar (Nota 14)	35.988.839	51.650.216
1 Proveïdors	33.791.225	48.133.836
2 Empreses del grup i associades, creditors	58.273	72.902
3 Creditors Diversos	119.013	1.459.130
4 Bestretes de clients	143.698	155.527
5 Altres	1.876.630	1.828.821
TOTAL PASSIU	394.611.357	422.025.596

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

COMPTE DE RESULTATS (Euros)		31/12/2018	31/12/2017
I	INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1	Import net de la xifra de negocis (Nota 18)	87.675.733	95.394.639
2	Altres ingressos d'explotació	226.495	228.438
	Total Ingressos d'explotació	87.902.227	95.623.077
II	DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1	Consum de mercaderies, altres materials i Serveis (Nota 19)	(-)10.298.110	(-)10.016.497
2	Despeses de personal (Nota 20)	(-)15.446.743	(-)14.195.890
	a) Sous, salaris i assimilats	(-)12.755.655	(-)11.528.474
	b) Càrregues socials	(-)2.019.084	(-)1.882.608
	c) Altres despeses de personal	(-)672.004	(-)784.808
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa	(-)22.706.053	(-)26.856.679
	a) Amortització	(-)21.271.522	(-)25.942.003
	c) Resultats per venda o baixa	(-)1.434.531	(-)914.676
4	Deteriorament del circulant	(-)387.567	318.761
	a) Existències	(-)54.633	857.321
	b) Crèdits i comptes a cobrar	84.678	499.101
	c) Altres	(-)417.612	(-)1.037.661
5	Altres despeses d'explotació	(-)15.346.691	(-)17.189.140
	a) Arrendaments i cànons	(-)292.478	(-)243.499
	b) Reparacions i conservació	(-)8.995.401	(-)9.908.937
	c) Serveis professionals independents	(-)2.429.993	(-)2.527.156
	d) Assegurances	(-)313.697	(-)361.625
	e) Serveis de Publicitat i RRPP	(-)654.483	(-)738.103
	f) Subministraments	(-)1.182.235	(-)1.348.107
	g) Tributs	(-)58.939	(-)136.992
	h) Altres serveis exteriors	(-)1.419.465	(-)1.924.721
	Total despeses d'explotació	(-)64.185.164	(-)67.939.445
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	23.717.064	27.683.632
III	INGRESSOS I DESPESES FINANCERES (Nota 21)		
1	Ingressos Financers	1.108.901	973.240
	a) De participacions en instruments de patrimoni	76.690	4.460
	b) D'altres actius financers	1.032.211	968.780
3	Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	(-)2.706.339	27.410.617
4	Diferències de canvi	125.903	(-)113.565
	Resultat financer	(-)1.471.535	28.270.292
	RESULTAT DE LES OPERACIONS	22.245.529	55.953.924
IV	ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS (Nota 22)		
1	Altres ingressos no recurrents	80.113	145.831
2	Altres despeses no recurrents	(-)2.251.097	(-)108.564
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	(-)2.170.984	37.268
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	20.074.545	55.991.192
V	IMPOST SOBRE BENEFICIS (Nota 16)	(-)1.596.351	(-)5.039.762
	RESULTAT DE L'EXERCICI	18.478.194	50.951.429

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
B) Saldo ajustat a 01/01/17	50.000.000	0	0	259.958.256	0	0	0	37.757.895	(-)11.901.121	335.815.030
I Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	50.951.429	0	50.951.429
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1 Distribució de dividends				0						0
4 Altres moviments				0						0
IV Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	0	0	0	0	(-)37.757.895	11.901.121	(-)25.856.775
Aplicació resultat exercici anterior								(-)37.757.895	11.901.121	(-)25.856.775
C) Saldos a 31/12/17	50.000.000	0	0	259.958.256	0	0	0	50.951.429	0	360.909.685
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i an	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D) Saldo ajustat a 01/01/18	50.000.000	0	0	259.958.256	0	0	0	50.951.429	0	360.909.685
I Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	18.478.194	0	18.478.194
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	(-)151.751	0	0	0	0	0	(-)151.751
III Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1 Distribució de dividends										0
IV Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	23.947.171	0	0	0	(-)50.951.429	0	(-)27.004.258
Aplicació resultat exercici anterior				23.947.171				(-)50.951.429		(-)27.004.258
E) Saldos a 31/12/18	50.000.000	0	0	283.753.676	0	0	0	18.478.194	0	352.231.871

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

(Euros)	31/12/2018	31/12/2017
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	32.395.870	11.273.654
1. Resultat del període abans d'impostos	20.074.545	55.991.192
2. Ajustaments del resultat	26.812.828	(-1.769.642)
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	21.271.522	25.942.003
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-).	256.970	310.965
c) Variació de provisions (+/-).	130.597	(-629.726)
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	1.434.531	914.676
g) Ingressos financers (-).	(-1.032.211)	(-27.724.330)
i) Diferències de canvi (+/-).	(-125.903)	113.565
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).	2.706.339	(-659.527)
k) Altres ingressos i despeses (-/+).	2.170.984	(-37.268)
3. Canvis en el capital corrent	(-9.309.564)	(-40.824.641)
a) Existències (+/-).	(-224.839)	(-362.174)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	6.573.965	(-20.044.346)
c) Altres actius corrents (+/-)	(-178.262)	174.094
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(-15.949.091)	(-20.751.875)
e) Altres passius corrents (+/-).	468.665	159.660
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(-5.181.940)	(-2.123.255)
c) Cobraments d'interessos (+).	141.997	878.216
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	(-5.004.100)	(-2.984.123)
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+).	(-319.837)	(-17.348)
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	32.395.870	11.273.654
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(-14.395.935)	24.077.566
6. Pagaments per inversions (-).	(-115.546.705)	(-144.675.388)
a) Empreses del grup i associades.	(-7.148.679)	(-35.971.447)
b) Immobilitzat intangible.	(-2.753.737)	(-2.149.151)
c) Immobilitzat tangible	(-11.347.040)	(-17.884.385)
e) Altres actius financers.	(-94.297.249)	(-88.670.405)
7. Cobraments per desinversions (+).	101.150.770	168.752.953
a) Empreses del grup i associades.	7.988.462	23.163.590
c) Immobilitzat tangible	30.709	25.685
e) Altres actius financers.	93.131.599	145.563.678
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	(-14.395.935)	24.077.566
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(-27.004.258)	(-25.856.774)
11. Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	(-27.004.258)	(-25.856.774)
a) Dividendes (-)	(-27.004.258)	(-25.856.774)
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	(-27.004.258)	(-25.856.774)
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi (i decimals)	125.903	(-113.565)
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	(-8.878.420)	9.380.881
Efectiu o equivalents a l'inici del període	15.747.755	6.366.874
Efectiu o equivalents al final del període	6.869.335	15.747.755

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests apartats es posen de manifest les observacions següents:

Memòria dels comptes anuals

Tal qual establert en el PGC i, a fi i efecte de proporcionar a l'ensens d'una major transparència en els comptes de la societat, s'ha d'incloure en la memòria un detall d'elements corresponents a la partida de despeses de personal i a les garanties concedides. Així, amb caràcter merament enunciatiu no exhaustiu, n'indiquem uns quants a continuació:

- Nombre mitjà de treballadors distribuït per categories.
- Desglossament de les retribucions meritades del personal assalariat i no assalariat.
- Desglossament de sous, dietes, remuneracions de qualsevol classe, obligacions de jubilació o primes d'assegurança de vida al personal d'alta direcció i als membres del consell d'administració.
- Bestretes i crèdits concedits al personal d'alta direcció i als membres del consell d'administració.
- Import global de les garanties compromeses amb tercers.

Estats financers consolidats

Andorra Telecom, SAU no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 5 del Decret del 15-02-2012 pel qual es modifica el Reglament de formulació dels comptes anuals consolidats, i l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF afegit per la disposició final cinquena de la llei del pressupost.

2.1.1. Actius no corrents

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

(Imports en euros)	Obertura 01/01/18	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/18
Aplicacions informàtiques	26.728.986	2.309.279	-1.261.829	101.914	27.878.349
Propietat industrial	20.076		-4.542		15.534
Propietat intel·lectual	624.000				624.000
Immobilitzat en curs	8.958	375.458	0	-101.914	282.502
Altres Drets	2.070.626				2.070.626
Bestretes per a immobilitzats		69.000			69.000
Total Cost	29.452.645	2.753.737	-1.266.371	0	30.940.011
Amortització acumulada	-17.612.970	-4.236.056	1.065.788	0	-20.783.238
VALOR NET	11.839.676	-1.482.319	-200.583	0	10.156.774

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

(Imports en euros)	Obertura 01/01/18	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/18
Terrenys	30.359.460	0	0	1.732.112	32.091.572
Edificis i altres construccions	20.142.413	0	0	-1.240.104	18.902.310
Equips i instal·lacions Tècniques	237.424.497	893.652	-9.509.676	9.027.198	237.835.671
Utilatge	1.976.888	139.119	-119.252	0	1.996.754
Mobiliari	1.463.180	26.550	-252.308	0	1.237.422
Altre immobilitzat	9.107.530	466.923	-530.337	0	9.044.116
Immobilitzacions en curs	3.347.175	9.648.566	-1.578.568	-9.519.207	1.897.967
Bestretes per a immobilitzats		172.230	0	0	172.230
Total Cost	303.821.142	11.347.040	-11.990.141	0	303.178.042
Edificis i altres construccions	-4.265.192	-601.579	0	0	-4.866.771
Equips i instal·lacions Tècniques	-148.311.751	-15.599.108	7.974.972	0	-155.935.887
Utilatge	-1.830.625	-62.454	119.252	0	-1.773.827
Mobiliari	-1.297.581	-24.843	249.777	0	-1.072.647
Altre immobilitzat	-7.218.063	-747.482	530.337	0	-7.435.208
Total Amortització Acumulada	-162.923.212	-17.035.466	8.874.338	0	-171.084.340
VALOR NET	140.897.930	-5.688.426	-3.115.803	0	132.093.701

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

(Imports en euros)	Obertura 01/01/2018	Altes	Baixes	Traspàs	Variació valor	Saldo 31/12/18
a) Empreses del grup i associades						
Inversions en capital: ANSEAC	30.000	0	0	0	0	30.000
Inversions en capital: AVATEL & WIKIKER TELECOM	16.488.373	0	0	0	0	16.488.373
Deute sector públic a llarg termini	38.954.420	2.659.594	0	-37.938.420	0	3.675.594
Deute sector públic (Interessos meritats no vençuts)	10.617	69.712	0	-64.055	0	16.274
Credit a ll/ ANSEAC	205.912	0	0	-23.074	0	182.838
b) Altres empreses						
Inversions en capital	300.185	150	0	0	0	300.335
Fons inversió	44.828.149	0	0	0	-2.706.339	42.121.810
Dipòsits a termini	0	17.600.000	0	0	0	17.600.000
Dipòsits a termini (Interessos meritats no vençuts)	0	648	0	0	0	648
Dipòsits i fiances	90.595	117	0	0	0	90.711
TOTAL	100.908.251	20.330.220	0	-38.025.549	-2.706.339	80.506.584

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Andorra Telecom, SAU participa en les següents societats:

Societat	Valor net comptable	% participació
SEMTEE, SA	300.185	1,06%
ANSEAC, SA	30.000	50,00%
AVATEL&WIKIKER, SL	16.488.373	37,30%
TECNOLOGIA CAPITAL, SL	150	5,00%
Total	16.818.708	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

Valoració immobilitzat financer

Figuren en els estats financers d'Andorra Telecom, SAU, dins de l'immobilitzat financer una participació en la societat AVATEL & WIKIKER TELECOM, SL, i una altra a la societat ANSEAC, SA, per uns imports de 16.488.373 euros i de 30.000 euros, respectivament. A data de finalització dels treballs no s'han obtingut ni els estats financers, ni l'informe d'auditoria de dites societats. Aquest fet impedeix manifestar-se sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de les empreses referides, així com de la valoració de l'immobilitzat financer.

2.1.2. Existències

El desglossament de l'epígraf d'existències es resumeix en el quadre següent:

(Imports en euros)	31/12/2018	31/12/2017
Matèries primeres i consumibles	3.182.483,82	3.314.399
Mercaderies Comercials	52.621	64.420
Bestretes a proveïdors	202.518	3.256
Provisions/Reversions per Deteriorament	-602.340	-547.707
Total	2.835.283	2.834.369

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

CREDITS I COMPTES A COBRAR A CURT TERMINI (euros)	31/12/2018	31/12/2017
DEUTORS		
CLIENTS		
Clients, factures pendents de cobrar	4.849.201	4.194.828
Clients factures impagades	3.341.957	3.044.012
TOTAL BRUT	8.191.157	7.238.841
PROVISIONS	(-)3.042.903	(-)2.948.123
TOTAL NET CLIENTS	5.148.254	4.290.718
OPERADORS		
Operadors, factures pendents de cobrar	35.382.967	42.744.387
TOTAL BRUT	35.382.967	42.744.387
PROVISIONS	(-)18.057	(-)175.724
TOTAL NET OPERADORS	35.364.911	42.568.664
GOVERN D'ANDORRA (Nota 16)		
Actius per impostos diferits	243.235	239.812
Altres MI Govern d'Andorra	331.464	321
TOTAL	574.698	240.134
ALTRES DEUTORS		
Acomptes personal	1.989	717
Deutors Diversos, factures pendents de cobrar	663.428	1.922.622
TOTAL BRUT	665.417	1.923.339
PROVISIONS	(-)360.219	(-)382.011
TOTAL NET ALTRES DEUTORS	305.198	1.541.328
TOTAL NET DEUTORS	41.393.061	48.640.843

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.4. Inversions financeres a curt termini

El desglossament de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini es resumeix en el quadre següent:

INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI [euros]	01/01/2018	Altes	Baixes	Traspessos	31/12/2018
INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS					
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres	93.161.956	77.151.678	(-)93.131.599	0	77.182.035
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres	92.995.102	76.693.551	(-)92.609.614	0	77.079.039
Dipòsits a c/t (Interessos meritats no vençuts)	166.854	458.127	(-)521.985	0	102.996
Deute sector públic Govern d'Andorra a curt termini	7.725.829	4.851.460	(-)7.988.462	38.002.475	42.591.301
Deute Sector Públic (Cost adquisició)	7.597.108	4.489.085	(-)7.597.108	37.938.420	42.427.505
Deute Sector Públic (Interessos meritats no vençuts)	128.721	362.375	(-)391.355	64.055	163.796
Crèdits a empreses vinculades	28.313	515.527	-28.313	23.074	538.601
Fiances i Dipòsits Constituïts a Curt Termini	0	2.783	0	0	2.783
TOTAL INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI	100.916.098	82.521.448	(-)101.148.375	38.025.549	120.314.721

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

TRESORERIA [euros]	31/12/2018	31/12/2017
Comptes corrents en entitats financeres	6.857.398	15.736.512
Caixes euro i moneda estrangera	11.938	11.243
TOTAL TRESORERIA	6.869.335	15.747.755

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.6. Ajustaments per periodificació

El detall dels ajustaments per periodificació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Despeses anticipades	441.898	240.674	201.224
Total	441.898	240.674	201.224

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.7. Patrimoni net

El detall del patrimoni net és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2018
Capital social	50.000.000	-	-	50.000.000
Reserva legal	10.000.000	-	-	10.000.000
Altres reserves	249.958.256	23.795.420	-	273.753.676
Resultat de l'exercici	50.951.429	-50.951.429	18.478.194	18.478.194
Dividend a compte	-	-	-	-
Total	360.909.685	-27.156.009	18.478.194	352.231.871

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.8. Provisions a llarg termini

El desglossament de l'epígraf de les provisions a llarg termini està inclòs en el quadre següent:

(Import en euros)	Saldos 01/01/2018	Dotacions 31/12/2018	Traspassos 31/12/2018	Aplicació 31/12/2018	Saldo 31/12/2018
Compromisos per Pensions personal pre-jubilat i jubilat llarg termini	4.006.132	151.751	-278.512		3.879.370
Compromisos per Pensions personal pre-jubilat i jubilat curt termini	362.463		278.512	-363.683	277.293
TOTAL	4.368.595	151.751	0	(-363.683)	4.156.663

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.9. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf dels passius corrents es resumeix en el quadre següent:

DETALL PASSIU CORRENT [euros]	31/12/2018	31/12/2017
DEUTES A CURT TERMINI	2.511.276	5.459.563
Altres deutes a curt termini	1.125.736	620.945
Fiances rebudes de proveïdors	159.327	187.624
Dipòsits rebuts de clients	460.788	433.321
Provisions a curt termini	505.622	
CASS creditora	552.399	539.660
Seguretat social pendent de pagament CASS creditora	552.399	539.660
Agència Tributària creditora (Nota 16)	833.142	4.298.958
Retencions IRPF pendents de pagament	31.883	27.480
IRNR pendent de pagament	140.558	179.298
Impost de societats pendent de pagament	0	3.073.124
Agència Tributària liquidació mensual IGI	352.539	283.708
Agència Tributària i altres (rendes en espècie)	308.162	735.349
CREDITES COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR	35.988.839	51.650.216
Proveïdors	9.552.499	8.229.809
Operadors	24.296.999	39.976.929
Creditors Diversos	119.013	1.459.130
Bestretes de clients	143.698	155.527
Remuneracions pendents de pagament	1.876.630	1.828.821
TOTAL DETALL PASSIU CORRENT	38.500.116	57.109.779

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

El desglossament del compte “remuneracions pendents de pagament” és el següent:

(Imports en euros)	31/12/2018	31/12/2017
Previsió DPO i Vacances meritades	803.491	736.739
Fons Mutu	795.847	729.620
Personal Passiu provisió a curt termini	277.293	362.463
Total	1.876.630	1.828.821

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.10. Import net de la xifra de negocis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

(Euros)	31/12/2018	31/12/2017
FACTURACIÓ A CLIENTS		
FIX	28.801.243	28.646.415
MÒBIL	20.596.053	21.380.788
SOLUCIONS EMPRESA	3.057.257	2.662.681
SERVEIS PÚBLICS	565.372	649.401
INSTITUCIONAL	546.567	561.467
ALTRES	27.867	71.278
DIVERSIFICACIÓ	739.455	277.550
TOTAL FACTURACIÓ CLIENTS	54.333.815	54.249.580
FACTURACIÓ A OPERADORS		
ROAMING IN	31.704.369	39.610.029
ALTRES SERVEIS INTERCONNEXIÓ	1.637.549	1.535.030
TOTAL FACTURACIÓ OPERADORS	33.341.918	41.145.059
IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCI	87.675.733	95.394.639

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Consum de mercaderies, altres materials i serveis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

(Euros)	31/12/2018	31/12/2017
1. Consum de mercaderies, altres materials i Serveis		
Interconnexió Roaming	1.266.943	930.182
Interconnexió Internacional Dades	1.799.676	1.897.931
Interconnexió Internacional Veu	1.749.849	1.454.673
Interconnexió Internacional Transport	756.565	782.052
Guia	36.921	56.826
Compra continguts	4.354.235	4.743.602
Altres aprovisionaments per a la venda	333.921	151.231
TOTAL CONSUMS	10.298.110	10.016.497

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.12. Despeses de personal

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

(Imports en euros)	31/12/2018	31/12/2017
Sous i salaris	12.755.655	11.528.474
Seguretat social	2.019.084	1.882.608
Formació i Altres despeses de personal	385.176	502.979
Contribució anual pensions de jubilació	286.828	281.830
TOTAL	15.446.743	14.195.890

Font: Andorra Telecom, SAU
(Import en euros)

2.1.13. Altres despeses d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Arrendaments i cànon	292.478	243.499	48.979
Reparacions i conservació	8.995.401	9.908.937	-913.536
Serveis professionals independents	2.429.993	2.527.156	-97.163
Assegurances	313.697	361.625	-47.928
Serveis de publicitat	654.483	738.103	-83.620
Subministraments	1.182.235	1.348.107	-165.872
Tributs	58.939	136.992	-78.053
Altres serveis exteriors	1.419.465	1.924.721	-505.256
Total	15.346.691	17.189.140	-1.842.449

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.14. Ingressos i despeses financeres

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	31/12/2018	31/12/2017
1. Ingressos i Despeses Financeres		
a) Ingressos Financers	1.108.901	973.240
Participacions en instruments de Patrimoni	76.690	4.460
Ingressos Valors Renda Fixa	432.087	513.174
Interessos de crèdits	11.943	7.186
Ingressos CC i Dipòsits	577.891	409.966
Ingressos per Dtes. Financers	5.290	38.454
Altres ingressos financers	5.000	0
b) Despeses financeres	0	0
Despeses financeres	0	0
c) Variació valor raonable instruments financers	-2.706.339	27.410.617
Variació valor raonable instruments financers	-2.706.339	27.410.617
d) Diferències de Canvi	125.903	-113.565
Diferències Negatives	-79.901	-198.467
Diferències Positives	205.804	84.902
RESULTAT FINANCER	-1.471.535	28.270.292

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Altres ingressos no recurrents	80.113	145.831	-65.718
Altres despeses no recurrents	-2.251.097	-108.564	-2.142.533
Total	-2.170.984	37.268	-2.208.251

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Les altres despeses no recurrents reflecteixen l'impacte ocasionat per la cancel·lació del projecte "The Cloud".

2.1.16. Impost de societats

El detall de l'impost de societats és el següent:

(Imports en euros)	Saldo 31/12/18	Saldo 31/12/17
Resultat abans d'impostos	20.074.545	55.991.192
+ diferències permanents	533.705	292.882
+ diferències temporals	34.227	-6.277.743
Base imponible fiscal	20.642.477	50.006.330
x tipus impositiu 10%	2.064.248	5.000.633
Import brut	2.064.248	5.000.633
-Deduccions i bonificacions	-580.783	-1.138.681
Total estimació IS a liquidar 2018	1.483.464	3.861.952
Diferències per actius i passius diferits	-3.423	627.774
Altres ajustos (*)	116.309	550.036
Impost meritat exercici	1.596.351	5.039.762
Rectificatives Anys Anteriors amb càrrec a resultat exercici	0	0
Despesa Impost sobre Societats	1.596.351	5.039.762

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

Andorra Telecom, SAU presenta una liquidació de pressupost on es comparen les previsions inicials aprovades per la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuacions

Imports en euros	PREVIST INICIAL	Crèdits reconduïts	Transf. de crèdit	Ampliacions de Crèdit	PRESS FINAL 2018	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Dif Liquidat/ Press final	% Liquidat/ Press final
1 - DESPESES DE PERSONAL										
110 - Remuneracions personal fix	11.572.595	0	0	960.000	12.532.595	12.280.963	12.280.963	12.280.963	-251.632	97,99%
130 - Remuneracions personal eventual	221.447	0	0	0	221.447	403.809	403.809	403.809	182.362	182,35%
160 - Quotes seguretat social	1.846.299	0	0	577.000	2.423.299	2.412.214	2.412.214	2.412.214	-11.085	99,54%
161 - Prestacions socials	671.637	0	0	0	671.637	631.133	631.133	631.133	-40.503	93,97%
163 - Despeses socials de personal	644.492	0	0	0	644.492	491.384	491.384	385.176	-259.316	59,76%
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	14.956.470	0	0	1.537.000	16.493.470	16.219.504	16.219.504	16.113.296	-380.174	97,70%
2 - CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS										
201 - Cànon i prestacions	59.623	0	76.303	0	135.926	116.317	116.317	116.160	-19.766	85,46%
202 - Lloguers	224.396	0	0	0	224.396	209.381	209.381	209.381	-15.015	93,31%
210 - Reparació, manteniment i conservació	10.659.309	0	-107.295	0	10.552.014	9.029.102	9.029.102	8.811.862	-1.740.151	83,51%
220 - Material d'oficina	48.350	0	0	0	48.350	37.649	37.649	35.767	-12.583	73,98%
221 - Subministraments	1.439.250	0	8.992	0	1.448.242	1.213.601	1.213.601	1.205.109	-243.134	83,21%
222 - Comunicacions	48.636	11.664	-2.500	0	57.801	48.782	48.782	32.825	-24.975	56,79%
223 - Transport de mercaderies	3.135	0	2.500	0	5.635	5.468	5.468	5.468	-167	97,04%
224 - Primes d'asseguracions	335.700	0	0	0	335.700	313.836	313.836	313.836	-21.864	93,49%
225 - Tributs	1.901.024	0	0	3.205.000	5.106.024	5.063.444	5.063.444	5.062.944	-43.080	99,16%
226 - Altres serveis	731.928	0	554.500	0	1.286.428	1.304.606	1.304.606	947.302	-339.126	73,64%
227 - Treballs realitzats per altres empreses	4.018.437	216.861	-526.196	0	3.709.102	3.028.318	3.028.318	2.823.129	-885.973	76,11%
228 - Operadors de telecomunicacions	4.853.085	0	138.156	601.850	5.593.091	5.573.033	5.573.033	5.573.033	-20.058	99,64%
229 - Subministraments destinats a la venda	4.464.520	55.591	124.000	0	4.644.111	4.653.275	4.653.275	4.561.675	-82.436	98,22%
230 - Reembossament de dietes	13.750	0	0	0	13.750	3.309	3.309	3.309	-10.441	24,07%
231 - Viatges i desplaçaments	116.800	0	15.540	0	132.340	111.469	111.469	111.469	-20.871	84,23%
TOTAL CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	28.917.944	284.116	284.000	3.806.850	33.292.910	30.711.589	30.711.589	29.813.270	-3.479.640	89,55%
3 - DESPESES FINANCERES										
349 - Altres despeses financeres	200.000	0	0	0	200.000	190.837	190.837	190.837	-9.163	95,42%
350 - Diferències de canvi	0	0	0	0	0	70.708	70.708	70.708	70.708	---
TOTAL DESPESES FINANCERES	200.000	0	0	0	200.000	261.545	261.545	261.545	61.545	130,77%
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS										
492 - Altres transferències corrents	1.004.676	0	-284.000	0	720.676	673.475	673.475	673.475	-47.201	93,45%
TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.004.676	0	-284.000	0	720.676	673.475	673.475	673.475	-47.201	93,45%
6 - INVERSIONS										
602 - Edificis i altres construccions	9.727.789	1.468.797	0	0	11.196.586	2.482.541	2.467.541	1.194.140	-10.002.445	10,67%
603 - Maquinària, instal·lacions	16.687.389	3.012.283	0	0	19.699.671	15.892.180	15.892.180	9.406.441	-10.293.230	47,75%
604 - Material de transport	92.000	124.150	0	0	216.150	165.080	165.080	129.905	-86.245	60,10%
605 - Mobiliari i estris	30.000	0	0	0	30.000	26.550	26.550	26.550	-3.450	88,50%
606 - Equipament per a processos d'informació	518.000	264.259	0	0	782.259	443.354	443.354	348.464	-433.795	44,55%
640 - Immobilitzat immaterial	4.059.820	464.153	0	0	4.523.973	3.012.128	3.012.128	2.684.737	-1.839.236	59,34%
TOTAL INVERSIONS	31.114.998	5.333.641	0	0	36.448.639	22.021.833	22.006.833	13.790.239	-22.658.401	37,83%
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL										
750 - Distribució de capital a GOVERN	22.884.942	0	0	4.120.000	27.004.942	27.004.258	27.004.258	27.004.258	-684	100,00%
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	22.884.942	0	0	4.120.000	27.004.942	27.004.258	27.004.258	27.004.258	-684	100,00%
8 - ACTIUS FINANCERS										
800 - Deute Sector Públic Curt Termini	0	0	4.490.000	0	4.490.000	4.489.085	4.489.085	4.489.085	-915	99,98%
801 - Deute Sector Públic Llarg Termini	12.000.000	0	-4.490.000	0	7.510.000	2.659.594	2.659.594	2.659.594	-4.850.406	35,41%
821 - Opera. capital altres empreses	1.000.000	0	0	0	1.000.000	150	150	150	-899.850	0,02%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	13.000.000	0	0	0	13.000.000	7.148.829	7.148.829	7.148.829	-5.851.172	54,99%
TOTAL DESPESES (I)	112.079.029	5.617.757	0	9.463.850	127.160.636	104.041.032	104.026.032	94.804.910	-32.355.726	74,56%

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Imports en euros	PREVIST INICIAL	Crèdits reconduïts	Transf. de crèdit	Ampliacions de Crèdit	PRESS FINAL 2018	Liquidat	Dif Liquidat / Press final	% Liquidat / Press final
INGRESSOS								
3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS								
391 - Recàrrecs i sancions	0	0	0	0	0	112.081	112.081	---
392 - Diferències positives de canvi	0	0	0	0	0	74.127	74.127	---
399 - Ingressos diversos	22.800	0	0	0	22.800	145.306	122.506	637,31%
TOTAL TAXES I ALTRES INGRESSOS	22.800	0	0	0	22.800	331.514	308.714	1454,01%
5 - INGRESSOS PATRIMONIALS								
500 - Interessos de títols i valors de fèstat	383.057	0	0	0	383.057	391.355	8.298	102,17%
521 - Interessos de dipòsits i comptes bancaris	307.077	0	0	0	307.077	646.101	339.024	210,40%
530 - Productes Financers	0	0	0	0	0	94.505	94.505	---
540 - Rendes d'immobles	55.080	0	0	0	55.080	48.000	-7.080	87,15%
560 - Facturació a clients	54.361.234	0	0	0	54.361.234	54.333.815	-27.420	99,95%
561 - Facturació a operadors	31.212.000	0	0	0	31.212.000	33.341.918	2.129.918	106,82%
TOTAL INGRESSOS PATRIMONIALS	86.318.448	0	0	0	86.318.448	88.855.693	2.537.245	102,94%
6 - Venda d'inversions reals								
610 - Venda d'inversions reals	0	0	0	0	0	30.709	30.709	---
TOTAL VENDA INVERSIONS REALS	0	0	0	0	0	30.709	30.709	---
8 - ACTIUS FINANCERS								
800 - Deute Sector Públic Curt Termini	0	0	0	0	0	1.283.654	1.283.654	---
801 - Deute Sector Públic llarg Termini	6.313.454	0	0	0	6.313.454	6.313.454	0	100,00%
811 - Ingress prestecs L/T	22.380	0	0	0	22.380	22.380	0	100,00%
870 - Incorporació de romanents	19.401.946	5.617.757	0	9.463.850	34.483.554	0	-34.483.554	0,00%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	25.737.781	5.617.757	0	9.463.850	40.819.388	7.619.488	-33.199.900	18,67%
TOTAL INGRESSOS (II)	112.079.029	5.617.757	0	9.463.850	127.160.636	96.837.404	-30.323.233	76,15%

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Aprovació i remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019.

2.4. 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 2011 (*) (**)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	22.800
5. Ingressos patrimonials	91.992.393	87.369.051	81.969.434	79.281.180	78.881.212	91.164.381	86.901.876	86.318.448
Ingressos corrents	91.992.393	87.369.051	81.969.434	79.281.180	78.881.212	91.164.381	86.901.876	86.341.248
8. Actius financers	-	5.000.000	8.256.952	20.124.760	2.454.046	58.742.596	45.233.624	25.737.781
Ingressos de capital	-	5.000.000	8.256.952	20.124.760	2.454.046	58.742.596	45.233.624	25.737.781
Total ingressos	91.992.393	92.369.051	90.226.386	99.405.940	81.335.258	149.906.977	132.135.500	112.079.029

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Ajustat segons informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (**)	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	12.617.204	12.588.972	11.986.888	11.823.754	11.808.603	12.587.221	14.620.340	14.956.470
2. Consum de béns corrents i serveis	33.814.219	33.296.287	30.945.062	29.581.615	30.928.214	32.525.945	28.891.212	28.917.944
3. Despeses financeres	216.420	202.173	211.730	215.000	209.780	204.780	200.000	200.000
4. Transferències corrents	226.900	201.698	201.733	299.013	404.789	285.043	982.160	1.004.676
Despeses corrents	46.874.743	46.289.130	43.345.413	41.919.382	43.351.386	45.602.989	44.693.712	45.079.090
6. Inversions reals	10.601.994	27.509.257	27.380.973	26.728.821	27.168.486	30.296.364	38.207.352	31.114.998
7. Transferències de capital	-	7.589.700	7.000.000	8.300.000	8.300.000	26.900.000	28.234.435	22.884.942
8. Actius financers	-	10.980.964	12.500.000	22.457.737	2.515.386	47.107.624	21.000.000	13.000.000
Despeses de capital	10.601.994	46.079.921	46.880.973	57.486.558	37.983.872	104.303.988	87.441.787	66.999.940
Total despeses	57.476.737	92.369.051	90.226.386	99.405.940	81.335.258	149.906.977	132.135.499	112.079.029

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat a la Llei del pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU (Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**)
3. Taxes i altres ingressos	264.762	160.760	350.436	154.756	156.272	299.469	345.975	331.514
4. Transferències corrents	-	-	-	-	7.677	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	91.447.233	87.197.031	85.239.798	92.391.499	99.506.454	105.465.646	123.070.975	88.855.693
Ingressos corrents	91.711.995	87.357.791	85.590.234	92.546.255	99.670.403	105.765.115	123.416.950	89.187.207
6. Alienació d'inversions	83.925	211.663	43.676	248.458	64.129	23.029	25.685	30.709
8. Actius financers	4.385.980	5.672.259	11.256.395	21.085.657	2.454.046	58.967.061	33.657.105	7.619.488
Ingressos de capital	4.469.905	5.883.922	11.300.071	21.334.115	2.518.175	58.990.090	33.682.790	7.650.197
Total ingressos	96.181.900	93.241.713	96.890.305	113.880.370	102.188.578	164.755.205	157.099.740	96.837.404

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

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

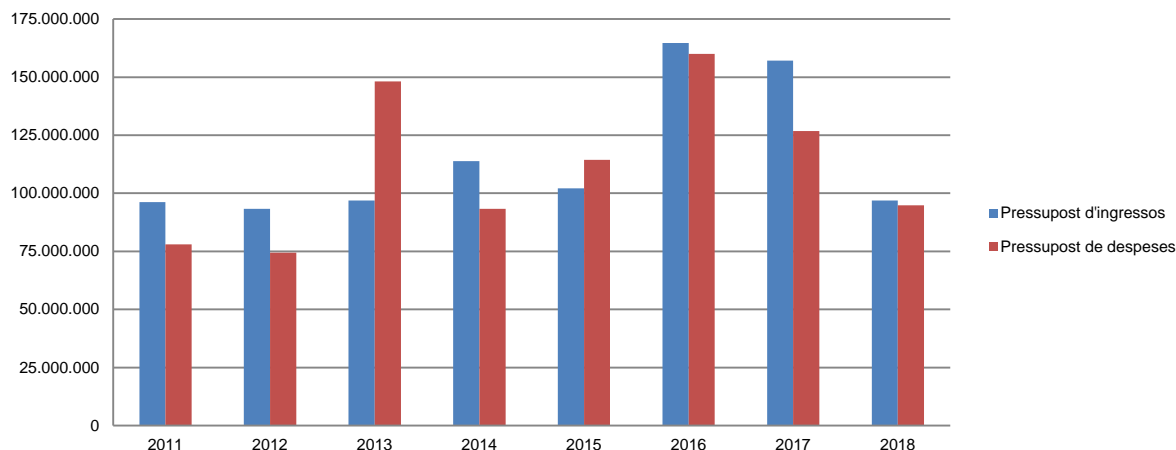
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	11.704.130	11.677.815	11.159.957	10.773.794	25.713.437	12.580.221	14.473.692	16.113.296
2. Consum de béns corrents i serveis	30.411.779	28.197.198	26.069.424	28.057.215	29.406.774	29.268.391	28.820.563	29.813.270
3. Despeses financeres	198.167	198.161	192.179	186.977	185.691	227.041	330.682	261.545
4. Transferències corrents	136.902	146.251	160.706	276.273	158.367	249.187	911.798	673.475
Despeses corrents	42.450.978	40.219.425	37.582.266	39.294.259	55.464.269	42.324.840	44.536.735	46.861.586
6. Inversions reals	21.166.551	22.901.451	21.059.156	17.729.167	27.303.122	23.805.385	20.402.477	13.790.239
7. Transferències de capital	405.603	8.252.340	47.294.368	7.300.000	20.178.720	32.878.427	25.856.774	27.004.258
8. Actius financers	13.929.211	2.999.442	42.174.704	28.933.631	11.434.229	60.961.706	35.971.457	7.148.829
Despeses de capital	35.501.365	34.153.233	110.528.228	53.962.798	58.916.071	117.645.518	82.230.708	47.943.326
Total despeses	77.952.343	74.372.658	148.110.494	93.257.057	114.380.340	159.970.358	126.767.443	94.804.912

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU (Imports en euros)

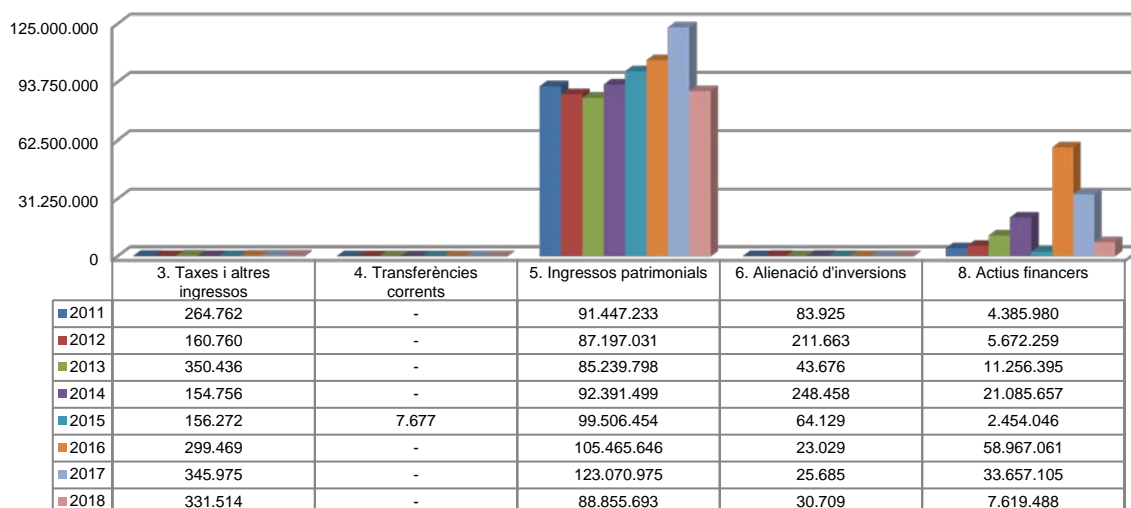
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU (Imports en euros)

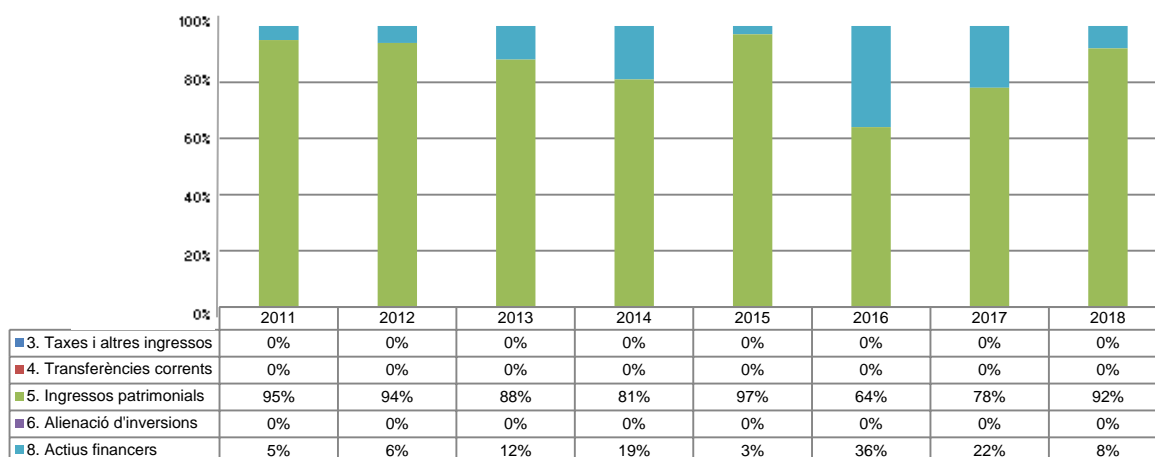
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



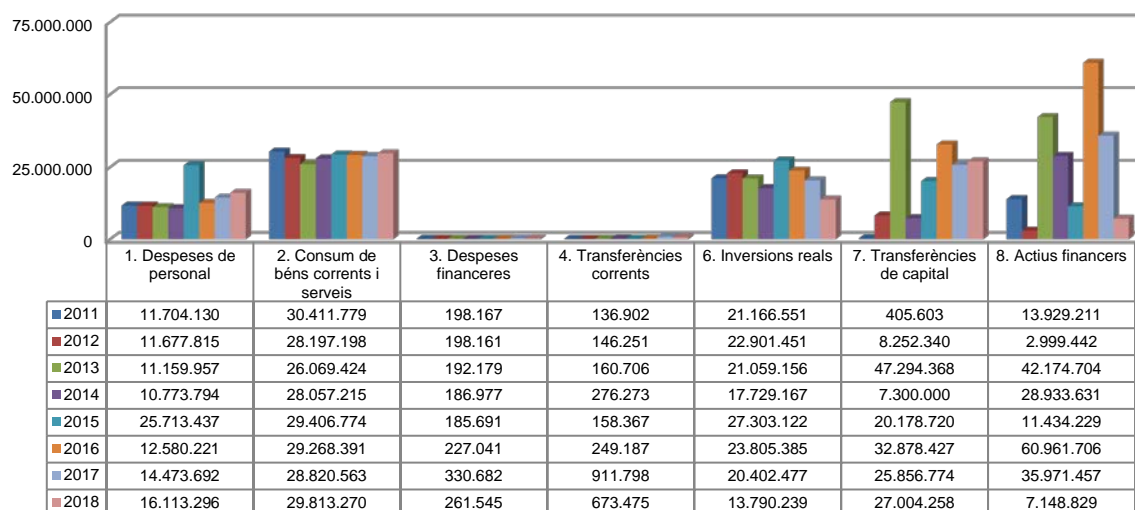
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



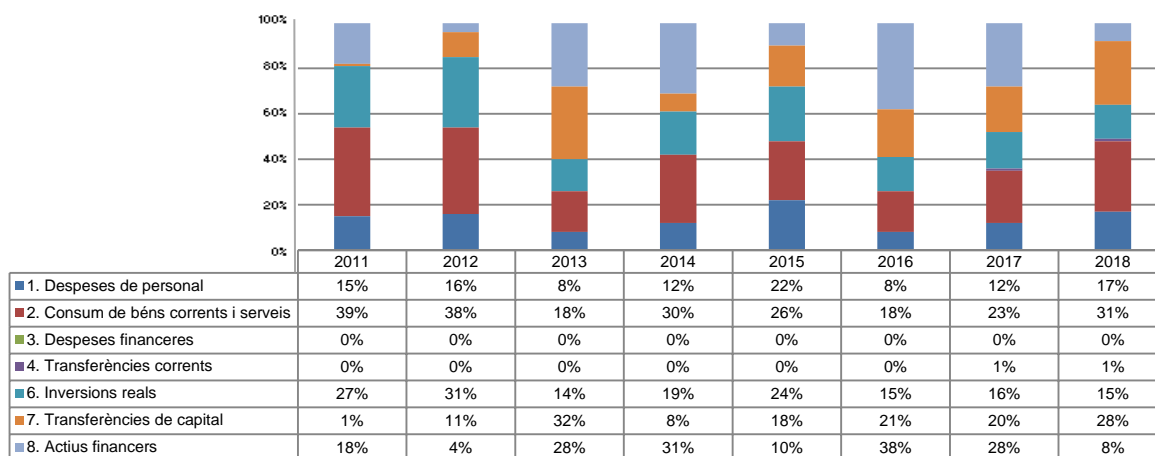
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU (Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	96.181.900	93.241.713	96.890.305	113.880.370	102.188.578	164.755.205	157.099.740	96.837.404
Total despeses liquidades	77.952.343	74.372.658	148.110.494	93.257.057	114.380.340	159.970.358	126.767.443	94.804.912
Resultat pressupostari	18.229.557	18.869.055	-51.220.189	20.623.313	-12.191.762	4.784.847	30.332.297	2.032.492

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU (Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	115.168.472	97.965.737	111.269.960	133.354.182
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	215,7%	230,2%	294,8%	446,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	19,8%	8,5%	27,6%	17,8%
Indicadors		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Altres ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	0,3%	0,2%	0,3%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	100,0%	99,7%	99,8%	99,7%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	17,8%	14,8%	14,7%	16,0%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	10,2%	11,2%	14,1%	5,2%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	8,3%	9,7%	13,3%	5,1%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	109	97	186	172
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	367	303	259	192
Ratis d'endeutament		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	24,8%	19,1%	14,5%	10,7%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	95,4%	94,5%	93,4%	90,8%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	3,1%
Ratis de rotació		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	3	4	2	2
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	= $\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	1	1	1	2

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU (Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- Figuren en els estats financers d'Andorra Telecom, SAU, dins de l'immobilitzat financer una participació en la societat AVATEL & WIKIKER TELECOM, SL, i una altra a la societat ANSEAC, SA, per uns imports de 16.488.373 euros i de 30.000 euros, respectivament. A data de finalització dels treballs no s'han obtingut ni els estats financers, ni l'informe d'auditoria de les dites societats. Aquest fet constitueix una limitació a l'abast del treball del Tribunal en tant que impedeix manifestar-se sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de les empreses referides, així com de la valoració de l'immobilitzat financer. (notes 1.6 i 2.1.1)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat

- Andorra Telecom, SAU no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 5 del Decret del 15-02-2012 pel qual es modifica el Reglament de formulació dels comptes anuals consolidats, i l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF afegit per la disposició final cinquena de la llei del pressupost. (nota 2.1)

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 societat Andorra Telecom, SAU a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

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 Andorra Telecom, SAU el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova núm.15, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 29 d'abril de 2020

Distingit Senyor,

Per la present, tinc a bé formular en el document adjunt les al·legacions corresponents a l'informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018 d'Andorra Telecom, SAU.

Aprofito l'avinentsa per saludar-lo ben atentament.

Jordi Nadal Bentadé
Director General
Andorra Telecom, SAU

Al·legacions informe d'auditoria 2018

A continuació es procedeixen a formular les següents al·legacions i/o aclariments en relació a l'apartat 3 "Observacions i recomanacions" i l'apartat 4 "Observacions i recomanacions d'anys anteriors" de l'informe del Tribunal de Comptes relatiu a l'exercici 2018.

1. Relatives a la comptabilitat

El Tribunal de Comptes aixeca les observacions següents :

- *"Figuren en els estats financers d'Andorra Telecom, SAU, dins de l'immobilitzat financer una participació en la societat AVATEL&WIKIKER TELECOM, SL, i un altra a la societat ANSEAC, SA, per uns imports de 16.488.373 euros i de 30.000 euros, respectivament. A data de finalització dels treballs no s'han obtingut ni els estats financers, ni l'informe d'auditoria de dites societats. Aquest fet constitueix una limitació a l'abast del treball del Tribunal en tant que impedeix manifestar-se sobre la regularitat de les actuacions i dels comptes de les empreses referides, així com de la valoració de l'immobilitzat financer. (notes 1.6 i 2.1.1)."*
- *"Andorra Telecom, SAU no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 5 del Decret del 15-02-2012 pel qual es modifica el Reglament de formulació dels comptes anuals consolidats, i l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF afegit per la disposició final cinquena de la llei del pressupost. (nota 2.1)".*

En relació a les observacions efectuades, tenim a bé indicar que la societat AVATEL&WIKIKER TELECOM va formular i aprovar els seus comptes anuals individuals de l'exercici 2018 durant el mes de setembre de 2019, moment en el qual es van posar a disposició d'Andorra Telecom, degudament auditats i sense reserves ni limitacions. Aquest procés va durar més temps del previst degut a la complexitat afegida per la fusió en data 16 d'agost de 2017, de les societats Massmedia Broadband Levante, S.L., Infinity Networks Telecom, S.L., Carrier Andalucía, S.L. y Quenture, S.L., i la necessitat d'adequar i homogeneïtzar el tractament i polítiques comptables de les societats que conformaven el grup.

Adicionalment, i en referència a la valoració de dit immobilitzat financer, cal mencionar que en data de desembre de 2019, Andorra Telecom va procedir a la venda de les accions corresponents a la seva participació en AVATEL&WIKIKER TELECOM, SL, operació que va suposar uns ingressos de 32 milions d'euros i una plusvàlua neta de 12,5 milions d'euros. Els resultats obtinguts per aquesta operació consisteixen un prova suficient de la raonabilitat de la valoració en llibres de dita inversió a 31/12/2018, per valor de 16.488.373 euros.

En relació a la participació d'Andorra Telecom en la societat ANSEAC, SA, cal mencionar que es tracta d'una societat en control conjunt (vegis al·legació següent sobre els comptes consolidats). És per tant, important precisar que ANSEAC, SA, societat de dret privat i com a tal regulada per la normativa relativa a les societats anònimes i de responsabilitat limitada, no reuneix, de conformitat amb la normativa vigent els requisits per a ser considerada Societat pública. Com a societat de dret privat i en tant que no



sobrepassa els llindars previstos pels articles 72 i 73 de la Llei 20/2007 de societats anònimes i de responsabilitat limitada, no esta subjecta a l'obligació d'auditar els seus comptes. Notis tanmateix que malgrat ANSEAC, SA no reuneix els requisits legals per a ser auditada, la Junta General de la societat, ha procedit voluntàriament a sotmetre a auditoria els seus comptes dels exercicis 2017 i 2018 de manera voluntària, essent l'informe d'opinió dels auditors sense reserves ni limitacions.

En relació a la segona observació, referent a la presentació dels estats consolidats, cal comentar que a l'any 2016 es va fer una primera interpretació de l'estructura societària que va fer concloure, de manera no ajustada a la realitat, l'existència de control per part d'Andorra Telecom sobre la seva participada Anseac, SA. Interpretació que va comportar, conseqüentment, la presentació per part d'Andorra Telecom d'uns estats financers consolidats. Després d'haver analitzat en detall els articles 13, 15 i 17 dels estatus d'Anseac, es conclou que no existeix una relació de control o dominació per part d'Andorra Telecom sobre Anseac, SA, sinó de **control conjunt**.

Així, el **Decret del 28/12/2010 d'aprovació del Reglament de formulació dels comptes anuals consolidats**, estableix, en l'exposició de motius que *"El Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Decret de 23 de juliol del 2008, estableix en el seu Capítol Preliminar que, en els casos en què una qüestió no estigui regulada expressament en les disposicions andorranes vigents en matèria comptable, s'han d'aplicar els criteris establerts a les normes internacionals de comptabilitat i a les normes internacionals d'informació financera (NIC i NIIF). En aquest sentit, i a títol indicatiu, les normes internacionals de comptabilitat i les normes internacionals d'informació financera (NIC i NIIF) seran d'aplicació a combinacions de negocis, operacions entre empreses del grup i negocis conjunts."*

En aquest sentit, la **NIF 10** exposa a l'apartat "**Objetivo**" que *"El objetivo de esta NIFF es establecer los principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades distintas."*

A l'apartat "**Control**" determina que:

"5. Un inversor, independientemente de la naturaleza de su implicación en una entidad (la participada), determinará si es una controladora mediante la evaluación de su control sobre la participada.

6. Un inversor controla una participada cuando está expuesto, o tiene derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre ésta.

7. Por ello, un inversor controla una participada si y solo si éste reúne todos los elementos siguientes:

(a) poder sobre la participada (véanse los párrafos 10 a 14);

(b) exposición, o derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada (véanse los párrafos 15 y 16); y

(c) capacidad de utilizar su poder sobre la participada para influir en el importe de los rendimientos del inversor (véanse los párrafos 17 y 18).

.....

9. Dos o más inversores controlan de forma colectiva una participada cuando deben actuar de forma conjunta para dirigir las actividades relevantes. En estos casos, dado que ningún inversor puede dirigir las actividades sin la cooperación de los otros, ninguno



controla individualmente la participada. Cada inversor contabilizaría su participación en la participada de acuerdo con las NIIF correspondientes, tales como la NIIF 11 Acuerdos Conjuntos, NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos o NIIF 9 Instrumentos Financieros."

Per tant, la correcta interpretació de la normativa internacional ens porta a concloure de que només existeix obligació de presentar estats financers consolidats en el cas de que una de les societats exercís control sobre l'altra, condició que no es compleix entre Andorra Telecom i Anseac.

Andorra a Vella, 29 d'abril de 2020,

Jordi Nadal Bentadé

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018,
d'ANDORRA TURISME, SAU

Juny de 2020

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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Comptes anuals	7
2.1.1. Actius no corrents	11
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	12
2.1.3. Tresoreria i comptes financers.....	12
2.1.4. Ajustaments per periodificació	13
2.1.5. Patrimoni net.....	13
2.1.6. Deutes a curt termini.....	14
2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar	15
2.1.8. Ingressos d'exploració	15
2.1.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	16
2.1.10. Despeses de personal	16
2.1.11. Altres despeses d'exploració	17
2.1.12. Resultats financers	17
2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents	17
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament.....	18
2.3. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS	25
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	29

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

PGC: Pla general de comptabilitat

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 societats públiques, entre d'altres, Andorra Turisme, SAU.

La fiscalització d'Andorra Turisme, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 la societat esmentada, desenvolupada en l'exercici 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

En data 7 de juny de 2019 Andorra Turisme, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

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 d'Andorra Turisme, SAU 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 d'Andorra Turisme, SAU expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions 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 en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Andorra Turisme, SAU en l'exercici 2018, 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, amb tendència 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 15 de novembre de 2019.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Turisme, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima. Es tracta d'una societat pública sotmesa a les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer establert en la LGFP. La Llei de la seva creació és del 20 de setembre de 2007, iniciant la seva activitat l'1 de març de 2008 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats pel departament de turisme del Govern d'Andorra.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'Andorra Turisme ha de ser sempre com a mínim del 52%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

1.4. Marc jurídic

La normativa que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable d'Andorra Turisme, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- 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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de la societat, 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 societat. 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 societat.

L'administració de la societat correspon al seu consell d'administració i la direcció executiva li correspon al gerent.

La societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

<u>Actiu</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Passiu</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Actius no corrents	206.831	254.995	Patrimoni net (nota 12)	1.424.721	1.075.266
Immobilitzat intangible (nota 5)	10.955	33.138	Capital	100.000	100.000
Despeses d'establiment	-	-	Capital	100.000	100.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	38.957	38.957
Altres actius intangibles	10.955	33.138	Reserva legal	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	187.853	214.025	Reserva de revalorització	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	187.853	214.025	Altres reserves	38.957	38.957
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instrumentos de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(127.671.487)	(111.245.815)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	8.023	7.832	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(127.671.487)	(111.245.815)
Instrumentos de patrimoni	-	-	Altres aportacions de socis	144.738.077	128.607.796
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Resultat de l'exercici	(15.780.826)	(16.425.672)
Altres	-	-	Dividend a comptre	-	-
Altres empreses	8.023	7.832	Passius no corrents	-	-
Instrumentos de patrimoni	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Altres	8.023	7.832	Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a LL/T (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions (nota 17)	-	-
Actius corrents	4.528.356	4.272.966	Passius corrents	3.310.466	3.452.695
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Materies primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	75.836	83.502
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	2.034	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	73.802	83.502
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.841.211	1.791.819	Deutes amb empreses del grup i associades a C/T (nota 13 (d))	30.656	-
Clients per vendes i prestacions de serveis	222.316	149.472	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	3.203.974	3.369.193
Crèdits i comptes a cobrar empreses grup i associades	1.403.712	1.370.279	Proveïdors	629	1.157
Resta de crèdits i comptes a cobrar	215.183	272.068	Empreses del grup i associades, creditors	30.914	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors variis	3.073.404	3.368.036
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	-
Resta d'actius financers	-	-	Altres	99.027	-
Tresoreria (nota 8 (d))	1.569.257	1.644.869	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	1.117.888	836.278			
Total actiu	4.735.187	4.527.961	Total passiu	4.735.187	4.527.961

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2018	2017
Ingressos d'exploració (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negoci	1.448.090	1.235.653
Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'exploració	211.587	215.461
Total ingressos d'exploració	1.659.677	1.451.114
Despeses d'exploració		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(13.706.041)	(14.104.392)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(1.264.147)	(1.194.941)
Sous, salaris i assimilats	(1.028.743)	(957.391)
Càrregues socials	(159.429)	(148.106)
Altres despeses de personal	(75.975)	(89.444)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(98.383)	(171.796)
Amortització	(97.672)	(171.796)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(711)	-
Deteriorament del circulant	-	(141)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	(1.411)
Altres	-	1.270
Altres despeses d'exploració (nota 16 (d))	(2.368.396)	(2.396.179)
Arrendaments i cànon	(209.650)	(143.528)
Reparacions i conservació	(127.602)	(149.677)
Serveis professionals independents	(1.329.800)	(1.484.237)
Subministraments	(24.014)	(29.722)
Tributs	(3.205)	(4.826)
Altres serveis exteriors	(674.125)	(584.189)
Total despeses d'exploració	(17.436.967)	(17.867.449)
Resultat d'exploració	(15.777.290)	(16.416.335)
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(3.893)	(5.082)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(3.893)	(5.082)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	(3)	(3)
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer (nota 16 (e))	(3.896)	(5.085)
Resultat de les operacions	(15.781.186)	(16.421.420)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents (nota 16 (f))	7.585	5.006
Altres despeses no recurrents (nota 16 (f))	(7.225)	(9.258)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	360	(4.252)
Resultat abans d'impostos	(15.780.826)	(16.425.672)
Impost sobre societats	-	-
Resultat de l'exercici	(15.780.826)	(16.425.672)

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2016	100.000	-	-	38.957	-	(95.489.426)	112.346.853	(15.775.542)	-	1.220.842
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2017	100.000	-	-	38.957	-	(95.489.426)	112.346.853	(15.775.542)	-	1.220.842
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(16.425.672)	-	(16.425.672)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	16.260.943	-	-	16.260.943
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(15.775.542)	-	15.775.542	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	(15.775.542)	-	15.775.542	-	-
Saldos a 31/12/2017	100.000	-	-	38.957	-	(111.264.968)	128.607.796	(16.425.672)	-	1.056.113
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2017 i anteriors (nota 2 (d))	-	-	-	-	-	19.153	-	-	-	19.153
Saldo ajustat a 01/01/2018	100.000	-	-	38.957	-	(111.245.815)	128.607.796	(16.425.672)	-	1.075.266
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(15.780.826)	-	(15.780.826)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	16.160.937	-	-	16.160.937
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(16.425.672)	(30.656)	16.425.672	-	(30.656)
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments (nota 13 (d))	-	-	-	-	-	(16.425.672)	(30.656)	16.425.672	-	(30.656)
Saldos a 31/12/2018	100.000	-	-	38.957	-	(127.671.487)	144.738.077	(15.780.826)	-	1.424.721

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	(15.780.826)	(16.425.672)
Ajustaments del resultat	101.919	176.881
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	97.672	171.796
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de les provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	711	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	3.893	5.082
Diferències de canvi	3	3
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	(360)	-
Canvis en el capital corrent de:	(496.225)	(1.146.216)
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	(49.392)	(1.266.876)
Altres actius corrents	(281.614)	(117.832)
Creditors i altres comptes a pagar	(165.219)	238.492
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(4.247)	(5.082)
Pagaments d'interessos	(3.093)	(5.082)
Cobraments de dividendes	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Cobrament (pagaments) per impostos de beneficis	(354)	-
Altres pagaments (cobrament)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries	(16.179.379)	(17.400.089)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(50.823)	(113.467)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	(1.196)	(1.339)
Immobilitzat tangible	(49.437)	(112.128)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(190)	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	1.316	369
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	1.316	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	369
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(49.507)	(113.098)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	16.130.281	16.260.943
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni	-	-
Aportacions de socis	16.130.281	16.260.943
Cobraments i pagaments per instrument de passiu financer	20.990	17.135
Emissió:	32.690	24.799
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	2.034	-
Deutes amb empreses del grup i associades	30.656	24.799
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	(9.700)	(7.664)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	(3.034)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	(4.630)
Altres	(9.700)	-
Pagaments per dividend i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	16.153.271	16.278.078
Efecte de les variacions de tipus de canvi	-	(3)
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(75.612)	(1.235.109)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.644.869	2.879.978
Efectiu o equivalents al final del període	1.569.257	1.644.869

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.1. Actius no corrents

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

	Euros				Saldos a 31/12/18
	Saldos a 31/12/17	Altes	Baixa	Traspassos	
<u>Cost</u>					
Aplicacions informàtiques	547.602	1.196	-	-	548.798
Altres aplicacions informàtiques	24.497	-	(1.754)	-	22.743
	<u>572.099</u>	<u>1.196</u>	<u>(1.754)</u>	<u>-</u>	<u>571.541</u>
<u>Amortització acumulada</u>					
Aplicacions informàtiques	(514.949)	(22.894)	-	-	(537.842)
Altres aplicacions informàtiques	(24.012)	(485)	1.754	-	(22.743)
	<u>(538.961)</u>	<u>(23.379)</u>	<u>1.754</u>	<u>-</u>	<u>(560.586)</u>
Valor net comptable	<u>33.138</u>	<u>(22.183)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10.955</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

	Euros						Saldos a 31/12/18
	Saldos a 31/12/17	Ajustos	Saldo a 1/1/18	Altes	Baixes	Traspassos	
<u>Cost</u>							
Instal·lacions tècniques	72.751	-	72.751	-	(1.447)	-	71.304
Mobiliari	147.965	-	147.965	1.893	-	-	149.858
Equips procés d'informació	373.500	-	373.500	47.544	(148.585)	-	272.459
Altres immobilitzat tangible	5.212	-	5.212	-	-	-	5.212
	<u>599.428</u>	<u>-</u>	<u>599.428</u>	<u>49.437</u>	<u>(150.032)</u>	<u>-</u>	<u>498.833</u>
<u>Amortització acumulada</u>							
Instal·lacions tècniques	(47.529)	-	(47.529)	(7.432)	808	-	(54.153)
Mobiliari	(99.377)	-	(99.377)	(12.556)	-	-	(111.933)
Equips procés d'informació	(252.438)	19.153	(233.285)	(54.305)	147.908	-	(139.682)
Altres immobilitzat tangible	(5.212)	-	(5.212)	-	-	-	(5.212)
	<u>(404.556)</u>	<u>19.153</u>	<u>(385.403)</u>	<u>(74.293)</u>	<u>148.716</u>	<u>-</u>	<u>(310.980)</u>
Valor net comptable	<u>194.872</u>	<u>19.153</u>	<u>214.025</u>	<u>(24.856)</u>	<u>(1.316)</u>	<u>-</u>	<u>187.853</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

El detall de l'immobilitzat financer és el següent:

	Euros	
	2018	2017
Dipòsits	<u>8.023</u>	<u>7.832</u>
Total	<u>8.023</u>	<u>7.832</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

	Euros	
	2018	2017
Clients per vendes i prestacions de serveis	222.316	149.472
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses grup i associades	1.403.712	1.370.279
Resta de crèdits i comptes a cobrar	215.183	272.068
Total	1.841.211	1.791.819

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa efectiu	776	3.932	-3.156
Bancs i institucions de crèdits	1.348.549	1.420.029	-71.480
Altres actius líquids equivalents	219.932	220.908	-976
Total	1.569.257	1.644.869	-75.612

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació bancària analitzada, per a la realització d'operacions d'import inferior a 100.000 euros, el gerent de la societat pot operar lliurement, i fins a l'import de 5.000 euros ho poden fer tots els apoderats de la societat, sense ser necessària la signatura d'una altra persona.

Per tant, no es compleix el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics i es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

Manca en la segregació de funcions

Andorra Turisme disposa d'una caixa en metàl·lic per cobrar ingressos en efectiu situada a l'oficina de Turisme. No consta que els controls que es puguin dur a terme sobre la mateixa siguin revisats per una persona diferent del personal directe de l'administració dels fons, el que comporta una debilitat del control intern.

2.1.4. Ajustaments per periodificació

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	Euros	
	2018	2017
Pagaments per anticipat	1.117.888	836.278
	<u>1.117.888</u>	<u>836.278</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Aplicació del resultat	Ajust. per canvi de criteri comptable	Resultat de l'exercici	Ing. i desp. reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2018
Capital social	100.000	-	-	-	-	100.000
Reserva legal	-	-	-	-	-	-
Altres reserves	38.957	-	-	-	-	38.957
Aportacions de socis o propietaris	128.607.796	-	-	-	16.130.281	144.738.077
Resultats d'exercicis anteriors	-111.264.968	-16.425.672	19.153	-	-	-127.671.487
Resultat de l'exercici 2017	-16.425.672	16.425.672	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2018	-	-	-	-15.780.826	-	-15.780.826
Total	1.056.113	-	19.153	-15.780.826	16.130.281	1.424.721

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

La societat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La societat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, "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. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici,

sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”.

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades de l'exercici i d'exercicis anteriors tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

L'entitat reflexa en els seus comptes un deute amb Govern per excedents de transferències per un import de 30.656 euros que equival al romanent de tresoreria no afectat calculat a 31 de desembre de 2018, import que es liquida en data 4 d'abril de 2019. Quedarien pendents de regularitzar els eventuais excedents d'exercicis anteriors.

2.1.6. Deutes a curt termini

El detall d'aquest apartat és el següent:

	Euros	
	2018	2017
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	2.034	-
Seguretat Social, creditora (nota 18)	56.262	51.846
Administració pública, creditora per IRNR (nota 18)	11.867	24.289
Administració pública, creditora per IRPF (nota 18)	5.619	7.367
Administració pública, IGI autorepercutit (nota 18)	54	-
	<u>75.836</u>	<u>83.502</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Contractació d'una pòlissa de crèdit amb infracció

L'article 5 de la Llei 12/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA limita concertar operacions de crèdit per atendre les seves necessitats de tresoreria sempre que en el seu conjunt no superin el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior.

Contràriament al que disposa la norma referida, la societat ha formalitzat una pòlissa de crèdit amb un límit d'un milió d'euros i amb un termini d'un any.

2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest apartat és el següent:

	Euros	
	2018	2017
Proveïdors	629	1.157
Creditors comercials	3.073.404	3.368.033
Proveïdors i creditors, empreses del grup i associades	30.914	-
Altres comptes a pagar	99.027	-
	<u>3.203.974</u>	<u>3.369.190</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.8. Ingressos d'exploració

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en els quadres següents:

	Euros	
	2018	2017
Import net de la xifra de negoci	1.448.090	1.235.653
Altres ingressos d'exploració	211.587	215.461
	<u>1.659.677</u>	<u>1.451.114</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

El capítol "Import net de la xifra de negoci" per a l'exercici 2017 i 2016 inclou principalment els ingressos obtinguts en la venda d'entrades d'esdeveniments culturals i esportius, d'acord amb el següent detall:

	Euros	
	2018	2017
Cirque du Soleil	1.114.822	859.488
Ski Andorra	95.899	105.462
Conveni Rebaixes	22.500	36.000
ACB	86.373	82.986
Altres	128.496	151.717
	<u>1.448.090</u>	<u>1.235.653</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Debilitat de control intern en la venda de marxandatge

Andorra Turisme, SAU no té establerts procediments eficaços que permetin avaluar la raonabilitat dels ingressos d'activitats accessòries que ha dut a terme, com la venda d'articles de marxandatge. Es recomana adoptar procediments de control que permetin garantir la integritat dels ingressos en relació amb les vendes efectuades i les existències.

2.1.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El desglossament d'aquest epígraf presenta el següent detall:

	Euros	
	2018	2017
Consums de mercaderies, matèries primeres i altres materials	13.706.041	14.104.392
Variació d'existències	-	-
	<u>13.706.041</u>	<u>14.104.392</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.10. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és com segueix:

	Euros	
	2018	2017
Sous i salaris	1.028.743	957.391
Càrregues socials	159.429	148.106
Aportacions a plans de pensions a llarg termini	19.990	51.349
Altres despeses de personal	55.985	38.095
	<u>1.264.147</u>	<u>1.194.941</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Retribucions en espècie

Andorra Turisme té contractat un producte d'assegurança mèdica complementària amb una entitat. Aquesta despesa hauria de ser considerada com a retribució en espècie i ser sotmesa a la corresponent cotització a la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS). L'entitat ha efectuat una regularització davant la CASS pels imports corresponents als exercici 2017 i 2018 en data 9 de gener de 2019 per un import de 1.584 euros corresponents al 2017 i 1.703 euros corresponents al 2018.

2.1.11. Altres despeses d'explotació

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

	Euros	
	2018	2017
Arrendaments i cànon	209.650	143.528
Reparació i conservació	127.602	149.677
Serveis professionals independents	1.329.800	1.484.237
Subministraments	24.014	29.722
Tributs	3.205	4.826
Altres	674.125	584.189
	<u>2.368.396</u>	<u>2.396.179</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.12. Resultats financers

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

	Euros	
	2018	2017
Despeses financeres	(3.893)	(5.082)
Diferències negatives de canvi	(3)	(3)
Diferències positives de canvi	-	-
	<u>(3.896)</u>	<u>(5.085)</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents

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

	Euros	
	2018	2017
Altres ingressos no recurrents	7.585	5.006
Altres despeses no recurrents	(7.225)	(9.258)
	<u>360</u>	<u>(4.252)</u>

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts Andorra Turisme, SAU presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per a l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Liquidació del programa d'actuacions

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Euros

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	300.000	300.000	273.304	26.696	319.207	(45.903)	(14,38)%	273.304
4 Transferències corrents	16.127.351	16.127.351	16.127.351	-	16.227.351	(100.000)	(0,62)%	14.783.405
5 Ingressos patrimonials	1.404.794	1.404.794	1.710.943	(306.149)	1.644.578	66.365	4,04%	1.463.958
Ingressos corrents	17.832.145	17.832.145	18.111.598	(279.453)	18.191.136	(79.538)	(10,96)%	16.520.667
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	35.111	35.111	33.586	1.525	35.104	(1.518)	(4,32)%	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	35.111	35.111	33.586	1.525	35.104	(1.518)	(4,32)%	-
Total pressupost ingressos	17.867.256	17.867.256	18.145.184	(277.928)	18.226.240	(81.056)	(0,44)%	16.520.667

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	Euros	
							% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	(1.263.162)	(1.263.162)	(1.264.147)	985	(1.192.803)	(71.344)	(5,89)%	(1.109.981)
2 Consum de béns corrents i serveis	(16.518.294)	(16.518.294)	(16.603.054)	84.760	(16.890.140)	287.086	1,70%	(13.477.463)
3 Despeses financeres	(24.300)	(24.300)	(18.142)	(6.158)	(15.753)	(2.389)	(15,17)%	(18.142)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(17.805.756)	(17.805.756)	(17.885.343)	79.587	(18.098.696)	213.353	(1,18)%	(14.605.586)
6 Inversions reals	(61.500)	(61.500)	(52.911)	(8.589)	(118.525)	65.614	(55,36)%	(52.911)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(61.500)	(61.500)	(52.911)	(8.589)	(118.525)	65.614	(55,36)%	(52.911)
Total pressupost despeses	(17.867.256)	(17.867.256)	(17.938.254)	70.998	(18.217.221)	278.967	(1,53)%	(14.658.497)

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.3. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	150.000	250.000	300.000	300.000
4. Transferències corrents	8.506.090	14.000.000	16.231.855	15.858.522	16.508.522	16.227.351	16.227.351	16.127.351
5. Ingressos patrimonials	449.500	528.424	479.000	639.000	834.000	1.337.828	1.369.807	1.404.794
Ingressos corrents	8.955.590	14.528.424	16.710.855	16.497.522	17.492.522	17.815.179	17.897.158	17.832.145
7. Transferències de capital	-	38.476	42.647	36.362	36.362	36.362	35.111	35.111
8. Actius financers	-	848.735	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	887.211	42.647	36.362	36.362	36.362	35.111	35.111
Total ingressos	8.955.590	15.415.635	16.753.502	16.533.884	17.528.884	17.851.541	17.932.269	17.867.256

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	687.150	982.955	1.174.460	1.175.634	1.067.744	1.160.081	1.246.024	1.263.162
2. Consum de béns corrents i serveis	8.267.440	13.486.305	15.460.247	15.216.883	16.409.571	16.626.598	16.603.696	16.518.294
3. Despeses financeres	1.000	5.135	5.000	5.005	3.476	25.000	24.300	24.300
Despeses corrents	8.955.590	14.474.395	16.639.707	16.397.522	17.480.791	17.811.679	17.874.020	17.805.756
6. Inversions reals	-	38.500	113.795	136.362	48.093	39.862	58.249	61.500
7. Transferències de capital	-	902.740	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	941.240	113.795	136.362	48.093	39.862	58.249	61.500
Total despeses	8.955.590	15.415.635	16.753.502	16.533.884	17.528.884	17.851.541	17.932.269	17.867.256

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	257.544	308.365	319.207	273.304
4. Transferències corrents	8.574.185	14.000.000	16.231.855	15.858.522	16.177.113	16.227.351	16.227.351	16.127.351
5. Ingressos patrimonials	392.937	701.827	822.683	1.344.310	1.217.356	1.512.641	1.644.578	1.710.943
Ingressos corrents	8.967.122	14.701.827	17.054.538	17.202.832	17.652.013	18.048.357	18.191.136	18.111.598
7. Transferències de capital	-	38.476	40.757	26.129	32.750	34.743	35.104	33.586
Ingressos de capital	-	38.476	40.757	26.129	32.750	34.743	35.104	33.586
Total ingressos	8.967.122	14.740.303	17.095.295	17.228.961	17.684.763	18.083.100	18.226.240	18.145.184

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

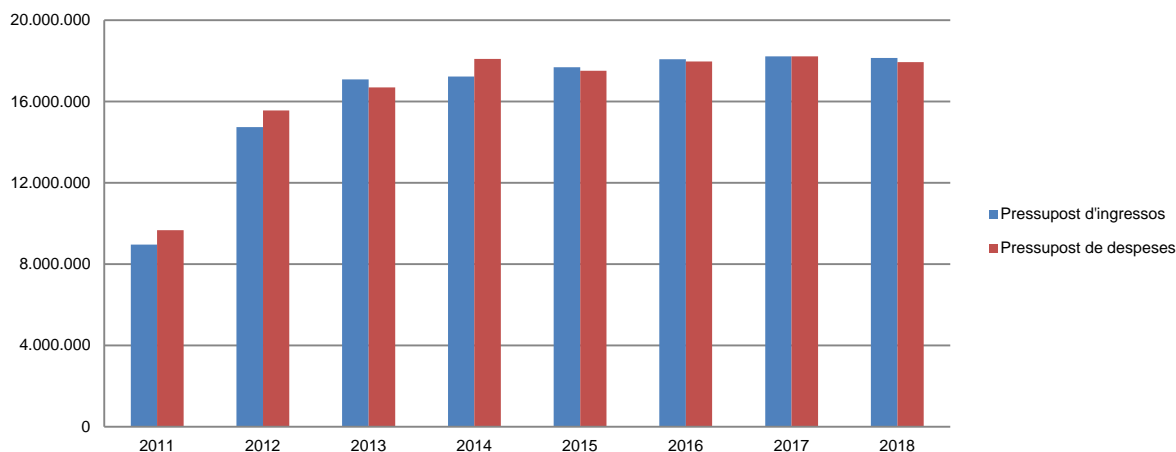
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	793.895	975.041	1.056.972	1.105.935	1.082.252	1.098.901	1.192.803	1.264.147
2. Consum de béns corrents i serveis	8.800.335	13.183.641	15.533.782	16.957.985	16.310.153	16.778.818	16.890.140	16.603.054
3. Despeses financeres	3.590	-	140	1.565	12.720	23.530	15.753	18.142
Despeses corrents	9.597.820	14.158.682	16.590.894	18.065.485	17.405.125	17.901.249	18.098.696	17.885.343
6. Inversions reals	69.750	501.363	106.896	26.416	116.188	64.038	118.525	52.911
7. Transferències de capital	-	902.740	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	69.750	1.404.103	106.896	26.416	116.188	64.038	118.525	52.911
Total despeses	9.667.570	15.562.785	16.697.790	18.091.901	17.521.313	17.965.287	18.217.221	17.938.254

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

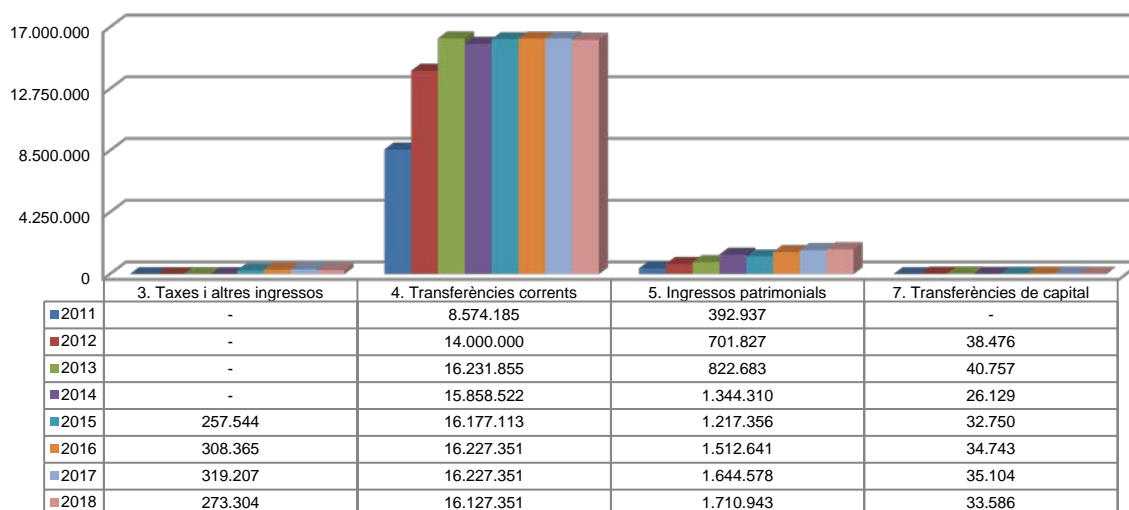
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

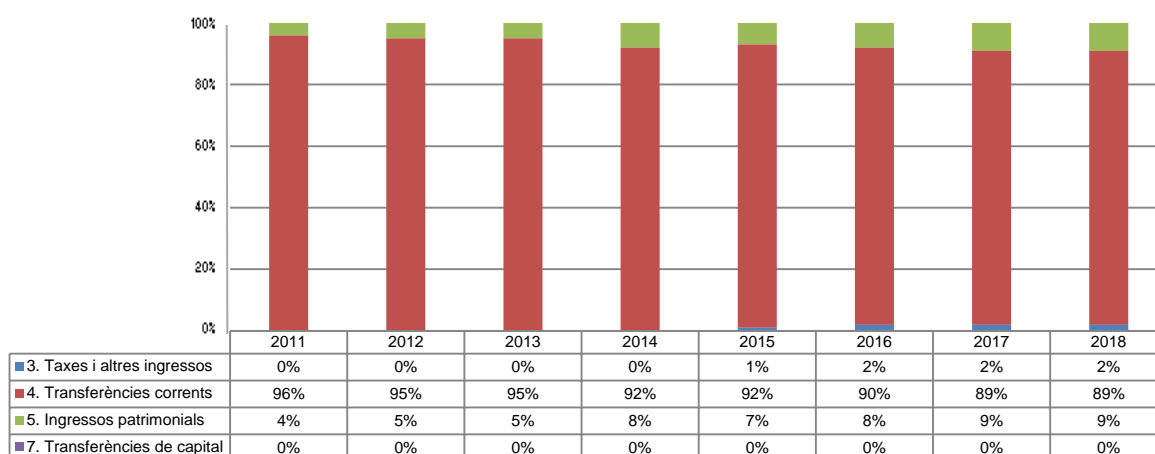
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



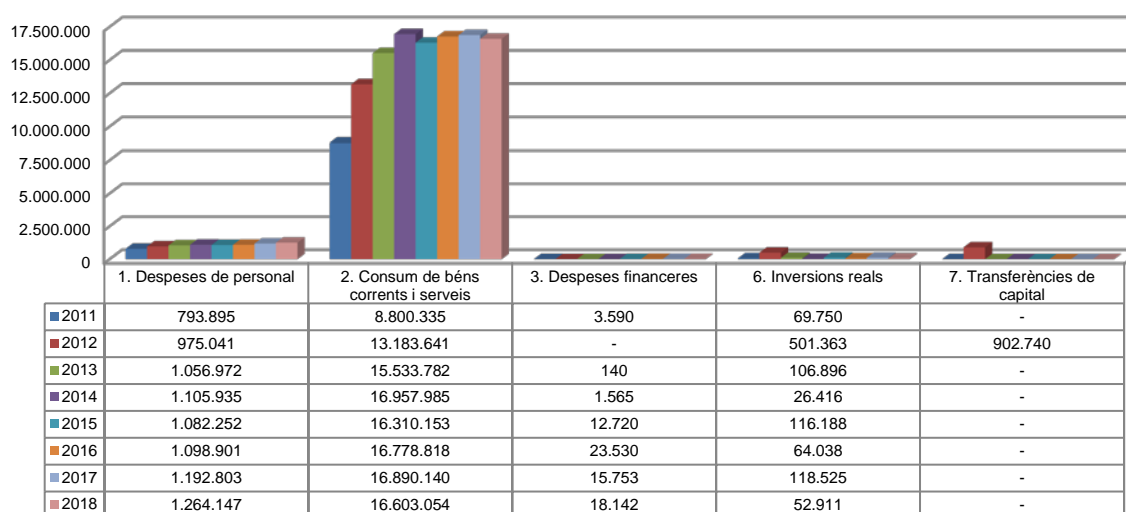
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



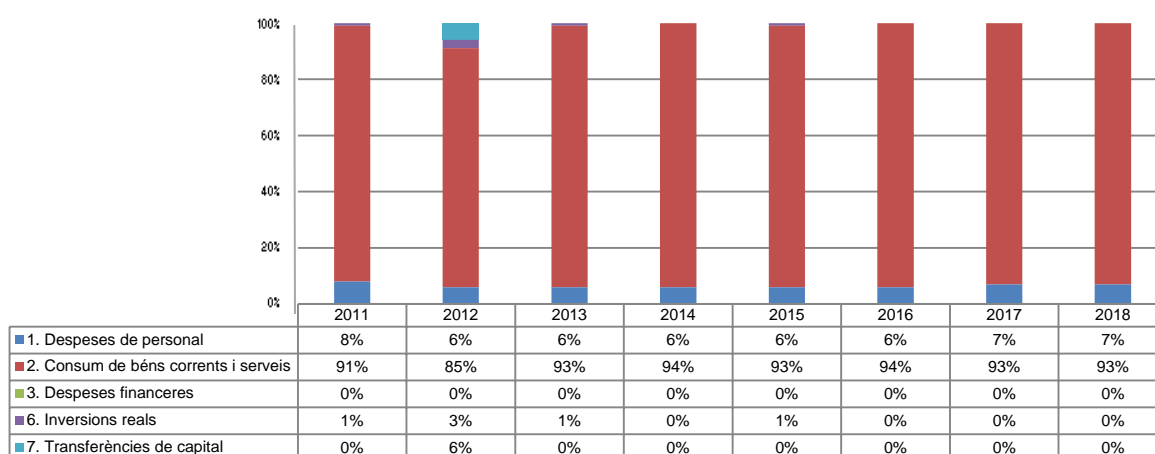
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	8.967.122	14.740.303	17.095.295	17.228.961	17.684.763	18.083.100	18.226.240	18.145.184
Total despeses liquidades	9.667.570	15.562.785	16.697.790	18.091.901	17.521.313	17.965.287	18.217.221	17.938.254
Resultat pressupostari	-700.448	-822.482	397.505	-862.940	163.450	117.813	9.019	206.930

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-103.762	243.593	926.471	820.274	1.217.890
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	97,4%	106,0%	129,0%	123,8%	136,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	15,7%	14,9%	90,1%	47,6%	47,4%
Indicadors		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	= $\frac{\text{Subvencions}}{\text{Total d'ingressos}}$	92,2%	91,7%	89,9%	89,2%	89,1%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	88,5%	85,9%	87,2%	85,2%	87,3%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	80,4%	78,8%	78,2%	78,9%	78,6%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	-5.103,1%	-2.467,9%	-1.292,2%	-1.555,3%	-1.107,6%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	-389,7%	-336,6%	-357,1%	-364,3%	-333,3%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar els seus crèdits i comptes a curt termini)	= $\frac{\text{Crèdits i comptes per cobrar a curt termini x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	139	153	106	106	96
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus creditors)	= $\frac{\text{Creditors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	78	73	66	69	67
Ratis d'endeutament		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	92,4%	86,4%	72,4%	76,6%	69,9%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	1,0%	1,1%	0,4%	0,2%
Ratis de rotació		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rati de rotació de deutors (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de deutors, més beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Crèdits i comptes per cobrar a curt termini}}$	3	2	3	3	4
Rati de rotació de creditors (Freqüència de pagament als creditors)	= $\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Creditors}}$	5	5	6	5	5

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a l'endeutament

- La societat ha formalitzat una pòlissa de crèdit per import d'un milió d'euros, fet que infringeix l'article 5 de la Llei 12/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA. (nota 2.1.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat

- D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost, Andorra Turisme, SAU, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.1.5)

Altres observacions

- La societat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.1.3)
- La societat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació. (nota 2.1.5)

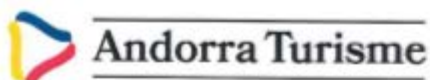
5. CONCLUSIONS

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 de la societat Andorra Turisme, SAU a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu 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 en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

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 Andorra Turisme, SAU el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Andorra Turisme

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	20/03/2020
Hora d'entrada:	9:30
Núm.:	55/20

Andorra la Vella, 6 de març de 2020

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

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 28 de febrer de 2020, i dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2018.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a l'endeutament

La Societat ha formalitzat una pòlissa de crèdit per import d'1 milió d'euros, fet que infringeix l'article 5 de la Llei 12/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA (nota 2.L.6).

En referència a l'esmentada observació, entenem que el tribunal de comptes es refereix a la Llei 13/2007, del 20 de setembre on l'article 5.1 preveu:

"1. Andorra Turisme, SA es finança mitjançant els ingressos que obté de l'activitat prevista en el seu objecte social i, si escau, mitjançant subvencions consignades als pressupostos de l'Estat. Pot concertar operacions de crèdit per atendre les seves necessitats de tresoreria sempre que en el seu conjunt no superin el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior."

Andorra Turisme és una societat pública que si es regís per la Normativa Internacional de Comptabilitat del Sector Públic (NICSP) enregistriaria les subvencions anuals aprovades pels pressupostos de l'estat com un ingrés de l'exercici.

Donada la seva personalitat jurídica, es trobaria obligada a regir-se sota la normativa comptable establerta al Pla General Comptable d'Andorra i no per la normativa referent al sector públic.

D'altra banda, tenint en consideració de que Andorra Turisme té la personalitat jurídica de Societat Anònima Unipersonal en la que el Soci únic és el Govern d'Andorra, està obligada a regir-se per la Llei de Societats Anònimes i de responsabilitat limitada, així com pel Pla General Comptable d'Andorra que estableix que les subvencions no reintegrables es registraran en el compte de pèrdues i guanys a excepció de "quan hagin estat atorgades per socis o propietaris no constituïxen ingressos i es registraran directament en els fons propis".

Andorra Turisme SAU - Carrer Prat de la Creu, 59-65, escala D, 4rt pis -AD500 Andorra la Vella
 Tel. 89 11 89 - www.visitandorra.com - info@visitandorra.com

Atès l'esmentat ens els paràgrafs anteriors, la Societat registra la subvenció del Govern d'Andorra directament en els fons propis tot i que la naturalesa de la subvenció es la d'un ingrés corrent de l'exercici per tal de finançar la despesa corrent (tal com especifica la Llei de pressupost). És per aquest motiu que, a efectes del que disposa l'article 5 de la Llei 13/2007, la Societat reconeix com un ingrés corrent la Subvenció rebuda en l'exercici essent així el límit de la pòlissa inferior al 35% dels ingressos corrents.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei de Pressupost, Andorra Turisme, SAU com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té la obligació de reintegra els sobrant d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar (nota 2.1.5).

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2018, la Societat ha procedit a reconèixer un deute amb el Govern en concepte de retorn dels romanents de tresoreria acumulats. L'assentament realitzat per la Societat es mostra a continuació:

	Euros	
	Dèbit	Crèdit
Aportacions de socis	30.656	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	30.656
	<u>30.656</u>	<u>30.656</u>

Tal com es pot observar, la Societat hauria procedit a la disminució del Patrimoni Net en la quantia calculada (veure Annex I l'Estat de Canvis del Patrimoni Net) reconeixent un deute amb el Govern d'Andorra (veure Annex II la nota 13 (d) i la nota 12 (d)) que fou liquidat el 4 d'abril de 2019.

Altres observacions

La Societat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. (nota 2.1.3)

En la reunió del Consell d'Administració de Andorra Turisme, SAU de data 16 de setembre de 2016 (que es troba a la disposició del Tribunal de Comptes en el llibre d'actes de la Societat), en punt 5e de l'ordre del dia es proposa i s'aprova la mancomunació de signatures:

"El President informa de la necessitat d'actualitzar el règim de signatures de la societat per a ordenar el pagament de les diferents despeses, ateses les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes al respecte.

A continuació, cedeix la paraula al senyor Budzaku qui proposa classificar la mancomunació de signatures en funció del càrrec del signatari en la societat i de l'import a satisfer.

Així, es proposen dues classes de signatura, les de tipus A i les de tipus B. Les de tipus A corresponen al President i Vicepresident del Consell d'Administració i al director General de la societat. Les del tipus B al Director Financer i als demés directors de departament de la societat.

I en quant al règim de mancomunació en funció de la quantia dels pagament es proposa el següent:

- *Pagaments fins a 5.000 euros: dos signatures mancomunades de tipus B, una de les quals ha de ser obligatòriament el Director financer.*
- *Pagaments entre 5.001 euros i 100.000 euros, una signatura de tipus B, mancomunada amb la signatura del Director General.*
- *Pagaments superiors a 100.001 euros en endavant: dues signatures de tipus A.*

Feta una breu deliberació el Consell d'Administració aprova la definició de les classes de signatura i el règim de mancomunació de signatures proposat. A l'enssem, es faculta especialment el Director General de la societat per a què mancomunadament amb un qualsevol dels membres del Consell d'Administració, comparegui davant qualsevol Notari del Principat per a elevar a públic, si escau, el present acord"

Esmentar al fet que des de la data de presa de l'acord pel Consell D'administració (16 de setembre de 2017), la Societat ha aplicat la mancomunació en tots els seus pagaments.

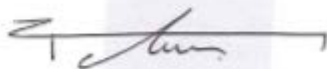
L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació. (nota 2.1.5)

Prenem nota de la recomanació i la Societat posarà tots els recursos necessaris per a l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada. No obstant, segons l'article 76 de l'esmentada llei, la reserva legal s'ha de constituir a partir dels resultats positius, destinant-se un deu per cent per a cada exercici econòmic amb resultat positiu fins arribar al vint per cent del capital social. És doncs, que la Societat des de la seva creació, no té constituïda una reserva legal ja que no ha generat resultats positius que puguin ser susceptibles a aquest article.

PREDISPOSICIÓ D'ANDORRA TURISME A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Adicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que la Societat té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

Atentament,



Betim Budzaku
Gerent d'Andorra Turisme

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

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018 del
CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	6
1.5. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Comptes anuals	8
2.1.1. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió	12
2.1.2. Actius no corrents	14
2.1.3. Existències	15
2.1.4. Deutors	15
2.1.5. Inversions financeres a curt termini	16
2.1.6. Tresoreria i comptes financers	16
2.1.7. Patrimoni net	17
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit	17
2.1.9. Deutes a curt termini	18
2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar	18
2.1.11. Ingressos d'exploració	18
2.1.12. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	19
2.1.13. Despeses de personal	19
2.1.14. Altres despeses d'exploració	19
2.1.15. Resultats financers	20
2.1.16. Impost de societats	20
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	21
2.3. Altres aspectes a destacar	22
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	28
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	31

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril del 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, el Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (en endavant, CTRA, SA).

La fiscalització de CTRA, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 CTRA,SA, desenvolupada en l'exercici 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i l'informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat. La liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici va ser lliurada el dia 27 de setembre de 2019.

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de CTRA, SA 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 CTRA, SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és 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 CTRA, SA en l'exercici 2018, 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 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 de l'exercici, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 4 d'octubre de 2019.

1.3. Naturalesa jurídica

L'article 1 de la "Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa", aprovada pel Consell General en la seva sessió del 31 d'octubre del 2002, estableix la creació de la societat concessionària Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA, sota la forma jurídica de societat per accions o anònima participada per l'Administració general. En l'annex de la Llei esmentada es van publicar els estatuts de la societat, que amb posterioritat han estat modificats per la Llei 31/2014, del 27 de novembre.

Per decret del 29 de gener del 2003, el Govern va adjudicar la concessió administrativa per a la realització del projecte, la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus a l'agrupació d'empreses ANDEOL, en règim de gestió indirecta de servei públic, i per un període de vint anys prorrogables, si aquesta fos la voluntat del Govern, per un període màxim de vint-i-cinc anys més mitjançant pròrrogues de cinc anys.

Cal indicar que, fruit de processos d'adquisició posteriors, les participacions en el capital social de la societat, a 31 de desembre de 2018, són les següents:

Accionistes	Núm. accions	%
Govern d'Andorra	283	28,30%
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)	717	71,70%
Total	1.000	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA

Els termes de la concessió es recullen en el "Contracte de concessió de la construcció del Centre de Tractament de Residus d'Andorra i explotació ulterior en règim de servei públic", signat el 6 de febrer del 2003 pel Govern i CTRA, SA. El contracte es regeix per la Llei de contractació pública del Principat d'Andorra i pels plecs de clàusules.

L'objecte social de CTRA, SA és:

- Desenvolupar el projecte de concepció, construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra per a la prestació del servei públic del tractament dels residus generats al Principat d'Andorra.

- L'enderrocament de la planta de tractament tèrmic existent en el moment de promulgar la "Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa".
- Pot desenvolupar també tota classe d'activitats relatives al tractament i valorització de residus, i a la venda i distribució de calor.
- Altres activitats accessòries i complementàries de l'objecte social indicat per a un millor desenvolupament del CTRA.

Per portar a terme l'objecte esmentat, la societat gestionarà i explotará totes les infraestructures tècniques existents i les que es puguin instal·lar en el futur.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de CTRA, SA en el període fiscalitzat conté, fonamentalment, les següents disposicions:

- Llei relativa a la construcció i l'explotació del CTRA mitjançant concessió administrativa, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 31 d'octubre de 2002.
- Decret d'adjudicació definitiva de la concessió administrativa per a la realització del projecte, la construcció i l'explotació posterior, en règim de servei públic, del Centre de Tractament de Residus del Principat d'Andorra, del 29 de gener del 2003.
- Contracte de concessió de la construcció del CTRA i ulterior explotació en règim de servei públic, signat el 6 de febrer de 2003.
- Llei 22/2007, del 22 de novembre, relativa a la societat concessionària CTRA, SA, modificada per la Llei 31/2014, del 27 de novembre, de modificació dels estatuts de la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA".
- Decret del 15-02-2012, pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre del 1996.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

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, per assolir els objectius següents en la consecució de la missió de l'ens:

- 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'estudi esmentat 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.

La societat s'estructura en set departaments amb un director responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el consell d'administració. En la pràctica diària, el control intern està liderat per la gerent i, en el cas que no es trobés disponible, pel cap d'explotació.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és duta a terme pel cap de comptabilitat i administració, sota supervisió directa de la gerència.

La direcció efectiva del conjunt de les àrees organitzatives de la societat recau en la seva gerència amb límit d'actes, per quantia, que en ser superats requereixen la mancomunació dels acords, incorporant-hi el nombre de persones en funció de les quanties.

CTRA,SA ha realitzat un manual escrit de medi ambient per donar resposta als requeriments de les ISOs 9001 i 14001 i disposa d'un manual de funcions del personal.

La societat no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2018	2017	PASSIU	2018	2017
ACTIUS NO CORRENTS	29.824.286	32.717.230	PATRIMONI NET (nota 12)	6.842.403	6.376.683
Immobilitzat intangible (nota 5)	15.034	13.761	Capital	3.289.700	3.289.700
Despeses d'establiment	-	-	Capital	3.289.700	3.289.700
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de canvi	-	-	Reserves	3.606.963	3.179.384
Altres actius intangibles	16.034	13.761	Reserva legal	551.190	551.190
Immobilitzat tangible (nota 6)	77.029	104.617	Reserva de revalorització	-	-
Terreny i construccions	-	-	Reserva per a accions pròpies	-	-
Instal·lacions tècniques i altres immobilitzat material	39.729	104.617	Reserve estatutària	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bústies	7.300	-	Altres reserves	2.933.793	2.626.194
Investiments immobilitzats (nota 7)	-	-	Instrumentos de capital propi	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 a)	21.730.333	32.598.852	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Empreses del grup i associades	20.730.333	32.598.852	Reserves	-	-
Instrumentos de patrimoni	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	28.730.333	32.598.852	Resultat de l'exercici	465.800	(52.490)
Altres	-	-	Dividend a cobrar	-	-
Altres empreses	-	-			
Instrumentos de patrimoni	-	-	PASSIUS NO CORRENTS	24.527.568	27.747.422
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14)	-	-
Altres	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 a)	24.527.568	27.747.422
			Obligacions i altres valors negociables	-	-
ACTIUS CORRENTS	5.785.968	5.398.076	Deutes amb estatut de crèdit	24.527.568	27.747.422
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Altres	-	-
Exhauribles (nota 9)	949.431	834.890	Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini (nota 13 b)	-	-
Màquines grànules i consumibles	949.431	834.890	Subvencions (nota 17)	-	-
Productes en curs de fabricació	-	-			
Productes acabats i mercaderies	-	-	PASSIUS CORRENTS	4.240.203	3.983.201
Reserves a proveïdors	7.476	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Altres	-	-	Provisions a curt termini (nota 14)	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 b)	1.770.710	1.303.804	Deutes a curt termini (nota 13 c)	3.209.620	3.105.217
Client per vendes i prestacions de serveis	154.284	94.950	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.607.226	1.172.714	Deutes amb estatut de crèdit	3.219.864	3.117.132
Restes de crèdits i comptes a cobrar	8.200	36.339	Deutes financers a curt termini	-	-
Investiments financers a curt termini (nota 8 c)	2.726.280	3.064.738	Altres	70.016	49.085
En empreses del grup i associades	2.726.280	3.064.738	Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini (nota 13 d)	-	-
Restes d'actius financers	-	-	Crèdits comercials i altres comptes a pagar (nota 13 e)	650.333	876.984
Tresoreria (nota 8 d)	334.377	183.830	Provisions	325.687	280.121
Ajustaments per periodificació (nota 11)	5.190	3.434	Impress del grup i associades, crèdites	4.361	61.500
			Cançons venut	-	-
			Reserves de clients	-	-
			Altres	18.349	47.583
			Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU	35.610.254	38.117.306	TOTAL PASSIU	35.610.254	38.117.306

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2018	2017
Ingressos d'explotació (nota 16 a)		
Import net de la xifra de negocis	5.416.807	4.999.687
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 17)	-	-
Total Ingressos d'explotació	5.416.807	4.999.687
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials (nota 16 b)	(2.270.920)	(2.211.389)
Despeses de personal (nota 16 c)	(1.208.784)	(1.159.919)
a) Sous, salaris i assimilats	(1.019.888)	(977.994)
b) Càrregues socials	(160.200)	(153.402)
c) Altres despeses de personal	(28.696)	(28.523)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(45.334)	(82.828)
a) Amortització	(45.334)	(82.828)
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat (nota 8 b)	-	-
a) Existències	-	-
b) Crèdits i comptes a cobrar	-	-
c) Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 d)	(1.559.192)	(1.567.972)
a) Arrendaments i cànon	(8.040)	(2.837)
b) Reparacions i conservació	(1.050.031)	(1.081.104)
c) Serveis professionals independents	(218.616)	(208.878)
d) Subministraments	(43.984)	(45.372)
e) Tributs	(19.606)	(19.323)
f) Altres serveis exteriors	(218.915)	(210.458)
Total despeses d'explotació	(5.084.230)	(5.022.108)
Resultat de l'explotació	332.577	(22.421)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 e)		
Ingressos Financers	1.986.311	2.014.158
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	1.986.311	2.014.158
Despeses Financeres	(1.888.564)	(2.078.176)
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	(1.888.564)	(2.078.176)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
a) Deteriorament	-	-
b) Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	97.747	(64.018)
Resultat de les operacions	430.333	(86.439)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	41.555	1.282
Altres despeses no recurrents	(6.079)	(7.244)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	35.476	(5.962)
Resultat abans d'impostos	465.800	(92.401)
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	465.800	(92.401)

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total patrimoni net
Saldos a 31/12/16	3.289.700	495.017	4.222.479	581.731	8.588.927
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors (veure nota 2 d)	-	-	(1.910.861)	(121.577)	(2.032.438)
Ajustaments per errors 2016 i anteriors	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 31/12/16	3.289.700	495.017	2.311.618	460.154	6.556.489
Resultat de l'exercici	-	-	-	(92.401)	(92.401)
Operacions amb socis i propietaris	-	58.173	401.981	(460.154)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	58.173	401.981	(460.154)	-
A reserves	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/17	3.289.700	553.190	2.713.599	(92.401)	6.464.088
Ajustaments per canvis de criteris comptables i errors (veure nota 2 d)	-	-	(87.405)	-	(87.405)
Saldo ajustat a 31/12/17	3.289.700	553.190	2.626.194	(92.401)	6.376.683
Resultat de l'exercici	-	-	-	465.800	465.800
Operacions amb socis i propietaris	-	-	(92.401)	92.401	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	-	(92.401)	92.401	-
Saldos a 31/12/18	3.289.700	553.190	2.533.793	465.800	6.842.483

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	465.800	(179.803)
Ajustaments del resultat	3.154.554	3.059.487
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	45.334	82.828
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(1.986.311)	(2.014.158)
Despeses financeres	1.888.564	2.078.176
Altres	3.206.967	2.912.641
Canvis en el capital corrent de	(501.947)	350.367
Existències	(106.845)	109.953
Deutors i altres comptes a cobrar	(447.826)	28.522
Altres actius corrents	(1.556)	(994)
Creditors i altres comptes a pagar	54.280	212.886
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	70.991	(90.774)
Pagaments d'interessos	(1.888.564)	(2.078.176)
Cobraments d'interessos	1.986.311	2.014.158
Cobraments / (pagaments) per IS	(26.756)	(26.756)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	3.189.398	3.139.277
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(20.919)	(10.818)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(15.348)	(2.681)
Immobilitzat intangible	(5.571)	(8.137)
Cobrament per desinversions	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(20.919)	(10.818)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni (reducció Capital Social)	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(3.017.132)	(2.947.897)
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (utilització pòlissa crèdit)	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	(3.017.132)	(2.947.897)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (amortització capital préstec)	(3.017.132)	(2.947.897)
Deutes amb entitats de crèdit (reducció pòlissa de crèdit)	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividendes	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(3.017.132)	(2.947.897)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	151.347	180.562
Efectiu o equivalents a l'inici del període	183.030	2.468
Efectiu o equivalents al final del període	334.377	183.030

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

D'acord amb l'establert en el PGC durant l'exercici 2018 l'entitat ha procedit a ajustar algunes partides dels estats financers tancats a data 31 de desembre de 2017, el detall de les modificacions és el següent:

ACTIU	Comptes anuals formulats 31/12/2017	Ajustaments / Reclassificacions	Saldo corregit a 31/12/2017
ACTIUS NO CORRENTS	32.718.562	-	32.717.230
Immobilitzat intangible	13.761	-	13.761
Immobilitzat tangible	105.959	(1.332)	104.617
Inversions immobiliàries	-	-	-
Immobilitzat financer	32.598.852	-	32.598.852
ACTIUS CORRENTS	5.390.076	-	5.390.076
Altres actius no corrents en venda	-	-	-
Existències	834.890	-	834.890
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	1.303.804	-	1.303.804
Inversions financeres a curt termini	3.064.718	-	3.064.718
Tresoreria	183.030	-	183.030
Ajustaments per periodificació	3.634	-	3.634
TOTAL ACTIU	38.108.638	(1.332)	38.107.306

PASSIU	Comptes anuals formulats 31/12/2017	Ajustaments / Reclassificacions	Saldo corregit a 31/12/2017
PATRIMONI NET	6.464.088	(87.405)	6.376.683
Capital	3.289.700	-	3.289.700
Prima d'emissió	-	-	-
Reserves	3.266.789	(87.405)	3.179.384
Instruments de capital propis	-	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-	-
Resultat de l'exercici	(92.401)	-	(92.401)
Dividend a compte	-	-	-
PASSIUS NO CORRENTS	27.747.422	-	27.747.422
Provisions a llarg termini	-	-	-
Deutes a llarg termini	27.747.722	-	27.747.722
Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini	-	-	-
Subvencions	-	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	-	-	-
Inversions financeres a curt termini	-	-	-
PASSIUS CORRENTS	3.897.128	86.073	3.983.201
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	-
Provisions a curt termini	-	-	-
Deutes a curt termini	3.106.217	-	3.106.217
Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini	-	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	790.911	86.073	876.984
Ajustaments per periodificació	-	-	-
TOTAL PASSIU	38.108.638	(1.332)	38.107.306

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.1. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió

En data 6 de febrer del 2003 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA", l'objecte del qual és la prestació en règim de concessió administrativa del projecte, la construcció i l'explotació ulterior del Centre de Tractament de Residus, en règim de servei públic per un període de 20 anys.

Segons l'article 8 del contracte esmentat, el concessionari repercutirà a l'Administració el cost de la construcció (43.862.676 euros), més les comissions bancàries inicials associades (448.511 euros), més els interessos intercalaris al tipus

del 6,13% anual (2.603.739 euros), que en conjunt totalitzen 46.914.926 euros, capitalitzats durant els 20 anys de concessió. Els interessos acceptats corresponen exclusivament als meritats en el període de construcció inicialment previst, és a dir, els del període comprès entre el 23 del juliol de 2003 i l'1 de juliol del 2005.

Aquest import a finançar dóna un cànon total d'inversió a abonar per l'Administració de 98.536.000 euros a raó d'un cànon anual d'inversió de 4.926.800 euros, d'acord amb el quadre d'amortització i règim de condicions financeres que s'estableixen en l'annex 3 del contracte, a partir del moment de recepció provisional de l'obra.

Per la seva banda, l'article 14.1 estipula que l'Administració, propietària de les instal·lacions del centre, un cop rebudes definitivament, en cedirà l'ús exclusiu i la possessió al concessionari, als efectes de la seva gestió i explotació.

La recepció provisional de l'obra es va efectuar en data 2 de maig del 2007 i la recepció definitiva el 8 de novembre del 2008.

Amb data 22 de desembre de 2016 el Govern del Principat d'Andorra va aprovar el nou marc comptable aplicable al sector públic de conformitat amb les normes internacionals d'informació financera. Degut al caràcter subsidiari del Pla General de Comptabilitat d'Andorra (PGCA) a les normes internacionals de comptabilitat (NIC) i de les normes internacionals d'informació financera (NIIF), la Societat va procedir a efectuar alguns canvis de principis comptables, els quals van provocar variacions significatives en el patrimoni i el compte de pèrdues i guanys. El Consell d'Administració va reavaluar certes polítiques comptables d'aplicació a la Societat amb l'objectiu de la seva adaptació a les NIIF en tot allò no regulat específicament en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i específicament en tot allò referent a acords de concessió descrits en la CINIIF 12 publicada per l'Internacional Accounting Board (IASB) i degut a aquest fet, els administradors de la Societat van procedir a reexpressar les xifres comparatives corresponents a l'exercici 2016.

Com a conseqüència del fet esmentat anteriorment, els comptes anuals de l'exercici 2017 van ser els primers que la Societat va preparar aplicant els esmentats canvis i va procedir a la comptabilització de la concessió del forn com un actiu financer, el valor del qual es calcula en funció dels ingressos corresponents al cànon R0, dret contractual a percebre incondicionalment de Govern. El valor inicial de la concessió calculat en aplicació de la CINIIF 12 ascendeix a 95.251.467 euros, dels quals 59.076.294 euros corresponen al valor inicial de l'actiu financer i la resta, per import de 36.175.174 euros, corresponen a interessos. A 31 de desembre de 2018, l'import registrat en el balanç corresponent al dret pendent de cobrament ascendeix a 32.456.603 euros.

2.1.2. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

	Saldo al 31.12.17	Altes	Baixes	Saldo al 31.12.18
Concessions administratives	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	27.222	5.571	-	32.793
Total Cost	27.222	5.571	-	32.793
Concessions administratives	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	(13.461)	(3.298)	-	(16.759)
Total amortització acumulada	(13.461)	(3.298)	-	(16.759)
Valor net	13.761	2.273	-	16.034

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	Saldo al 31.12.17	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31.12.18
Construccions	-	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques	77.545	-	-	-	77.545
Maquinària	267.002	881	-	-	267.883
Utilitatge	46.447	-	-	-	46.447
Altres instal·lacions	10.720	-	-	-	10.720
Mobiliari	53.369	1.693	-	-	55.062
Equips per a procés informació	65.054	5.573	-	-	70.627
Altres immobilitzat	519.098	-	-	-	519.098
Immobilitzat tangible en curs	-	7.200	-	-	7.200
Total Cost	1.039.235	15.347	-	-	1.054.582
Construccions	-	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques	(38.013)	(4.414)	-	-	(42.427)
Maquinària	(263.710)	(2.041)	-	-	(265.751)
Utilitatge	(45.535)	(912)	-	-	(46.447)
Altres instal·lacions	(4.046)	(2.680)	-	-	(6.726)
Mobiliari	(48.738)	(2.494)	-	-	(51.232)
Equips per a procés informació	(53.552)	(5.735)	-	-	(59.287)
Altres immobilitzat	(481.024)	(23.759)	-	-	(504.783)
Total Amortització acumulada	(934.618)	(42.035)	-	-	(976.653)
Valor net	104.617	(26.688)	-	-	77.929

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat financer

Actius financers	Cost amortitzat	Negociació	Cost
Actius no corrents			
Immobilitzat financer	29.730.323	-	-
Total	29.730.323	-	-

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2018	2017
Actiu financer a llarg termini	29.730.323	32.598.852
Total	29.730.323	32.598.852

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Un detall del valor de l'actiu financer a 31 de desembre de 2018 i 2017 es com segueix:

	2018	2017
Valor inicial actiu financer	35.663.570	38.576.211
Ingressos per manteniment (nota 16 a)	5.416.807	4.999.687
Ingressos financers (nota 16 e)	1.986.297	2.014.158
Menys entrades de caixa de la concessió	(10.610.071)	(9.926.486)
Total actiu financer	32.456.603	35.663.570
Actiu Financer a llarg termini	29.730.323	32.598.852
Actiu financer a curt termini (nota 16(c))	2.726.280	3.064.718
Total actiu financer	32.456.603	35.663.570

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.3. Existències

L'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

	2018	2017
Consumibles	48.973	44.837
Recanvis	880.153	778.484
Magatzem d'olis	12.609	11.569
Bestretes proveïdors	7.676	-
Total	949.411	834.890

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors es resumeix en el quadre següent:

	2018	2017
Clients per vendes i prestacions de serveis	154.284	94.551
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades (nota 19 b)	1.607.226	1.172.714
Resta de crèdits i comptes a cobrar	9.200	36.539
Total	1.770.710	1.303.804

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Un detall del capítol "Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades" a 31 de desembre de 2018 i 2017 es com segueix:

	2018	2017
Govern d'Andorra (nota 19)	1.463.473	1.014.721
Forces Elèctriques d'Andorra (nota 19)	143.753	157.993
Total	1.607.226	1.172.714

El saldo de "Govern d'Andorra" a 31 de desembre de 2018 correspon a la facturació pendent de cobrament al Govern d'Andorra en concepte de cànon d'acord amb el detall següent:

	2018	2017
Cànon R1 incineració	422.174	82.506
Cànon R2 deixalleria	439.469	775.816
Cànon R0 garantit	601.830	156.399
Total	1.463.473	1.014.721

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.5. Inversions financeres a curt termini

El detall de les inversions financeres a curt termini és com segueix:

	2018	2017
Crèdits i comptes a cobrar (nota 16 (a))	2.726.280	3.064.718
Total	2.726.280	3.064.718

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.6. Tresoreria i comptes financers

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

	2018	2017
Caixa	268	90
Bancs	334.109	182.940
Total	334.377	183.030

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es detecten les següents observacions:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada per a la realització d'operacions d'import inferior a 7.500 euros, la gerent de la societat pot operar lliurement, sense ser necessària la signatura d'una altra persona. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi. Per donar compliment a la recomanació, la societat informa que ha modificat el procediment a partir del mes de juny de 2019.

2.1.7. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Ajustaments per canvis de criteri i errors	Resultat exercici	Distribució resultat	Saldo a 31/12/2018
Capital social	3.289.700	-	-	-	3.289.700
Reserva legal	541.032	-	-	-	541.032
Reserves voluntàries	2.678.463	-87.405	-	-92.401	2.498.657
Reserves adaptació NPGCA	47.294	-	-	-	47.294
Resultats	-92.401	-	465.800	92.401	465.800
Total	6.464.088	-87.405	465.800	-	6.842.483

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

La composició del capital social al tancament de l'exercici era la següent:

Soci	Núm. accions	% accionarial	Valor nominal/acció	Valor nominal
Govern d'Andorra	283	28,30%	3.289,70	930.985,10
FEDA	717	71,70%	3.289,70	2.358.714,90
Total	1.000	100,00%	-	3.289.700,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit

El detall dels deutes amb entitats de crèdit és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Pòlissa de crèdit	-	-	-
Préstec 1 Crèdit Andorrà a ll/t	17.218.314	19.643.779	-2.425.465
Préstec 2 Crèdit Andorrà a ll/t	7.309.253	8.103.643	-794.390
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	24.527.567	27.747.422	-3.219.855
Pòlissa de crèdit	-	-	-
Préstec 1 Crèdit Andorrà a c/t	2.425.465	2.259.145	166.320
Préstec 2 Crèdit Andorrà a c/t	794.389	757.987	36.402
Deutes amb entitats de crèdit a c/t	3.219.854	3.017.132	202.722
Total deutes amb entitats de crèdit	27.747.422	30.764.554	-3.017.133

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Les dades inicials dels deutes són les següents:

Descripció	Tipus d'interès	Venciment	Capital inicial /límit crèdit
Préstecs			
Préstec Crèdit Andorrà (amb garantia pignorativa)	6,98%	05/07/2025	40.335.526,60
Préstec Crèdit Andorrà	4,70%	05/06/2027	15.000.000,00
Crèdits			
Pòlissa de crèdit: Crèdit Andorrà	ET+0,20%	05/06/2027	3.000.000,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

En relació al préstec amb garantia pignorativa per import de 40.335.527 euros, el tipus d'interès efectiu ascendeix al 7,12%, el qual difereix del tipus d'interès segons contracte del 6,98%.

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

Endeutament amb infracció a la LSEPF

L'endeutament vulnera la limitació de l'article 12.5 de la LSEPF, modificat per la disposició final cinquena de la llei del pressupost de l'exercici, d'acord amb el qual l'endeutament de CTRA,SA no pot superar el 50% dels fons propis consolidats de cada entitat o grup d'entitats.

2.1.9. Deutes a curt termini

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

	2018	2017
Deutes amb entitats de crèdit (nota 13 a)	3.219.854	3.017.132
Govern creditor per IGI (nota 18)	26.306	29.435
Govern creditor per IS (nota 18)	-	-
Govern creditor per IRNR (nota 18)	68	13.190
Passius per impost diferit (nota 18)	6.437	6.437
Caixa de Seguretat Social creditora	36.311	38.889
Govern creditor per IRPF (nota 18)	894	1.134
Total	3.289.870	3.106.217

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	2018	2017
Proveïdors	925.603	768.121
Empreses del grup i associades creditores (nota 19 b)	4.383	61.500
Altres	20.347	47.363
Total	950.333	876.984

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.11. Ingressos d'explotació

El desglossament dels ingressos d'explotació presenta el següent detall:

	2018	2017
Ingressos per operacions i manteniment (nota 8 a)	5.416.807	4.999.687
Total import net de la xifra de negoci	5.416.807	4.999.687

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.12. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials

El desglossament de les despeses presenta el següent detall:

	2018	2017
Compres de matèries primes	301.031	220.656
Compres d'altres aprovisionaments	666.458	593.387
Treballs realitzats per altres empreses	1.410.275	1.287.393
Variació d'existències	(106.844)	109.953
Total aprovisionaments	2.270.920	2.211.389

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.13. Despeses de personal

El desglossament de l'epígraf de les despeses de personal es resumeix en el quadre següent:

	2018	2017
Sous i salaris	1.019.888	977.994
Càrregues socials	160.200	153.402
Altres despeses de personal	28.696	28.523
Total despeses de personal	1.208.784	1.159.919

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.14. Altres despeses d'exploració

El desglossament de l'epígraf d'altres despeses d'exploració es resumeix en el quadre següent:

	2018	2017
Arrendaments	8.040	2.837
Reparacions i conservacions	1.050.031	1.081.104
Assegurances	133.497	153.811
Serveis bancaris	23.210	20.035
Subministraments	43.984	45.372
Serveis de professionals independents	218.616	208.878
Publicitat i propaganda	11.386	8.923
Diversos	50.822	27.689
Tributs	19.606	19.323
Total altres despeses d'exploració	1.559.192	1.567.972

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.15. Resultats financers

El desglossament de l'epígraf de resultats financers es resumeix en el quadre següent:

	2018	2017
Ingressos financers	1.986.311	2.014.158
Interessos actiu financer (nota 8 a)	1.986.297	2.014.158
Altres	14	-
Despeses financeres	(1.888.564)	(2.078.176)
Interessos de deutes bancaris	(1.888.524)	(2.078.176)
Altres despeses financeres	(40)	-
Total ingressos i despeses financeres	97.747	(64.018)

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.16. Impost de societats

El detall de la liquidació de l'impost de societats és el que segueix:

Descripció	Exercici 2018	Exercici 2017
Resultat comptable (abans d'impostos)	465.800	-92.401
+/- Diferències en l'impost		
Diferències permanents	-50.122	-1.981.782
Diferències temporals	755	392
Bases de tributació negatives d'exercicis anteriors	-416.433	-
Base de tributació (=resultat ajustat)	-	-2.073.791
X Tipus impositiu	10%	10%
Quota de tributació	-	-
- Deduccions		
Quota de liquidació (impost corrent)	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

CTRA,SA a tancament de l'exercici 2018 declara unes deduccions pendents d'aplicació per valor de 20.556 euros, així com unes bases de tributació negatives pendents d'aplicar per import de 1.657.358 euros.

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

CTRA,SA presenta una liquidació de pressupost on es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per a l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

INGRESSOS	Pressupost	Liquidat	Pressupost	Pressupost	Liquidat	Liquidat
	Inicial	2017	Inicial	final	2018	18/17
	2017	2017	2018	2018		%
3- TAXES I ALTRES INGRESSOS						#DIV/0!
4- TRANSFERÈNCIES CORRENTS						#DIV/0!
5- INGRESSOS PATRIMONIALS	10.018.392,00	7.013.845,00	10.298.535,00	10.298.535,00	7.444.673,00	6,14%
6- VENDA D'INVERSIONS REALS						#DIV/0!
7- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						#DIV/0!
	10.038.392,00	7.013.845,00	10.298.535,00	10.298.535,00	7.444.673,00	6,14%
8- ROMANENT DE TRESORERIA						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	10.038.392,00	7.013.845,00	10.298.535,00	10.298.535,00	7.444.673,00	6,06

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

DESPESES	Pressupost	Liquidat	Pressupost	Pressupost	Liquidat	Liquidat	Pterianals
	Inicial	2017	Inicial	final	2018	18/17	
	2017	2017	2018	2018		%	
1- DESPESES PERSONAL	1.091.692,00	1.159.915,00	1.125.744,00	1.135.744,00	1.208.784,00	4,21%	
2- DESPESES CORRENTS	3.538.722,00	3.779.361,00	3.420.391,00	3.420.391,00	3.836.191,00	1,50%	
3- DESPESES FINANCERES	2.032.927,00	2.078.176,00	1.888.432,00	1.895.432,00	1.881.584,00	-9,12%	
4- TRANSFERÈNCIES CORRENTS						#DIV/0!	
DESPESES DE FUNCIONAMENT	6.676.141,00	7.017.458,00	6.442.567,00	6.442.567,00	6.933.539,00	-1,28%	0,00
6- INVERSIONS REALS	397.750,00	12.150,00	244.772,00	244.772,00	15.347,00	28,31%	
7- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						#DIV/0!	
DESPESES D'INVERSIÓ	207.750,00	12.150,00	244.772,00	244.772,00	15.347,00	28,31%	0,00
8- ACTIUS FINANCERS			570.623,00	570.623,00			
VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	270.747,00	0,00	570.623,00	570.623,00	0,00		0,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	7.154.638,00	7.029.606,00	7.257.962,00	7.257.962,00	6.948.886,00	-1,15%	0,00

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

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

El pressupost inicial de despeses presentat per CTRA,SA difereix del que fou aprovat per la Llei 1/2018 del pressupost per a l'exercici del 2018.

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Inadequació de la naturalesa jurídica de l'entitat i la seva propietat pública

Com s'ha indicat en el punt 1.3, per a l'adquisició de la totalitat de les seves accions, la societat ha esdevingut de propietat pública.

La Llei de 31 d'octubre del 2002 va constituir com una societat de capital mixt concessionària de l'Administració en la gestió del servei públic de tractament de residus, mitjançant la construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra.

La condició de societat de capital mixt i concessionària de l'Administració comporta la voluntat expressada en la llei d'optar per un model de gestió indirecte del servei objecte del contracte, situar-lo en l'àmbit de l'empresa privada, amb participació pública, i sotmetent-lo al risc i ventura d'aquests empresaris.

L'adquisició de la totalitat del capital social per part del Govern i de FEDA, ha comportat que, paradoxalment, l'Administració hagi esdevingut concessionària de si mateixa en la gestió d'aquest servei, desvirtuant-se d'aquesta manera el mandat normatiu de la llei referida de 31 d'octubre del 2002.

Tal com s'indica en el punt 2.1.1, la societat va adoptar les NIIF en tot allò no regulat específicament en el PGC, i concretament en tot allò referent a acords de concessió descrits en la CINIIF12, norma que en el paràgraf 4 estableix el seu abast a la comptabilització dels acords de concessió de serveis públics a un operador privat.

Llevat que existeixi una voluntat d'alienació a curt termini d'una part del capital de la societat, l'adopció de la CINIIF 12 resultaria inadequada i es recomana que s'impulsi un canvi normatiu amb l'objectiu d'adequar el marc normatiu de CTRA, SA a la seva condició d'instrument de gestió directa de l'Administració general.

En aquest sentit, cal indicar que la inadequació subjectiva impedeix al Govern exercir el control sobre la societat com sobre els seus propis serveis o altres instruments de gestió directa i, per tant, no li ha de ser possible acomodar unilateralment les prestacions principals i les accessòries de la societat ni les contraprestacions a satisfer, com podria ser adequar els volums d'activitat i les retribucions del servei a les necessitats, redefinir el model de finançament de les inversions, el cost de l'operació financera implícita, els terminis d'amortització de les inversions o la durada de la mateixa societat.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril del 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Tot i que els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019, no es va presentar la liquidació pressupostària fins el 27 de setembre de 2019.

2.4. 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 (*)
5. Ingressos patrimonials	10.039.031	10.272.301	10.832.092	10.193.068	10.028.911	10.298.353
Ingressos corrents	10.039.031	10.272.301	10.832.092	10.193.068	10.028.911	10.298.353
Total ingressos	10.039.031	10.272.301	10.832.092	10.193.068	10.028.911	10.298.353

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

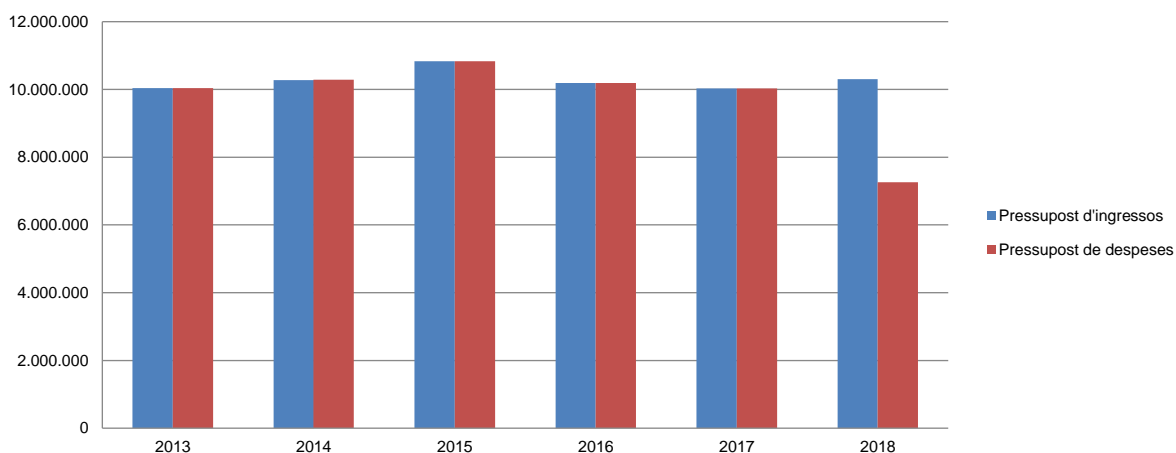
Pressupost de despeses	Pressupost 2013 (*)	Pressupost 2014 (*)	Pressupost 2015 (*)	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)
1. Despeses de personal	962.630	990.645	990.645	1.006.662	1.094.492	1.135.744
2. Consum de béns corrents i serveis	3.386.671	3.261.172	3.856.867	3.582.800	3.528.722	3.420.391
3. Despeses financeres	2.716.403	2.571.598	2.419.198	2.252.062	2.074.992	1.886.432
Despeses corrents	7.065.704	6.823.415	7.266.710	6.841.524	6.698.206	6.442.567
6. Inversions reals	655.531	159.000	170.126	104.500	207.750	244.772
8. Actius financers	-	933.794	884.456	736.244	270.747	570.623
9. Passius financers	2.317.796	2.356.092	2.510.800	2.510.800	2.852.208	-
Despeses de capital	2.973.327	3.448.886	3.565.382	3.351.544	3.330.705	815.395
Total despeses	10.039.031	10.272.301	10.832.092	10.193.068	10.028.911	7.257.962

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

(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
5. Ingressos patrimonials	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673
Ingressos corrents	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673
Total ingressos	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

(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 (**)
1. Despeses de personal	970.992	1.011.188	1.038.776	1.078.724	1.159.919	1.208.784
2. Consum de béns corrents i serveis	3.029.430	2.840.737	2.672.014	2.899.629	3.779.361	3.836.191
3. Despeses financeres	2.710.499	2.565.621	2.395.390	2.245.301	2.078.176	1.888.564
Despeses corrents	6.710.921	6.417.546	6.106.180	6.223.654	7.017.456	6.933.539
6. Inversions reals	149.331	221.023	293.126	107.299	12.150	15.347
9. Passius financers	2.211.139	2.356.092	2.510.800	2.675.931	-	-
Despeses de capital	2.360.470	2.577.115	2.803.926	2.783.230	12.150	15.347
Total despeses	9.071.391	8.994.661	8.910.106	9.006.884	7.029.606	6.948.886

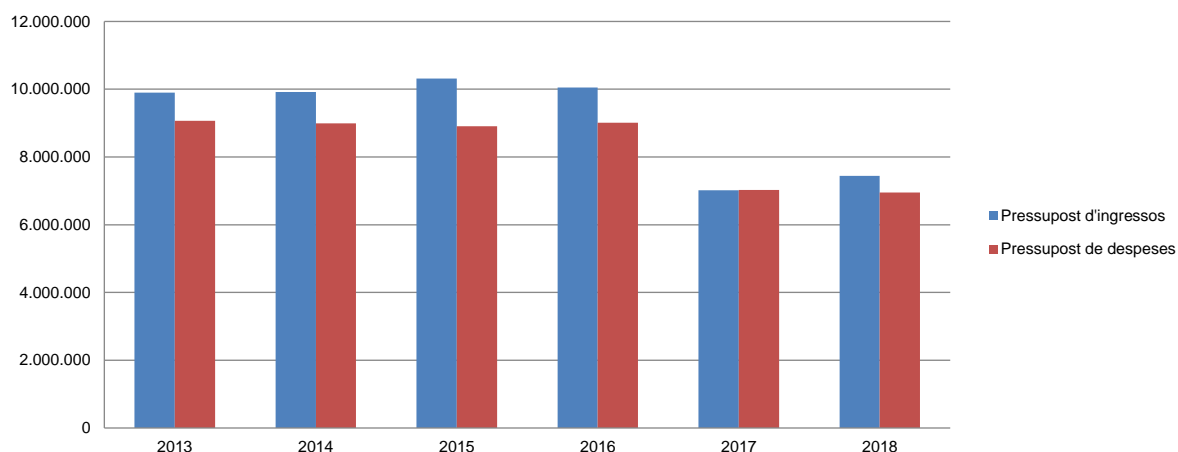
(*) S'ha procedit a modificar els exercicis 2013 i 2014 per mantenir el criteri de l'exercici 2015

(**) Capítol 9 Passius financers ajustat segons observacions de l'informe corresponent

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

(Imports en euros)

Evolució liquidació del pressupost

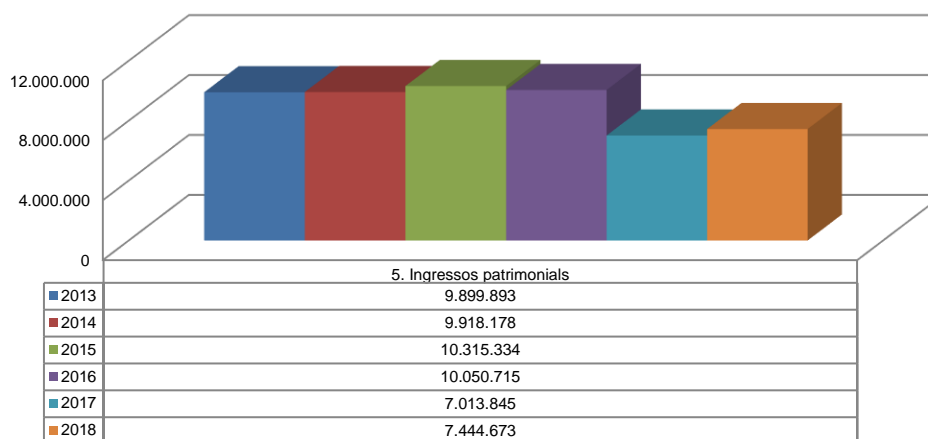


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

(Imports en euros)

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

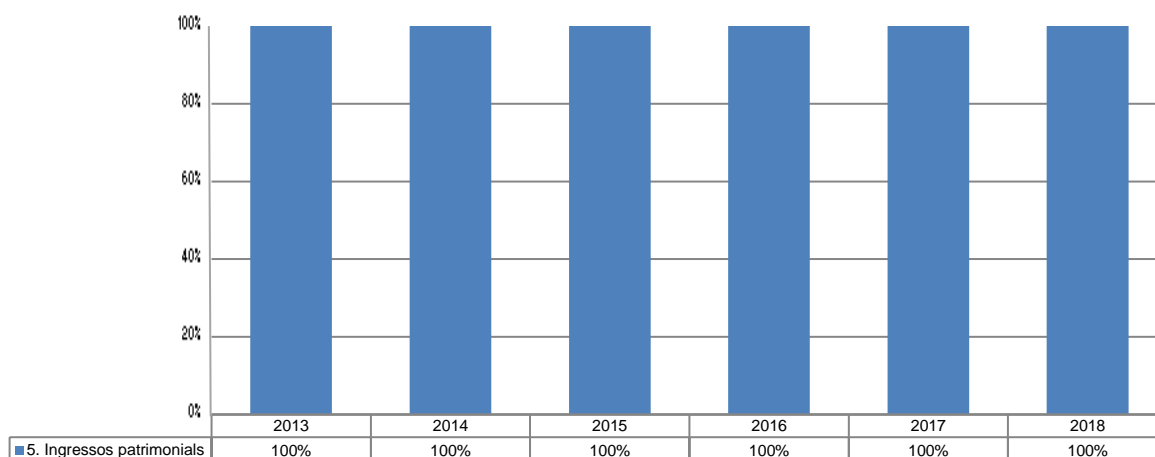
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

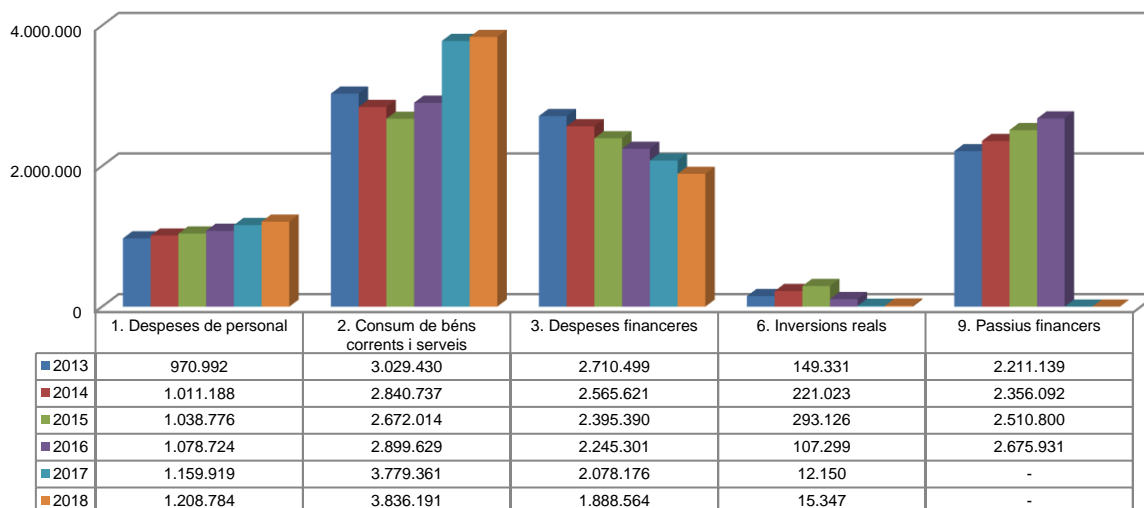
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



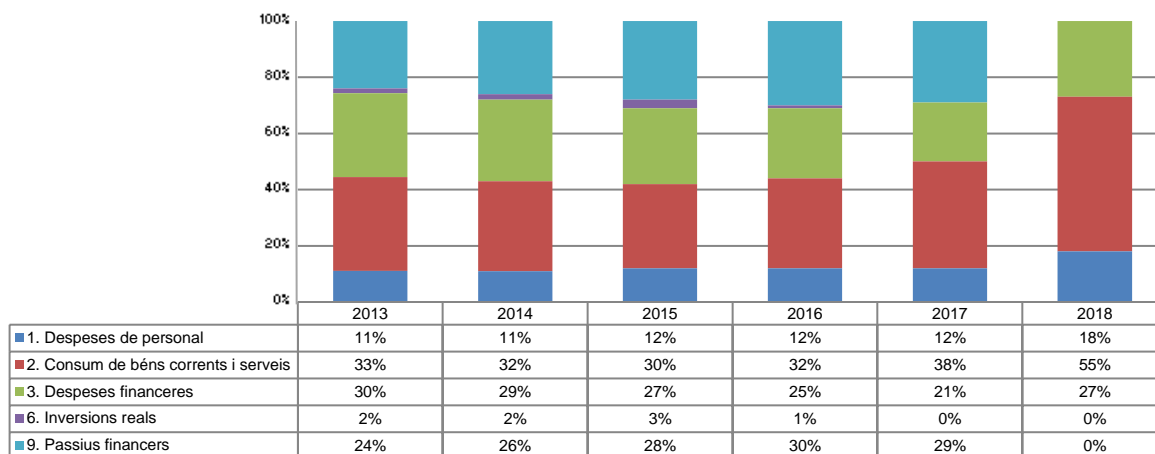
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673
Total despeses liquidades	9.071.391	8.994.661	8.910.106	9.006.884	7.029.606	6.948.886
Resultat pressupostari	828.502	923.517	1.405.228	1.043.831	-15.761	495.787

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	2.921.377	832.897	646.292	1.492.943	1.545.765
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	188,7%	124,6%	117,3%	138,3%	136,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	79,6%	0,0%	0,1%	4,7%	7,9%
Indicadors		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	68,0%	67,3%	66,8%	100,0%	100,0%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	27,6%	25,0%	23,9%	44,0%	44,7%
Ratis d'endeutament i rendibilitat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total des recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	86,6%	88,9%	87,3%	83,0%	80,8%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	4,8%	5,3%	6,3%	12,3%	14,7%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	35,0%	33,4%	31,8%	41,6%	34,9%
Marge brut d'explotació (Hauria de ser un valor pròxim al 4%)	= $\frac{\text{Resultat brut d'explotació}}{\text{Import net xifra negoci}}$	7,8%	5,6%	-2,1%	-0,4%	6,1%
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	9,5%	11,6%	6,8%	-1,4%	6,8%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	1,4%	1,4%	0,9%	-0,2%	1,3%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	54	75	67	95	119
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	36	31	34	57	66

Nota: Alguns dels ratis i dels indicadors anteriors a l'exercici 2017, no són comparables a l'haver canviat CTRA, SA, les seves polítiques comptables.

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(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 els matisos actualitzacions corresponents en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament de la societat vulnera la limitació de l'article 12.5 de la LSEPF, modificat per la disposició final cinquena de la llei del pressupost de l'exercici, d'acord amb el qual l'endeutament de CTRA,SA no pot superar el 50% dels fons propis consolidats de cada entitat o grup d'entitats. (nota 2.1.8)

Altres observacions

- Durant l'any 2013, la societat va esdevenir propietat íntegrament pública, provocant que l'Administració, a través d'un instrument seu esdevingui concessionària de si mateixa. Llevat que existeixi una voluntat d'alienació a curt termini d'una part del capital de la societat, l'adopció de la CINIIF 12 resultaria inadequada i es recomana que s'impulsi un canvi normatiu amb l'objectiu d'adequar el marc normatiu de CTRA, SA a la seva condició d'instrument de gestió directa de l'Administració general. (nota 2.3)

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 de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA a 31 de desembre del 2018, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

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 Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Al Tribunal de Comptes,

La sotassignada, Cristina Rico, gerent de la societat pública CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA («CTRASA»), en seguiment de l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018, emès pel Tribunal de Comptes, i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de 15 d'abril de 2020, i en aplicació del que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril de 2000, formulo aquest escrit de:

AL·LEGACIONS

Per posar en coneixement d'aquest Tribunal de Comptes diversos extrems en relació amb les observacions i recomanacions que conté l'informe esmentat i que, a criteri d'aquesta societat, requereixen alguna precisió:

1. L'endeutament de la societat vulnera la limitació de l'article 12.5 de la LSEPF, d'acord amb el qual l'endeutament de l'entitat no pot superar el 50 % dels seus fons propis (nota 2.1.8).

El contracte de concessió preveu que el cost de la construcció del centre es financi de la manera següent: un 15% amb fons propis i un 85% amb finançament aliè.

Per a societats públiques i organismes públics, l'article 12.5 de la LSEPF contempla un endeutament límit que no podrà superar el cinquanta per cent dels fons propis consolidats de cada entitat o grup d'entitats.

Les accions de CTRASA són propietat de Govern en un 28,3% i de FEDA en un 71,7%, que n'és el soci majoritari.

Considerant CTRASA dins del grup de societats depenents de FEDA, la ràtio d'endeutament sobre fons propis no supera el 50% establert per la llei.

En seguiment del que ha estat exposat, a aquest Tribunal de Comptes:

SOL·LICITO

Que vulgui rebre aquest escrit i, en seguiment de les al·legacions que aquest conté en relació amb l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018, emès per aquest Tribunal de Comptes, i en aplicació del que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, vulgui incorporar aquestes al·legacions de la societat CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA («CTRASA») a l'informe esmentat per incloure'l en la memòria anual que s'ha de trametre al Consell General per a la seva valoració escaient.

Andorra la Vella, 24 d'abril de 2020

Cristina Rico
Gerent

Firmado digitalmente
por Cristina Rico
Fecha: 2020.04.24
19:06:37 +0200

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Juny de 2020

ÍNDIX

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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Comptes anuals	7
2.1.1. Actius no corrents	10
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	12
2.1.3. Inversions financeres a curt termini	12
2.1.4. Tresoreria i comptes financers	12
2.1.5. Patrimoni net	13
2.1.6. Provisions a llarg termini	13
2.1.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts	14
2.1.8. Deutes a curt termini	14
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar	14
2.1.10. Ajustaments per periodificació	15
2.1.11. Altres despeses d'exploració	15
2.1.12. Despeses de personal	16
2.1.13. Import net de la xifra de negoci	17
2.1.14. Altres ingressos d'exploració	17
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	18
2.3. Altres aspectes a destacar	19
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS	24
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	25

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

PGC: Pla general de comptabilitat

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 societats públiques, entre d'altres, de Ràdio i Televisió d'Andorra, SA (en endavant RTVA, SA).

La fiscalització de RTVA, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 d'abril de 2019 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

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 RTVA, SA 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 RTVA,SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és 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 RTVA, SA en l'exercici 2018 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 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 17 de juliol de 2019.

1.3. Naturalesa jurídica

RTVA, SA és una societat pública per accions creada per la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA. El capital social és íntegrament estatal.

RTVA, SA és la societat pública a la qual s'atorga la gestió directa del servei públic de la radiodifusió i la televisió.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, de 13 d'abril del 2000, modificada per la Llei 20/2012, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra SA, del 13 d'abril del 2000.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- 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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 05-12-2018 de publicació del text refós de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

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 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.

RTVA,SA s'estructura en departaments amb un cap responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el seu director general.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és dut a terme pel departament d'administració i recursos humans de la societat.

RTVA,SA disposa d'un manual de procediments escrits per donar resposta als requeriments de la norma ISO9001-2008. La resta de procediments no estan formalitzats de forma escrita.

RTVA,SA figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU		2018	2017
ACTIUS NO CORRENTS		519.133,50	451.107,07
Immobilitzat intangible	Nota 5	87.305,07	66.272,87
Immobilitzat tangible	Nota 6	431.828,43	384.834,20
ACTIUS CORRENTS		1.062.277,33	1.159.341,00
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 7	447.583,83	296.481,20
Inversions financeres a curt termini	Nota 7	2.753,24	5.260,96
Tresoreria	Nota 7	339.517,26	537.295,26
Ajustaments per periodificació	Nota 10	272.423,00	320.303,58
TOTAL ACTIU		1.581.410,83	1.610.448,07
PASSIU		2018	2017
PATRIMONI NET		579.254,95	601.451,75
Capital	Nota 8	601.012,10	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	Nota 8	(5.509,59)	34.188,51
Resultat de l'exercici	Nota 8	(16.247,56)	(33.748,86)
PASSIUS NO CORRENTS		562.915,33	480.265,68
Provisions a llarg termini	Nota 12	36.241,65	36.241,65
Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 13	526.673,68	444.024,03
PASSIUS CORRENTS		439.240,55	528.730,64
Deutes a curt termini	Nota 9	75.493,96	73.545,79
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 9	640,00	613,88
Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 9	360.304,05	451.744,25
Ajustaments per periodificació	Nota 11	2.801,64	2.826,72
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		1.581.410,83	1.610.448,07

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2018	2017
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	<i>Nota 14</i>	
Import net de la xifra de negocis	531.810,09	553.572,46
Altres ingressos d'explotació	3.335.345,08	3.330.115,85
Total ingressos d'explotació	3.867.155,17	3.883.668,31
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	<i>Nota 14</i>	
Despeses de personal	(2.474.511,16)	(2.526.461,87)
Sous, salaris i similars	(2.124.912,04)	(2.167.586,89)
Càrregues socials	(344.557,17)	(349.642,35)
Altres despeses de personal	(5.041,95)	(9.232,63)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(207.067,60)	(186.803,67)
Deteriorament del circulant	(4.563,44)	(22.683,86)
Altres despeses d'explotació	(1.196.763,69)	(1.213.922,54)
Total despeses d'explotació	(3.882.905,89)	(3.904.504,23)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(15.750,72)	(20.815,92)
RESULTAT FINANCER	(927,61)	(1.805,60)
Resultat financer	(927,61)	(1.805,60)
RESULTAT DE LES OPERACIONS	(16.678,33)	(22.621,52)
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	430,77	(11.127,34)
Altres ingressos i despeses no recurrents	430,77	(11.127,34)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	(16.247,56)	(33.748,86)
Impost sobre beneficis	0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI	(16.247,56)	(33.748,86)

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT A 31-12-2018 (En euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2016	601.012,10					-4.387.281,87	4.382.879,14	28.239,09		624.848,46
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2016 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/2017	601.012,10					-4.387.281,87	4.382.879,14	28.239,09		624.848,46
I Resultat de l'exercici								-33.748,86		-33.748,86
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Altres moviments (detallar)						10.352,15				
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
C) Saldo 31/12/2017	601.012,10					-4.376.929,72	4.382.879,14	-5.509,77		601.451,75
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2018	601.012,10					-4.376.929,72	4.382.879,14	-5.509,77		601.451,75
I Resultat de l'exercici								-16.247,56		-16.247,56
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Aplicació de resultats						-5.949,24				
E) Saldo 31/12/2018	601.012,10					-4.382.878,96	4.382.879,14	-21.757,33		579.254,95

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Defectes en la presentació de l'estat de canvis del patrimoni net

L'estat presentat té diferències amb el balanç lliurat. S'observa que la columna de resultat de l'exercici difereix en el seu total del que apareix en el balanç, així com la columna de resultats d'exercicis anteriors. L'estat de canvis en del patrimoni net informa d'un import d'altres aportacions de socis que no té el seu reflex en el balanç de l'entitat.

Mancances d'informació o incorreccions detectades en la memòria i en els comptes presentats

Contràriament als requeriments del PGC, no s'informa en la memòria en relació a la nota corresponent a la situació fiscal de l'entitat.

2.1.1. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

Cost	Despeses d'establiment	Drets entrada a institucions	Propietat Industrial	Aplicacions informàtiques	Total
Saldo a 01.01.17	-	325.847,88	72.659,11	457.623,71	856.130,70
Altes	-	0,00	10.325,00	46.475,75	56.800,75
Baixes	-	-	-	-	-
Traspessos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.17	-	325.847,88	82.984,11	504.099,46	912.931,45
Altes	-	0,00	9.912,61	51.702,58	61.615,19
Baixes	-	-	-	-	-
Traspessos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	-	325.847,88	92.896,72	555.802,04	974.546,64
Amortització acumulada					
Saldo a 01.01.17	-	-	-	-	-815.035,39
Altes	-	-	-	-	-31.623,19
Baixes	-	-	-	-	-
Traspessos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.17	-	-	-	-	-846.658,58
Altes	-	-	-	-	-40.582,99
Baixes	-	-	-	-	-
Traspessos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	-	-	-	-	-887.241,57
Correccions de valor					
Saldo a 01.01.17	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.17	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	-	-	-	-	-
Valor Net 31.12.18	-	325.847,88	92.896,72	555.802,04	87.305,07

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Cost	Instal·lacions tècniques i altre			Total
	Terrenys i construccions	immobilitzat	Immobilitzat en curs i bestretes	
Saldo a 01.01.17	2.871.741,54	7.378.546,82	-	10.250.288,36
Altes	-	218.389,06	-	218.389,06
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.17	2.871.741,54	7.596.935,88	-	10.468.677,42
Altes	-	213.478,84	-	213.478,84
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	2.871.741,54	7.810.414,72	-	10.682.156,26
Amortització acumulada				
Saldo a 01.01.17	-	-	-	-9.928.662,74
Altes	-	-	-	-155.180,48
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.17	-	-	-	-10.083.843,22
Altes	-	-	-	-166.484,61
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	-	-	-	-10.250.327,83
Correccions de valor				
Saldo a 01.01.17	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
Saldo a 31.12.17	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	-	-	-	-
Valor Net 31.12.18	2.871.741,54	7.810.414,72	-	431.828,43

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents incidències:

Inventari general i procediment a implementar per béns i drets

Els estats financers reflecteixen nombrosos immobilitzats majoritàriament amortitzats. De manifestacions obtingudes, consta que s'han produït baixes d'actius obsolets o irreparables, les quals no han tingut el seu reflex comptable. Es recomana fer un inventari exhaustiu per determinar quins actius estan en ús i establir un procediment per tal de documentar i establir els criteris de baixa de dits actius, amb els acords que donin validesa a l'acte administratiu i el pertinent reflex comptable.

2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes a cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

	2018	2017
Clients	93.017,42	102.771,42
Deutors per operacions comercials	8.129,33	10.689,00
Cobraments diferits curt termini	317.495,36	148.024,74
M.I Govern (impostos indirectes suportats)	29.545,16	34.865,62
Bestretes de remuneracions	(603,44)	130,42
Total	447.583,83	296.481,20

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Saldos pendents de dubtosa cobrabilitat

RTVA, SA manté en els seus actius saldos pendents de cobrament per import de 2.733 euros els quals, atenent a la seva antiguitat, són susceptibles de ser considerats de dubtosa realització. No obstant, no s'ha dotat provisió per atendre aquesta eventualitat, contràriament al que requereix el PGC.

2.1.3. Inversions financeres a curt termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	2.753,24	5.260,96	-2.507,72
Total	2.753,24	5.260,96	-2.507,72

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	462,52	260,17	202,35
Bancs i institucions de crèdits	339.054,74	537.035,09	-197.980,35
Total	339.517,26	537.295,26	-197.778,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es detecten les següents observacions:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, el director general de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi.

Comptabilització dels xecs bancaris

RTVA, SA comptabilitza l'expedició dels xecs bancaris sota la rúbrica "comptes corrents no bancaris" fins el moment en que són descomptats del banc. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en que s'expedeixin els xecs bancaris es minori el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries. A data de tancament l'import dels xecs pendents de descomptar és de 11.067 euros.

2.1.5. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2018
Capital social	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	34.188,51	-5.949,24	-33.748,86	-5.509,59
Resultat de l'exercici	-33.748,86	-16.247,56	33.748,86	-16.247,56
Total	601.451,75	-22.196,80	-	579.254,95

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea en destaquen les següents observacions:

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

RTVA, SA té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació.

2.1.6. Provisions a llarg termini

Els moviments de les provisions que s'han produït durant l'exercici han estat el següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31/12/2018
Previsió per responsabilitats	36.241,65	-	-	36.241,65
Total	36.241,65	-	-	36.241,65

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici en els següents imports:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2018
Subvencions de capital - any 2006	2,59	-	0,92	1,67
Subvencions de capital - any 2009	-6.129,64	-	-	-6.129,64
Subvencions de capital - any 2010	900,73	-	390,00	510,73
Subvencions de capital - any 2012	123,52	-	28,25	95,27
Subvencions de capital - any 2013	2.001,12	-	849,99	1.151,13
Subvencions de capital - any 2014	16.683,28	-	12.507,82	4.175,46
Subvencions de capital - any 2015	82.544,04	-	40.479,12	42.064,92
Subvencions de capital - any 2016	99.830,16	-	36.290,83	63.539,33
Subvencions de capital - any 2017	248.068,23	-	69.323,23	178.745,00
Subvencions de capital - any 2018	-	275.094,03	32.574,22	242.519,81
Total	444.024,03	275.094,03	192.444,38	526.673,68

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.8. Deutes a curt termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

	2018	2017
Disposat pòlissa de crèdit	0,00	0,00
Caixa Andorrana de Seguretat Social creditora	64.427,45	66.346,18
Efectes bancaris pendents de càrrec	11.066,51	7.199,61
Total	75.493,96	73.545,79

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	2018	2017
Proveïdors	359.075,12	451.197,64
Remuneracions pendents de pagament	1.228,93	546,61
Total	360.304,05	451.114,25

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Ajustaments per periodificació

El detall de l'actiu per aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Despeses anticipades	272.423,00	320.303,58	-47.880,58
Total	272.423,00	320.303,58	-47.880,58

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

El detall del passiu per aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Cobraments pendents d'aplicació	2.801,64	2.826,72	-25,08
Total	2.801,64	2.826,72	-25,08

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.11. Altres despeses d'explotació

El desglossament de les altres despeses d'explotació presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Arrendaments i cànon	411.881,72	400.324,98	11.556,74
Reparacions i conservació	105.710,52	122.556,98	-16.846,46
Serveis de professionals independents	21.407,00	61.065,62	-39.658,62
Transports	1.947,41	1.767,89	179,52
Primes d'assegurances	31.595,59	29.955,45	1.640,14
Publicitat i propaganda	9.558,70	1.309,62	8.249,08
Subministraments	128.020,84	142.490,11	-14.469,27
Altres serveis	483.398,82	451.229,29	32.169,53
Tributs	3.243,09	3.222,60	20,49
Total	1.196.763,69	1.213.922,54	-17.158,85

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

El detall de les despeses d'arrendaments i cànon és el següent:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Lloguer edifici	161.280,00	161.280,00	-
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	111.368,77	108.138,36	3.230,41
Lloguer de vehicles	12.960,00	12.600,00	360,00
Altres lloguers	126.272,95	118.306,62	7.966,33
Total arrendaments i cànon	411.881,72	400.324,98	11.556,74

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

El detall de l'apartat altres serveis és el següent:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Despeses de producció	296.392,66	267.960,14	28.432,52
Telecomunicacions	30.839,78	41.900,34	-11.060,56
Estudis, treballs i productores	116.162,24	104.651,21	11.511,03
Serveis de neteja i seguretat	23.716,69	24.530,19	-813,50
Altres	16.287,45	12.187,41	4.100,04
Total altres serveis	483.398,82	451.229,29	32.169,53

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Com a conclusió dels treballs realitzats es destaquen les següents observacions:

Despeses de producció i activació de la producció en curs i de la producció per a ser explotada

RTVA, SA comptabilitza com a altres despeses d'explotació, entre altres transaccions, les despeses de producció per a la seva explotació. RTVA, SA hauria de reclassificar aquestes despeses a comptes del subgrup 60 de compres.

RTVA, SA no té implantats procediments comptables per a fer un seguiment i enregistrar el cost de les produccions que, produïdes o en curs en l'exercici, hagin de ser objecte d'explotació en l'exercici posterior o siguin susceptibles de ser comercialitzades.

En el seu cas, aquests treballs han de ser valorats d'acord amb els criteris que requereix el PGC i revisar les valoracions amb regularitat i, com a mínim, un cop a l'any. Això comporta que s'hagin de valorar les produccions en curs atenent al seu cost i, com a mínim al tancament de l'any, revisar aquesta valoració i, en el cas que el valor de realització sigui menor que el cost anterior, dotar la corresponent provisió per la pèrdua experimentada amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

2.1.12. Despeses de personal

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

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Sous i salaris	2.094.796,88	2.079.402,74	15.394,14
Indemnitzacions	30.115,16	88.184,15	-58.068,99
Seguretat social a càrrec de l'empresa	329.399,87	336.054,49	-6.654,62
Formació i perfeccionament del personal	15.157,30	13.587,86	1.569,44
Altres prestacions al personal	5.041,95	9.232,63	-4.190,68
Total	2.474.511,16	2.526.461,87	-51.950,71

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.13. Import net de la xifra de negoci

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Prestació de serveis	531.810,09	553.572,46	-21.762,37
Total	531.810,09	553.572,46	-21.762,37

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.14. Altres ingressos d'explotació

El detall d'aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Subvencions corrents	3.142.900,70	3.142.900,70	-
Ingressos per arrendaments	-	15.000,00	-15.000,00
Subvencions de capital traspasades a resultats	192.444,38	172.215,15	20.229,23
Total	3.335.345,08	3.330.115,85	5.229,23

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2018 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció 1er trimestre (a compte)	523.816,78	09/03/2018
Subvenció 1er trimestre (resta)	261.908,39	13/04/2018
Subvenció 2n trimestre	785.725,17	24/04/2018
Subvenció 3er trimestre	785.725,17	06/07/2018
Subvenció 4rt trimestre	785.725,17	05/10/2018
Total subvencions corrents	3.142.900,70	
Traspàs a resultat de subvencions de capital	192.444,38	
Total	3.335.345,08	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

Comptabilització de la subvenció del Govern pel finançament dels dèficits de la societat

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és l'únic soci de RTVA, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

Les subvencions anteriorment detallades s'han de sotmetre, en el seu cas, a les limitacions que requereix l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018.

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, RTVA, SA presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuacions

RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA Liquidació programa d'actuació, inversió i finançament al 31/12/2018

Conceptes pressupostaris	Press.2018	Aprovat Consell G.	Variació	Pressupost 2018	Liquidat al 31/12/2018	Diferència pressupost	Liq. %
1 Despeses de personal	2.406.840,56	2.406.840,56	0,00	2.406.840,56	2.474.511,16	(67.670,60)	102,81
2 Consum de béns corrents i serveis	1.113.060,14	1.113.060,14	19.242,28	1.132.302,42	1.196.763,69	(64.461,27)	105,69
3 Despeses financeres	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	3.713,03	(713,03)	123,77
6 Inversió real	275.200,00	275.200,00	0,00	275.200,00	275.094,03	105,97	99,96
Total despeses	3.798.100,70	3.798.100,70	19.242,28	3.817.342,98	3.950.081,91	(132.738,93)	103,48
3 Altres ingressos	0,00	0,00	19.242,28	19.242,28	19.242,28	0,00	100,00
4 Transferències corrents	3.142.900,70	3.142.900,70	0,00	3.142.900,70	3.142.900,70	0,00	100,00
5 Ingressos patrimonials	380.000,00	380.000,00	0,00	380.000,00	515.353,23	(135.353,23)	135,62
7 Transferències de capital	275.200,00	275.200,00	0,00	275.200,00	275.094,03	105,97	99,96
8 Passiu financer	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	3.798.100,70	3.798.100,70	19.242,28	3.817.342,98	3.952.590,24	(135.247,26)	103,54
Resultat del programa al 31/12/2018					2.508,33		

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 26 d'abril de 2019.

2.4. 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 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	3.137.593	2.585.117	2.945.215	2.877.476	2.885.955	2.985.245	3.142.901	3.142.901
5. Ingressos patrimonials	1.100.000	750.000	450.000	450.000	420.000	358.000	380.000	380.000
Ingressos corrents	4.237.593	3.335.117	3.395.215	3.327.476	3.305.955	3.343.245	3.522.901	3.522.901
7. Transferències de capital	300.000	350.000	240.000	195.569	195.569	156.847	275.200	275.200
Ingressos de capital	300.000	350.000	240.000	195.569	195.569	156.847	275.200	275.200
Total ingressos	4.537.593	3.685.117	3.635.215	3.523.045	3.501.524	3.500.092	3.798.101	3.798.101

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

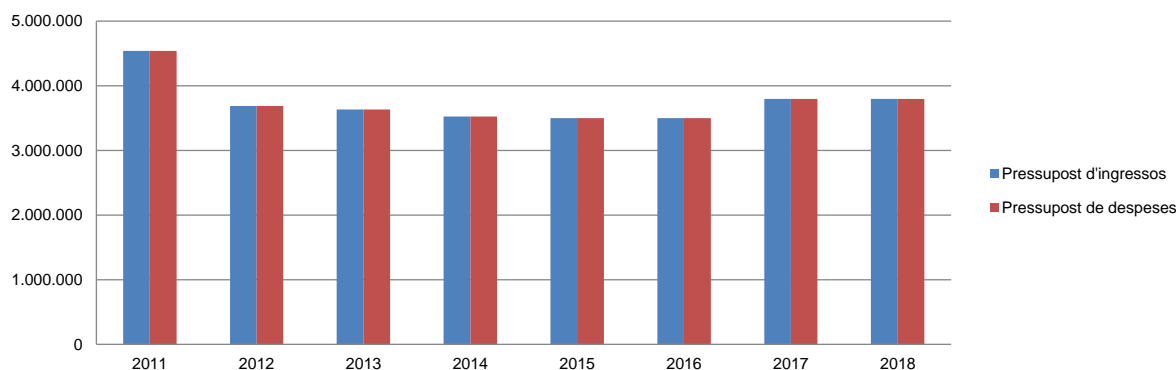
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	3.138.104	2.494.727	2.174.298	2.190.552	2.216.557	2.266.830	2.375.153	2.406.841
2. Consum de béns corrents i serveis	1.033.489	777.390	1.217.917	1.133.923	1.086.398	1.073.415	1.144.748	1.113.060
3. Despeses financeres	66.000	63.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Despeses corrents	4.237.593	3.335.117	3.395.215	3.327.475	3.305.955	3.343.245	3.522.901	3.522.901
6. Inversions reals	300.000	350.000	240.000	195.570	195.569	156.847	275.200	275.200
Despeses de capital	300.000	350.000	240.000	195.570	195.569	156.847	275.200	275.200
Total despeses	4.537.593	3.685.117	3.635.215	3.523.045	3.501.524	3.500.092	3.798.101	3.798.101

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Per tal de donar una imatge més fidel de la liquidació pressupostària corresponent a la gestió ordinària de l'entitat, en l'elaboració dels quadres i gràfics que segueixen, no s'han considerat els capítols 8 i 9 d'actius i passius financers que figuren en la liquidació del pressupost presentada per la mateixa. En l'exercici 2012, l'entitat va rebre del Govern una aportació extraordinària de 4.382.879 euros, destinada a compensar pèrdues acumulades d'exercicis anteriors.

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
3. Taxes i altres ingressos	34.997	40.912	17.720	22.849	19.301	17.520	27.458	19.242
4. Transferències corrents	3.137.593	3.596.962	3.015.693	3.071.064	2.885.955	2.985.245	3.142.901	3.142.901
5. Ingressos patrimonials	801.734	531.225	430.799	425.618	661.640	468.669	543.682	515.353
Ingressos corrents	3.974.324	4.169.099	3.464.212	3.519.531	3.566.896	3.471.434	3.714.041	3.677.496
7. Transferències de capital	-	320.927	169.523	91.645	195.548	156.826	275.190	275.094
Ingressos de capital	-	320.927	169.523	91.645	195.548	156.826	275.190	275.094
Total ingressos	3.974.324	4.490.026	3.633.735	3.611.176	3.762.444	3.628.260	3.989.231	3.952.590

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

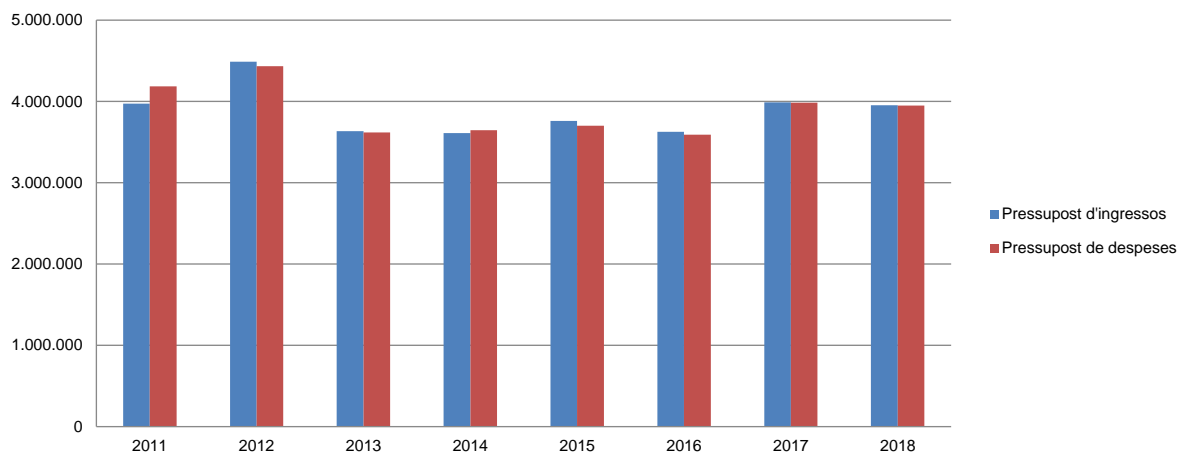
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	3.051.923	3.170.505	2.214.585	2.304.498	2.330.488	2.264.881	2.494.220	2.474.511
2. Consum de béns corrents i serveis	1.045.983	841.033	1.209.354	1.170.842	1.169.731	1.168.119	1.209.923	1.196.764
3. Despeses financeres	88.811	101.387	24.079	3.371	5.996	3.257	4.373	3.713
Despeses corrents	4.186.717	4.112.925	3.448.018	3.478.711	3.506.215	3.436.257	3.708.516	3.674.988
6. Inversions reals	-	320.927	169.523	165.773	195.548	156.826	275.190	275.094
Despeses de capital	-	320.927	169.523	165.773	195.548	156.826	275.190	275.094
Total despeses	4.186.717	4.433.852	3.617.541	3.644.484	3.701.763	3.593.083	3.983.706	3.950.082

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

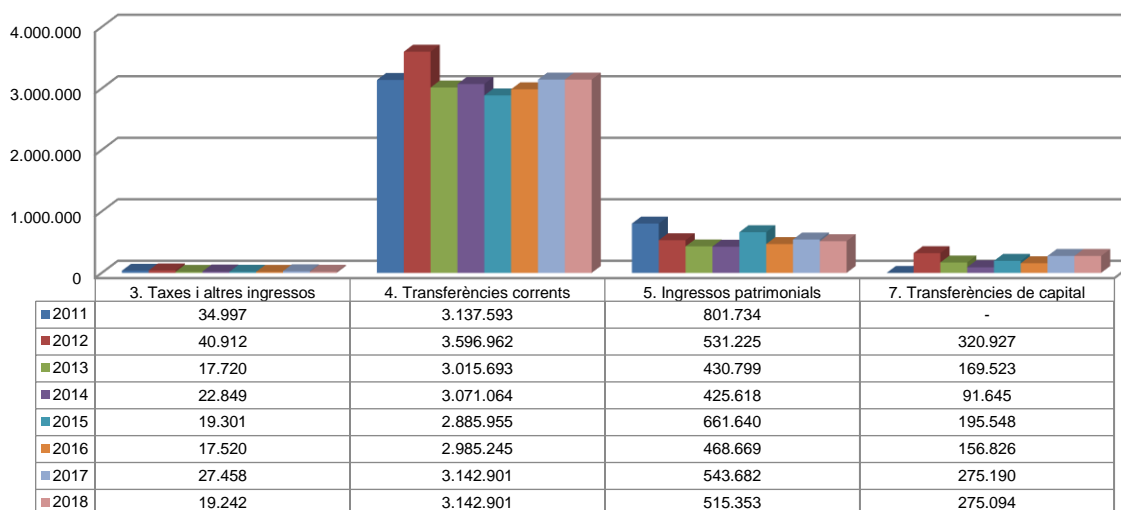
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

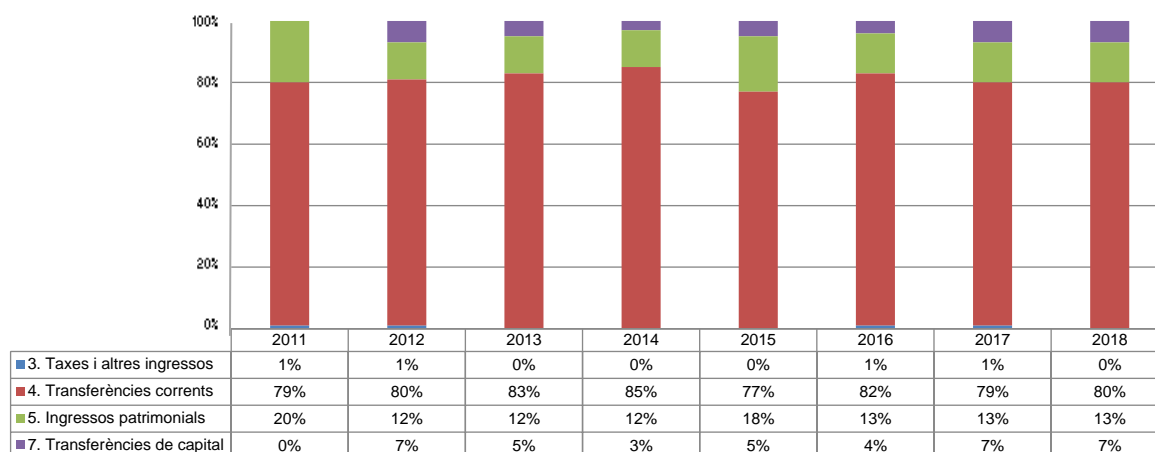
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



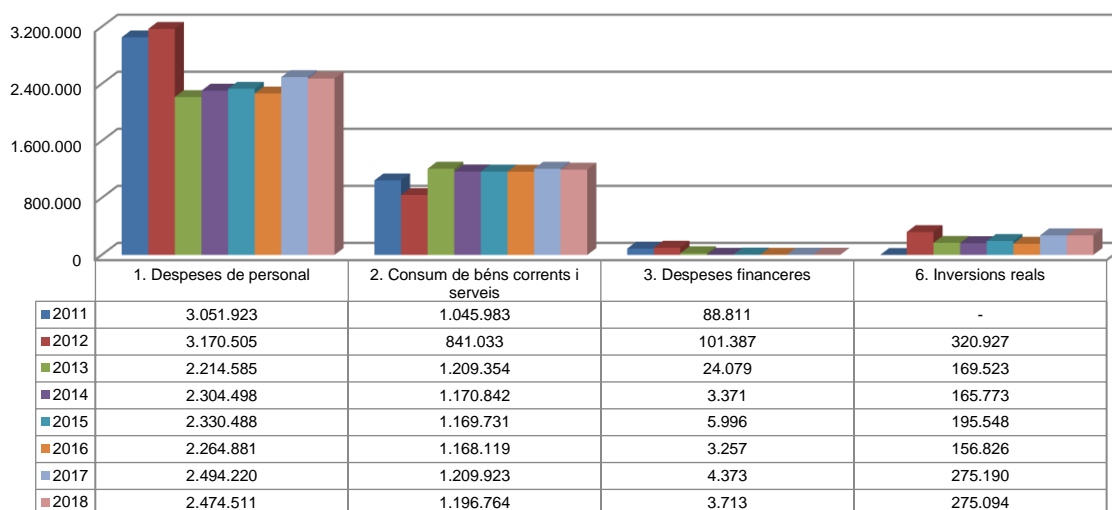
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



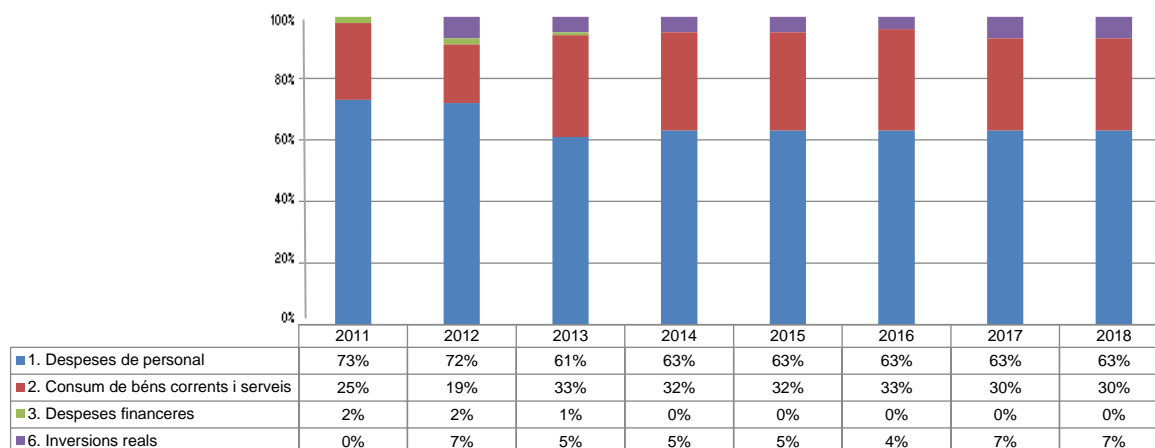
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	3.974.324	4.490.026	3.633.735	3.611.176	3.762.444	3.628.260	3.989.231	3.952.500
Total despeses liquidades	4.186.717	4.433.852	3.617.541	3.644.484	3.701.763	3.593.083	3.983.706	3.950.082
Resultat pressupostari	-212.393	56.174	16.194	-33.308	60.681	35.177	5.525	2.508

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	572.094	624.068	633.802	630.610	623.036
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	308,0%	275,5%	287,1%	219,3%	241,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	103,2%	74,5%	154,7%	101,6%	77,3%
Indicadors		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Altres ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	87,9%	81,9%	86,7%	85,7%	86,2%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	12,1%	18,1%	13,3%	14,3%	13,8%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	0,1%	4,0%	0,2%	-5,6%	-2,8%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	0,1%	1,8%	0,1%	-2,1%	-1,0%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	35	51	30	28	42
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	20	27	24	42	34
Ratis d'endeutament		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	51,7%	53,9%	53,2%	62,7%	63,4%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	42,3%	48,1%	47,7%	52,4%	43,8%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	10	7	12	13	9
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	= $\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	19	14	15	9	11

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(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 segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat

- A 31 de desembre de 2018 l'entitat no havia efectuat l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada. (nota 2.1.5)
- El Pla general de comptabilitat estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci únic de RTVA, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.14)

Altres observacions

- D'acord amb la informació analitzada, el director general de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

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 Ràdio i Televisió d'Andorra, SA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018 de
RAMADERS D'ANDORRA, SA

Juny de 2020

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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Comptes anuals	7
2.1.1. Existències	11
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	11
2.1.3. Tresoreria i comptes financers.....	12
2.1.4. Patrimoni net.....	12
2.1.5. Deutes a llarg termini.....	13
2.1.6. Deutes a curt termini.....	13
2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	14
2.1.8. Import net de la xifra de negocis.....	14
2.1.9. Altres ingressos d'exploració	14
2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	15
2.1.11. Despeses de personal	15
2.1.12. Altres despeses d'exploració	16
2.1.13. Impost sobre societats.....	16
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament.....	17
2.3. Altres aspectes a destacar	19
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS	24
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	28

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

PGC: Pla general de comptabilitat

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 societats públiques, entre d'altres, Ramaders d'Andorra, SA.

La fiscalització de Ramaders d'Andorra, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 la Societat esmentada, desenvolupada en l'exercici 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019 i consta, entre d'altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici.

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 Ramaders d'Andorra, SA 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 Ramaders d'Andorra, SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Ramaders d'Andorra, SA en l'exercici 2018 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 la societat. 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, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 21 de juny de 2019.

1.3. Naturalesa jurídica

Ramaders d'Andorra, SA és una societat pública, per accions, creada per la Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998.

L'objectiu de la Societat és la comercialització de bestiar criat i engreixat pels socis en explotacions ramaderes ubicades al Principat d'Andorra, d'acord amb les regles de producció de la Societat i les normes dictades pel Govern, així com l'adquisició de productes necessaris per a la cria i l'engreix del bestiar, matèries primeres, mitjans de producció i béns i serveis, per revendre'ls i facilitar-los als socis.

Igualment, té per objecte el sacrifici del bestiar, l'intercanvi, l'exportació, l'especejament i la transformació, la distribució, el transport, la congelació, l'emmagatzematge, el condicionament, la venda al major de canals, de carn d'especejament i de menuderies fresques i congelades de les espècies ovina, caprina, equina i bovina. La Societat té igualment per objecte la gestió i l'explotació de sales de desfer i escorxadors, públics o privats, mitjançant les modalitats establertes en la legislació vigent, i, en el supòsit d'escorxadors públics, sempre que calgui per garantir la prestació del servei públic.

Segons manifesta la Societat en els seus comptes anuals, la participació del Govern en la Societat a 31 de desembre de 2018, és del 63%.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de Ramaders d'Andorra, SA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998 i les seves modificacions posteriors.
- Reglament intern de Ramaders d'Andorra, SA de 21 de desembre del 1999 i modificacions posteriors.
- Decret del 15-02-2012, pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.

- 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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de la societat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de 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 la societat. 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 societat.

En aquest sentit, s'han posat de manifest debilitats significatives de control intern, les quals posen en risc la integritat dels actius i dels fons que gestiona la companyia. Aquestes es ressenyen a les notes 2.1.1, 2.1.2 i 2.1.8 de l'informe.

A partir de l'exercici 2013, la societat Ramaders d'Andorra, SA disposa de personal propi. Els recursos que utilitza són cedits pel Ministeri d'Agricultura: local, equips d'oficina, etc., en base a un contracte de cessió signat el 5 de desembre de 2014.

La Societat no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

Balanç - abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2018	2017	Capítol	Nota	2018	2017
A) ACTIUS NO CORRENTS		0,00	0,00	A) PATRIMONI NET	11	672.141,55	639.455,15
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		270.455,40	270.455,40
II Immobilitzat tangible	6	0,00	0,00	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		368.764,42	329.463,68
IV Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS		1.112.739,70	1.052.446,35	V Resultats d'exercicis anteriors		0,00	0,00
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VI Resultat de l'exercici		32.921,73	39.536,07
II Existències	9	16.783,94	16.461,65	VII Dividend a compte		0,00	0,00
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	372.920,53	396.701,24	B) PASSIUS NO CORRENTS		17.640,61	0,00
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00
V Tresoreria	8	722.108,88	638.499,35	II Deutes a llarg termini	12	17.640,61	0,00
VI Ajustaments per periodificació	8	926,35	784,12	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	12	0,00	0,00
				IV Subvencions	12	0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS		422.957,54	412.991,19
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	12	0,00	0,00
				II Provisions a curt termini	13	0,00	0,00
				III Deutes a curt termini	12	6.412,01	7.130,15
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	12	0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar	12	416.545,53	405.861,04
				VI Ajustaments per periodificació	12	0,00	0,00
TOTAL ACTIU		1.112.739,70	1.052.446,35	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		1.112.739,70	1.052.446,35

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Capítol	Nota	2018	2017
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	14.1	1.581.504,32	1.670.925,19
1 Import net de la xifra de negocis		1.497.427,86	1.588.456,17
2 Altres negocis d'exploració		84.076,46	82.469,02
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	14.2	-1.546.903,04	-1.628.463,86
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		-1.431.108,72	-1.516.005,10
2 Despeses de personal		-80.129,07	-78.097,73
a) Sous i salaris		-69.375,77	-67.617,07
b) Càrregues socials		-10.753,30	-10.480,66
c) Aportacions i dotacions per pensions		0,00	0,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles tangibles		0,00	0,00
4 Variació del deteriorament del circulat		-5.701,94	4.761,23
5 Altres despeses d'exploració		-29.963,31	-39.122,26
Resultat de l'exploració		34.601,28	42.461,33
III Resultat financer	14.3	1.202,22	1.054,69
1 Resultat financer		1.202,22	1.054,69
Resultat de les operacions		35.803,50	43.516,02
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	14.4	0,00	47,79
1 Altres ingressos i despeses no recurrents		0,00	47,79
Resultat abans d'impostos		35.803,50	43.563,81
V Impost de societats	15	-2.881,77	-4.027,74
Resultat de l'exercici		32.921,73	39.536,07

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instrumenta de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2016	270.455,40	0,00	0,00	274.843,48	0,00	0,00	0,00	87.126,97	0,00	632.425,86
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2016 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2017	270.455,40	0,00	0,00	274.843,48	0,00	0,00	0,00	87.126,97	0,00	632.425,86
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.536,07	0,00	39.536,07
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	-32.506,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-32.506,77
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	87.126,97	0,00	0,00	0,00	-87.126,97	0,00	0,00
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)	0,00	0,00	0,00	87.126,97	0,00	0,00	0,00	-87.126,97	0,00	0,00
C) SALDO A 31/12/2017	270.455,40	0,00	0,00	329.463,69	0,00	0,00	0,00	39.536,07	0,00	639.455,15
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2018	270.455,40	0,00	0,00	329.463,68	0,00	0,00	0,00	39.536,07	0,00	639.455,15
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.921,73	0,00	32.921,73
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	-235,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-235,33
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	39.536,07	0,00	0,00	0,00	-39.536,07	0,00	0,00
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)	0,00	0,00	0,00	39.536,07	0,00	0,00	0,00	-39.536,07	0,00	0,00
E) SALDO A 31/12/2018	270.455,40	0,00	0,00	368.764,42	0,00	0,00	0,00	32.921,73	0,00	673.141,55

Font: Ramaders d'Andorra, SA

(Imports en euros)

Nota: La Societat a consignat erròniament a la línia "II Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net" a l'exercici 2017 32.506,77 euros i a l'exercici 2018 235,33 euros d'errors que s'haurien d'haver presentat als apartats "A) i C) II Ajustaments per errors d'exercicis anteriors" de cada exercici i haver reexpressat les xifres a nivell comparatiu en els esmentats imports.

Estat de fluxos d'efectiu

	2018
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	66.204,27
1. Resultat abans d'impostos	35.803,50
2. Ajustaments del resultat.	4.499,72
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	0,00
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-).	0,00
c) Variació de provisions (+/-).	5.701,94
d) Imputació de subvencions (-)	0,00
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	0,00
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-).	0,00
g) Ingressos financers (-).	-1.220,87
h) Despeses financeres (+).	18,65
i) Diferències de canvi (+/-).	0,00
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).	0,00
k) Altres ingressos i despeses (-/+).	0,00
3. Canvis en el capital corrent.	24.698,83
a) Existències (+/-).	-322,28
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	18.078,76
c) Altres actius corrents (+/-).	-142,23
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	10.684,49
e) Altres passius corrents (+/-).	-3.599,91
f) Altres actius i passius no corrents (+/-).	0,00
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració.	1.202,22
a) Pagaments d'interessos (-).	-18,65
c) Cobraments d'interessos (+).	1.220,87
d) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	0,00
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (+/-1+/-2+/-3+/-4)	66.204,27
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	0,00
6. Pagaments per inversions (-).	0,00
7. Cobraments per desinversions (+).	0,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	0,00
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	17.405,28
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	0,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	17.405,28
a) Emissió	17.640,61
1. Obligacions i valors similars (+).	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (+).	0,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+).	0,00
4. Altres (+).	17.640,61
b) Devolució i amortització de	-235,34
1. Obligacions i valors similars (-).	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (-).	0,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-).	0,00
4. Altres (-).	-235,34
11. Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	0,00
a) Dividendes (-).	0,00
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-).	0,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	17.405,28
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI	0,00
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-	83.609,55
Efectiu o equivalents a l'inici del període	638.499,33
Efectiu o equivalents al final del període	722.108,88

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.1. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

Existències		
	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Matèries primeres i consumibles	16.783,94	16.461,66
Total	16.783,94	16.461,66

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de la composició de les existències dels saldos de la societat es desprèn:

Debilitats en el control intern

De les proves efectuades s'observen importants debilitats en el control intern de les transaccions de les operacions. Així, a més de la manca de l'adequada segregació de funcions entre les persones que intervenen en aquests procediments, s'han observat les incidències següents:

- No es controlen les compres de pinso ni les sortides, ni els moviments d'estoc des del distribuïdor.
- Les compres i vendes de pinso no es comptabilitzen durant l'exercici, i les existències inicials es regularitzen directament a final d'exercici.
- Es realitzen operacions d'intermediació en les quals no hi consten intervencions de control per part de la societat.
- No tenim constància que es realitzin recomptes físics de tots els magatzems de les existències de pinso al tancament de l'exercici.

Es recomana verificar les operacions descrites i que es prenguin les mesures adients per evitar que es reproduïxin situacions anàlogues a les esmentades.

2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini del balanç és el següent:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Clients per vendes i prestacions de serveis	276.572,60	293.110,01
Deteriorament de crèdits per operacions comercials	-5.701,94	0,00
Resta de crèdits i comptes a cobrar	102.049,87	103.591,23
Total	372.920,53	396.701,24

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest el següent:

Debilitats en el control intern

La Societat no té implantat un mecanisme que permeti realitzar un seguiment periòdic dels venciments dels seus drets de cobrament, cosa que pot suposar que no es prenguin mesures adequades en el temps per evitar impagaments. Recomanem que s'estableixi un procediment de control intern en l'àrea de deutors que permeti identificar el detall de la cartera de clients per venciments, i fer-ne un seguiment periòdic, duent les accions necessàries per realitzar la gestió de cobrament fins a terme.

Entenem que la Societat ha d'aplicar procediments que limitin el risc de cobrament evitant vendes a clients que presenten dificultats de pagament o, si s'escau, fixant polítiques que garanteixin el seu cobrament.

2.1.3. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Tresoreria	722.108,88	638.499,33
Total	722.108,88	638.499,33

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

	<u>31/12/2017</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>31/12/2018</u>
Capital	270.455,40	0,00	0,00	270.455,40
Capital	270.455,40	0,00	0,00	270.455,40
Prima d'emissió	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserves	329.463,68	39.300,74	0,00	368.764,42
Reserva legal	54.091,08	0,00	0,00	54.091,08
Altres reserves	275.372,60	39.300,74	0,00	314.673,34
Instrumentos de capital propis	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat de l'exercici	39.536,07	32.921,73	-39.536,07	32.921,73
Dividend a compte	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	639.455,15	72.222,47	-39.536,07	672.141,55

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La Societat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, *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. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

Atenent al que es regula per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades de l'exercici i d'exercicis anteriors tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net, han de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

2.1.5. Deutes a llarg termini

El desglossament de l'epígraf de deutes a llarg termini és el següent:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Deutes a llarg termini	17.640,61	0,00
<i>Altres</i>	<i>17.640,61</i>	<i>0,00</i>
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00
Subvencions	0,00	0,00
Total	17.640,61	0,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.6. Deutes a curt termini

El desglossament de l'epígraf de deutes a curt termini és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa Andorrana de Seguretat Social creditora	2.086,92	2.035,17	51,75
Administracions públiques creditors	4.270,70	5.088,75	-818,05
Altres deutes	54,39	6,23	48,16
Total	6.412,01	7.130,15	-718,14

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de creditors comercials i altres comptes a pagar és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Proveïdors i creditors	370.465,11	372.985,38	-2.520,27
Primes pendents de repartir	46.080,42	32.875,66	13.204,76
Total	416.545,53	405.861,04	10.684,49

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.8. Import net de la xifra de negocis

El detall dels ingressos obtinguts per vendes és el següent:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Venda de carn	1.096.181,23	1.173.279,49	-77.098,26
Venda de pinso	393.928,02	406.897,75	-12.969,73
Venda de pells i menuts	7.318,61	8.278,93	-960,32
Total	1.497.427,86	1.588.456,17	-91.028,31

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Ràpels sobre vendes

L'import net de la xifra de negocis no recull els ràpels sobre vendes concedits a clients, que es troben comptabilitzats a l'epígraf de despeses per consum de mercaderies i ascendeixen a 6.276 euros.

Debilitats de control intern

Les debilitats de control intern detectades no permeten garantir que totes les compres de pinso hagin estat correctament facturades posteriorment i, per tant, la integritat del capítol d'ingressos.

2.1.9. Altres ingressos d'explotació

Ramaders d'Andorra, SA ha rebut en l'exercici les següents subvencions i altres ingressos:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Subvenció promoció i comercialització bestiar de venda	57.915,00	57.915,00	-
Cessió de mitjans tècnics i humans per part de Govern	11.740,00	11.740,00	-
Comissions per gestió de les primes	14.421,46	12.814,02	1.607,44
Total	84.076,46	82.469,02	1.607,44

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Comptabilització de la subvenció del Govern per al finançament dels dèficits de la societat

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions *atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis*. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Compra de vedells i corders	988.263,46	1.057.385,32	-69.121,86
Compra de pinso	378.582,45	387.614,09	-9.031,64
Treballs realitzats per altres empreses	13.813,05	13.063,91	749,14
Sacrifici d'animals	12.131,61	12.936,60	-804,99
Transport d'animals	22.824,93	24.485,13	-1.660,20
Especejament de vedells	9.540,00	11.175,00	-1.635,00
Ràpels per compres	6.275,50	6.186,33	89,17
Variació d'existències	-322,28	3.158,72	-3.481,00
Total	1.431.108,72	1.516.005,10	-84.896,38

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.8

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

Despeses imputades en l'epígraf incorrecte

La Societat ha registrat en l'epígraf de consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials les despeses de transport de la carn des de l'escorxador fins a les carnisseries, i que ascendeixen a 22.825 euros. Donada la naturalesa de la despesa, seria més adequat comptabilitzar-la a l'epígraf d'altres despeses d'explotació.

2.1.11. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses de personal:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Sous i salaris	69.375,77	67.617,07	1.758,70
Càrregues socials	10.753,30	10.480,66	272,64
Total	80.129,07	78.097,73	2.031,34

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.12. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses per serveis externs:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Serveis de professionals independents	2.794,20	4.974,52	-2.180,32
Assessorament comptable	10.813,19	10.539,12	274,07
Honoraris de certificació	-	4.371,80	-4.371,80
Transports	-	0,01	-0,01
Primes d'assegurances	1.572,90	918,22	654,68
Serveis bancaris i similars	368,32	426,54	-58,22
Publicitat	465,00	5.229,67	-4.764,67
Subministraments	963,31	100,80	862,51
Altres serveis	11.760,09	11.746,14	13,95
Taxes i tributs	1.226,30	815,44	410,86
Total	29.963,31	39.122,26	-9.158,95

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.13. Impost sobre societats

La Societat ha presentat la següent liquidació de l'impost sobre societats:

RESULTAT COMPTABLE ABANS IMPOSTOS	35.803,50
+/- Diferències permanents en l'impost	776,20
+ <i>Impost radicació activitat econòmica</i>	776,20
+/- Diferències temporals en l'impost	0,00
RESULTAT AJUSTAT	36.579,70
- Compensació de bases negatives	
BASE DE TRIBUTACIÓ	36.579,70
Tipus de gravamen	10%
QUOTA DE TRIBUTACIÓ	3.657,97
+/- Deduccions i bonificacions	-776,20
- <i>Impost radicació activitat econòmica</i>	-776,20
QUOTA DE LIQUIDACIÓ PRÈVIA	2.881,77
+ Quota de tributació a compensar i deduccions i bonificacions no aplicades	0,00
QUOTA DE LIQUIDACIÓ	2.881,77
- Pagament a compte	-2.013,87
QUOTA DIFERENCIAL	867,90

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Base de tributació de l'exercici 2018 calculada incorrectament

Com es detalla a les notes 2.1.4 i 2.1.9, per a determinar el resultat de l'exercici de la societat i, per tant, la base de tributació de l'impost sobre societats, cal tenir en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir les necessitats de finançament de l'activitat de la societat. Degut a aquest fet, la subvenció no aplicada

s'hauria de considerar un deute a favor del Govern, sense que, per tant, es pugui convertir en beneficis de la societat.

De l'anterior en resulta que la Societat ha considerat base de tributació, de forma indeguda, la part de la subvenció del Govern que no s'ha aplicat a la seva finalitat.

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

La Societat presenta una liquidació de pressupost on es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per l'exercici amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Pressupost d'ingressos

	Pressupost 2018	Liquidat 2018	Diferència (Liq- Press)	% Liquidat (Liq/Press)
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.552.500,00	1.511.849,32	40.650,68	2,69%
30 VENDES	1.535.000,00	1.497.427,86	37.572,14	2,51%
300 VENDES	1.535.000,00	1.497.427,86	37.572,14	2,51%
30000 Venda de carn	1.115.000,00	1.096.181,23	18.818,77	1,72%
30002 Venda de pinso	410.000,00	393.928,02	16.071,98	4,08%
30003 Venda de pells i menuts	10.000,00	7.318,61	2.681,39	36,64%
31 TAXES I ALTRES INGRESSOS	17.500,00	14.421,46	3.078,54	21,35%
310 SERVEIS GENERALS	17.500,00	14.421,46	3.078,54	21,35%
31000 Contribució gestió primes	17.500,00	14.421,46	3.078,54	21,35%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	57.915,00	57.915,00	0,00	0,00%
42 TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	57.915,00	57.915,00	0,00	0,00%
420 GOVERN D'ANDORRA	57.915,00	57.915,00	0,00	0,00%
42090 Altres transferències de Govern	57.915,00	57.915,00	0,00	0,00%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	1.220,87	-1.220,87	N/A
52 INTERESSOS DE DIPÒSITS	0,00	1.220,87	-1.220,87	N/A
520 COMPTES BANCARIS	0,00	1.220,87	-1.220,87	N/A
52000 Interessos financers comptes bancaris	0,00	1.220,87	-1.220,87	N/A
TOTAL INGRESSOS	1.610.415,00	1.570.985,19	39.429,81	2,51%

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Nota: Les diferències entre el liquidat i el pressupost haurien d'anar amb el signe canviat.

Pressupost de despeses

1	Despeses de personal	78.185,00	80.129,07	-1.944,07	-2,43%
11	Personal Fix	67.685,00	69.375,77	-1.690,77	-2,44%
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	67.685,00	69.375,77	-1.690,77	-2,44%
11000	Sou base func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	67.685,00	69.375,77	-1.690,77	-2,44%
16	Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador	10.800,00	10.753,30	-253,30	-2,36%
160	Quotes seguretat social	10.500,00	10.753,30	-253,30	-2,36%
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	10.500,00	10.753,30	-253,30	-2,36%
2	Consum de béns corrents i serveis	1.506.730,00	1.452.167,76	54.562,24	3,76%
22	Material, subministraments i altres	1.506.730,00	1.452.167,76	54.562,24	3,76%
220	Material d'oficina	1.750,00	963,31	786,69	81,67%
22000	Material d'oficina ordinari	1.750,00	963,31	786,69	81,67%
221	Subministraments	1.395.500,00	1.373.141,50	22.358,50	1,63%
22170	Primeres matèries, func. i serveis Compra bestiar	1.015.000,00	994.538,96	20.461,04	2,06%
22172	Compra de pinso	380.000,00	378.582,45	1.417,55	0,37%
22190	Altres subministraments	500,00	20,09	479,91	2388,80%
224	Primes d'assegurances	1.980,00	1.572,90	407,10	25,88%
22400	Primes d'assegurances, Responsabilitat civil	1.350,00	1.301,18	48,82	3,75%
22490	Primes d'assegurances, Altres primes	630,00	271,72	358,28	131,86%
225	Tributs	6.800,00	4.108,07	2.691,93	65,53%
22500	Tributs locals	800,00	1.226,30	-426,30	-34,76%
22521	Impost de societats	6.000,00	2.881,77	3.118,23	108,21%
226	Altres serveis	1.200,00	0,00	1.200,00	N/A
22610	Atencions protocol·làries i de representació	100,00	0,00	100,00	N/A
22660	Reunions, conferències i curssets	1.100,00	0,00	1.100,00	N/A
227	Treballs realitzats per altres empreses	98.000,00	72.381,98	25.618,02	35,39%
22730	Treb. realitz. per empr. de processament de dades	1.000,00	0,00	1.000,00	N/A
22760	Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	38.000,00	13.607,39	24.392,61	179,26%
22770	Publicitat i propaganda	14.000,00	465,00	13.535,00	2910,75%
22780	Sacrifici i transport	45.000,00	58.309,59	-13.309,59	-22,83%
231	Locomoció	1.500,00	0,00	1.500,00	N/A
23100	Locomoció i desplaçament del personal	1.500,00	0,00	1.500,00	N/A
3	Despeses financeres	1.500,00	386,97	1.113,03	287,63%
34	De dipòsits, fiances i altres	1.500,00	386,97	1.113,03	287,63%
349	Altres despeses financeres	1.500,00	386,97	1.113,03	287,63%
34910	Comissions serveis bancaris	1.500,00	386,97	1.113,03	287,63%
6	Inversions reals	24.000,00	0,00	24.000,00	N/A
60	Inversions noves	22.000,00	0,00	22.000,00	N/A
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	22.000,00	0,00	22.000,00	N/A
60380	Maquinària i equipament industrial	22.000,00	0,00	22.000,00	N/A
64	Immobilitzat immaterial	2.000,00	0,00	2.000,00	N/A
640	Immobilitzat immaterial	2.000,00	0,00	2.000,00	N/A
64050	Aplicacions informàtiques	2.000,00	0,00	2.000,00	N/A
	TOTAL DESPESES	1.610.415,00	1.532.683,80	77.731,20	5,07%

ESTALVI	0,00	38.301,39
----------------	-------------	------------------

Font: Ramaders d'Andorra, SA

(Imports en euros)

Nota: Les diferències entre el liquidat i el pressupost haurien d'anar amb el signe canviat.

De la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Manca d'aprovació de l'avantprojecte de programa d'actuació, inversions i finançament

La Societat presenta llur avantprojecte de programa d'actuació, inversions i finançament sense l'aprovació prèvia del Consell d'Administració de la Societat, tal i com preveu l'article 19.6 de la LGFP.

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Control d'eficàcia i eficiència

La Societat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per la Societat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

Aprovació i remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019.

2.4. 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 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013 (**)	Pressupost 2014	Pressupost 2015 (**)	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
3. Taxes i altres ingressos	1.448.400	1.385.800	1.430.500	1.473.500	1.698.203	1.646.848	1.490.500	1.552.500
4. Transferències corrents	80.000	60.000	83.140	60.000	58.500	58.500	57.915	57.915
Ingressos corrents	1.528.400	1.445.800	1.513.640	1.533.500	1.756.703	1.705.348	1.548.415	1.610.415
Total ingressos	1.528.400	1.445.800	1.513.640	1.533.500	1.756.703	1.705.348	1.548.415	1.610.415

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Imports corregits segons la nota del punt 2.2 de l'informe corresponent

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013 (**)	Pressupost 2014	Pressupost 2015 (**)	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	-	-	29.140	29.140	50.090	51.232	82.165	78.185
2. Consum de béns corrents i serveis	1.528.050	1.444.800	1.484.100	1.503.860	1.706.013	1.653.516	1.465.650	1.506.730
3. Despeses financeres	350	1.000	400	500	600	600	600	1.500
Despeses corrents	1.528.400	1.445.800	1.513.640	1.533.500	1.756.703	1.705.348	1.548.415	1.586.415
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	24.000
Despeses de capital	-	-	-	-	-	-	-	24.000
Total despeses	1.528.400	1.445.800	1.513.640	1.533.500	1.756.703	1.705.348	1.548.415	1.610.415

(*) Pròrroga pressupostària

(**) Imports corregits segons la nota del punt 2.2 de l'informe corresponent

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018
3. Taxes i altres ingressos	1.380.042	1.517.301	1.697.179	1.560.737	1.440.987	1.586.139	1.601.318	1.511.849
4. Transferències corrents	80.000	60.000	83.140	60.000	58.500	58.500	57.915	57.915
5. Ingressos patrimonials	-	216	1.266	1.190	1.356	1.410	1.139	1.221
Ingressos corrents	1.460.042	1.577.517	1.781.585	1.621.927	1.500.843	1.646.049	1.660.372	1.570.985
Total ingressos	1.460.042	1.577.517	1.781.585	1.621.927	1.500.843	1.646.049	1.660.372	1.570.985

(*) Imports corregits segons la nota del punt 2.2 de l'informe corresponent

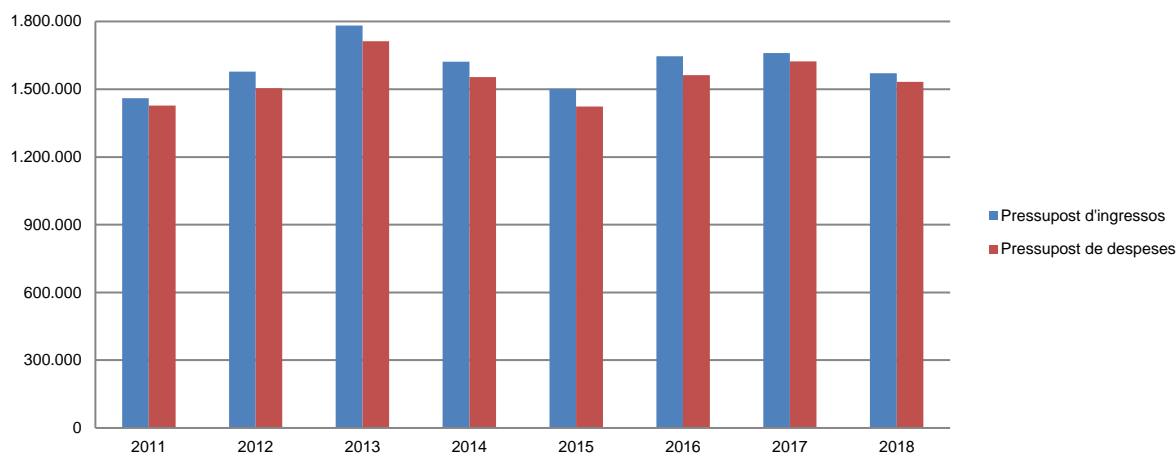
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	-	-	33.364	51.172	57.533	74.572	78.098	80.129
2. Consum de béns corrents i serveis	1.427.509	1.503.266	1.679.007	1.502.180	1.364.842	1.485.993	1.543.830	1.452.168
3. Despeses financeres	312	436	570	785	467	1.695	511	387
Despeses corrents	1.427.821	1.503.702	1.712.941	1.554.137	1.422.842	1.562.260	1.622.439	1.532.684
Total despeses	1.427.821	1.503.702	1.712.941	1.554.137	1.422.842	1.562.260	1.622.439	1.532.684

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

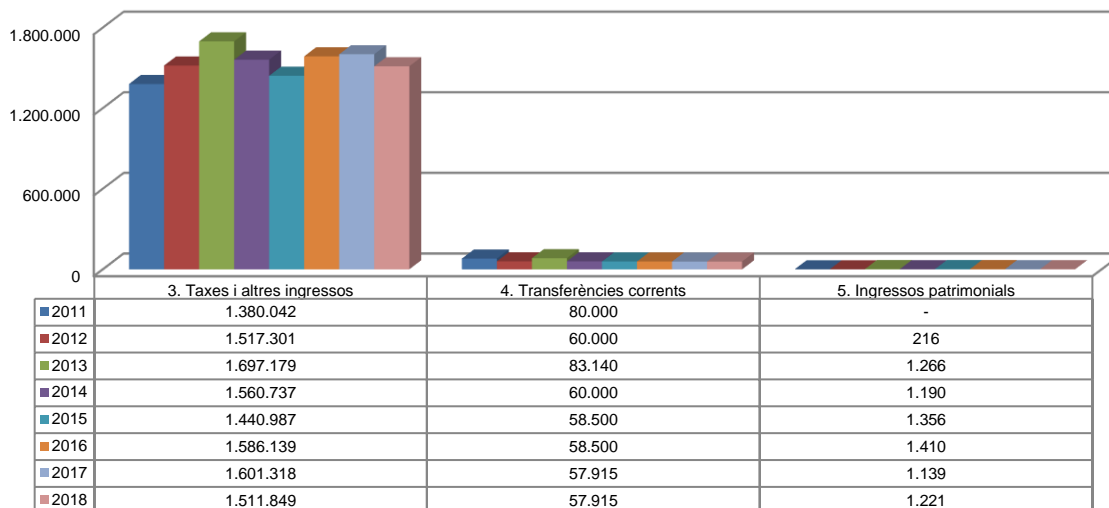
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

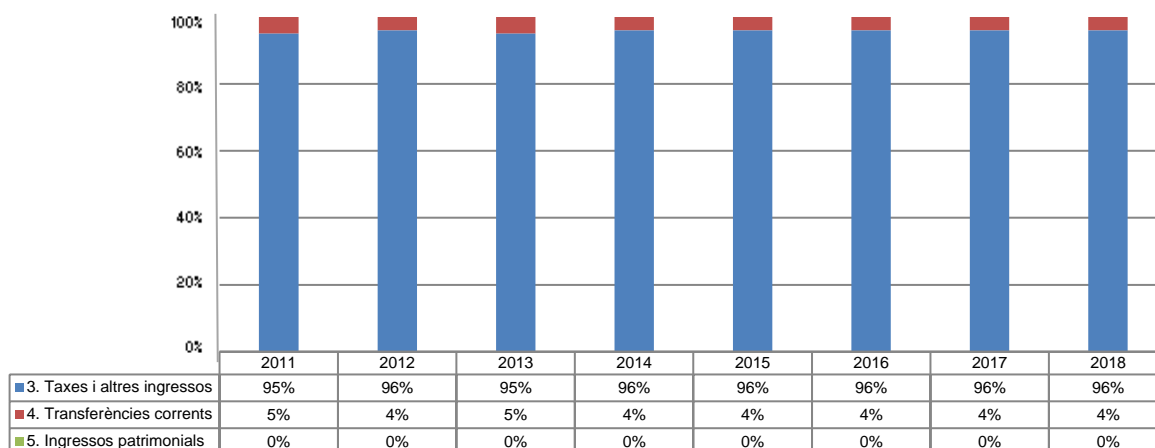
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



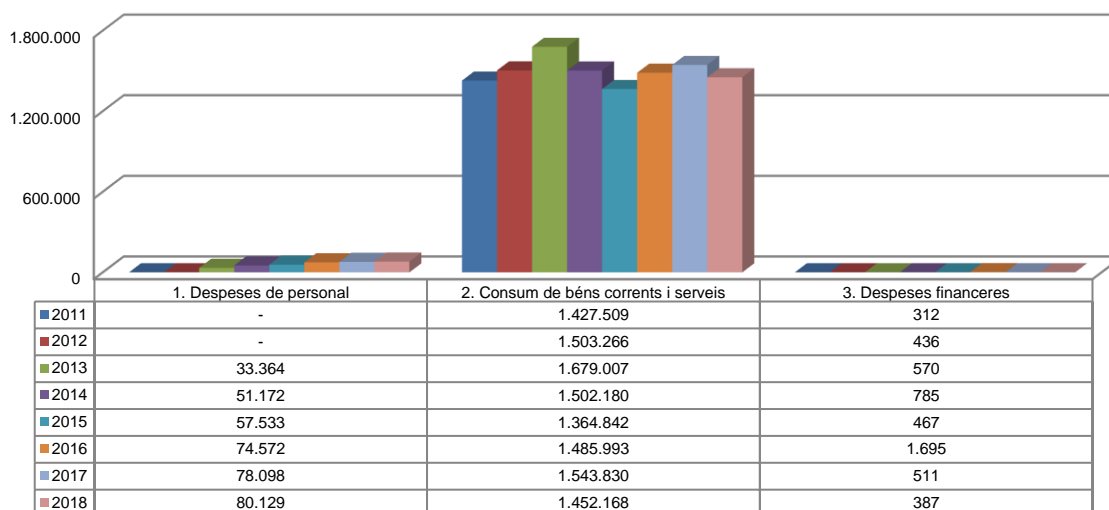
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



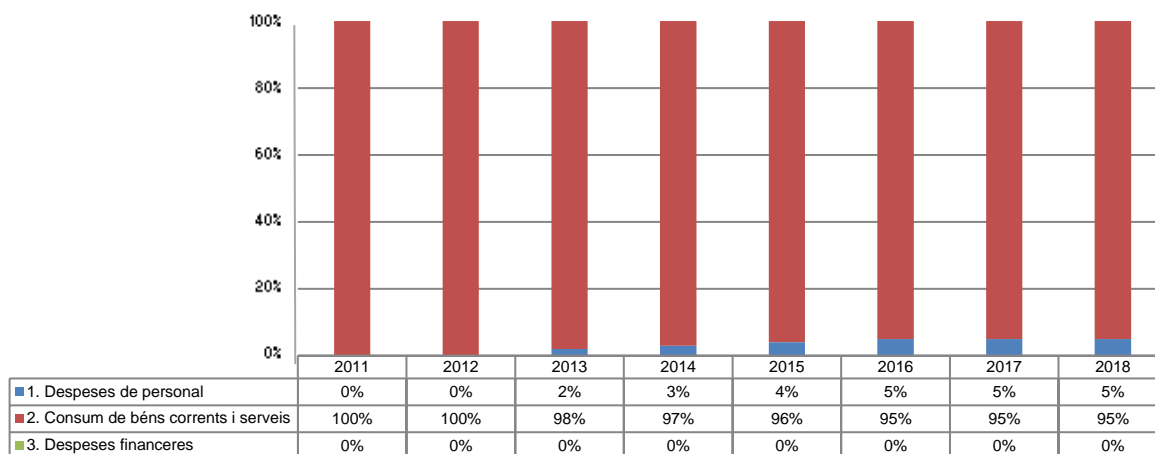
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	1.460.042	1.577.517	1.781.585	1.621.927	1.500.843	1.646.049	1.660.372	1.570.985
Total despeses liquidades	1.427.821	1.503.702	1.712.941	1.554.137	1.422.842	1.562.260	1.622.439	1.532.684
Resultat pressupostari	32.221	73.815	68.644	67.790	78.001	83.789	37.933	38.301

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	475.875	552.078	632.426	639.455	689.782
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	168,7%	189,7%	250,9%	254,8%	263,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	80,9%	126,5%	143,3%	154,6%	170,7%
Indicadors		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	= $\frac{\text{Subvencions}}{\text{Total d'ingressos}}$	3,7%	3,9%	3,6%	3,5%	3,7%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	94,7%	94,5%	94,7%	95,1%	94,7%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	90,0%	92,0%	91,6%	93,1%	92,5%
Ratis de rendibilitat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	-2,9%	14,4%	13,8%	6,2%	4,9%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	-1,1%	7,5%	9,2%	4,1%	3,2%
Terminis de cobrament i pagament		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	133	91	95	87	86
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	154	158	98	93	100
Ratis d'endeutament		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	59,3%	52,7%	39,9%	39,2%	39,6%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	96,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	3	4	4	4	4
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	= $\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	2	2	4	4	4

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(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 matisacions o actualitzacions corresponents en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- Dels treballs de fiscalització s'han observat debilitats de procediments i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanem adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de la Societat. (notes 2.1.1, 2.1.2 i 2.1.8)
- D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, Ramaders d'Andorra, SA, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.1.4)
- El PGC estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.9)
- La Societat no disposa de forma generalitzada d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra banda, al pressupost aprovat per la Societat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)

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 de la societat Ramaders d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

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 Ramaders d'Andorra, SA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Ramaders d'Andorra, S.A.
NRT: A-704454-M

Camí de la Grau · Edifici Prat del Rull
1r pis · Despatx 1.7
AD500 Andorra la Vella (Principat d'Andorra)
Tel. +376 875 741
agricultura.ramaders@andorra.ad

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 28/02/2020
Hora d'entrada: 21:40
Núm.: 47/20

Tribunal de Comptes
Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
Seu del Consell General
C/ Doctor Vilanova, 15 Planta -3
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 26 de febrer de 2020

Senyor,

D'acord amb la seva carta rebuda el 17 de febrer de 2020, li fem lliurament de les al·legacions corresponents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018, de Ramaders d'Andorra S.A.

Restem a la seva disposició per a qualsevol dubte o aclariment.

Molt atentament,

Sr. Gerard MARTINEZ CASANOVES
Gerent



AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

(3) El PGC estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra S.A., les subvencions a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

El Departament d'Agricultura reconeix que la subvenció atorgada a Ramaders d'Andorra S.A. es realitza "en concepte de subvenció directa a les despeses de funcionament d'una societat pública i no es considera, pressupostàriament, una aportació del Govern a la societat, des de la seva posició de soci majoritari".

(4) La societat no disposa de forma generalitzada d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra banda, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir.

L'entitat ha elaborat per l'exercici 2018 uns indicadors per conèixer el detall dels costos de les activitats realitzades, aquests indicadors figuren al document de liquidació pressupostària lliurat al Ministeri de Finances.

Andorra la Vella, 26 de febrer de 2020



Sr. Gerard MARTINEZ CASANOVES

Gerent

1

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de la
FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ACTUATECH

Juny de 2020

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.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Estats financers.....	7
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu.....	11
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos.....	12
2.1.3. Inversions.....	13
2.1.4. Propietat, planta i equipament.....	13
2.1.5. Actius intangibles.....	14
2.1.6. Passius corrents.....	14
2.1.7. Actius nets/Patrimoni.....	15
2.1.8. Despeses de personal.....	16
2.1.9. Altres despeses de gestió.....	16
2.1.10. Despeses financeres i extraordinàries.....	17
2.2. Execució pressupostària.....	18
2.3. Estat del romanent de tresoreria.....	21
2.4. Contractació.....	21
2.5. Altres aspectes a destacar.....	22
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	29
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	32

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació privada del sector públic ActuaTech (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019, 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, 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, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 11 de juliol de 2019, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

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, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, 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, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió 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 2018, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència 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 28 de novembre de 2019.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació privada del sector públic ActuaTech es constitueix al gener de 2015 amb l'objectiu d'establir un marc de referència pel desplegament i impuls de projectes tecnològics amb un alt valor afegit que contribueixin al desenvolupament del Smart Country en el context de diversificació econòmica d'Andorra i contribuir al desenvolupament de l'economia andorrana mitjançant la creació d'un entorn tecnològic propici que fomenti l'atracció de talent i generació de coneixement orientat a idear nous serveis i oportunitats pel país, convertint el Principat d'Andorra en un país intel·ligent de referència internacional.

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, en particular per la Llei 11/2008, de 12 de juny, i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat.

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:

- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.
- Estatuts de la Fundació ActuaTech, 15 de gener de 2015.
- 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.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

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. En la figura del gerent recau la responsabilitat de la gestió econòmica, administrativa i operativa de la Fundació.

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat format per un nombre mínim de quatre i un nombre màxim de sis patrons, que poden ser persones físiques o jurídiques. Són membres nats del patronat el Servei de Telecomunicacions d'Andorra, les Forces Elèctriques d'Andorra, la Universitat d'Andorra i el Govern d'Andorra. El Govern d'Andorra és el president del Patronat.

La Fundació no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, una entitat financera que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2018 un saldo deutor per un import total de 1.672 euros, no ha respost a la circularització efectuada.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018

Estats Financers	Notes	2018	2017
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	389.104,26	218.726,95
Comptes a cobrar	25/26	304.662,20	511.914,62
Inventaris	27	-	-
Inversions	28	800,00	800,00
Total		694.566,46	731.441,57
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	136.792,73	123.217,55
Inversions		-	-
Actius intangibles	30	8.439,21	1.714,73
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	-	-
Total		145.231,94	124.932,28
Total Actius		839.798,40	856.373,85
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	208.931,69	151.047,66
Dipòsit reemborsables de clients	33	-	-
Provisions corrents	34	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	39	-	-
Préstecs	40	-	-
Ingressos diferits	35	-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat	32	227.614,70	338.935,18
Impostos		-	-
Total		436.546,39	489.982,84
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no recurrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius		436.546,39	489.982,84
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		200.000,00	200.000,00
Reserves		163.807,64	(16.902,80)
Resultat acumulat		39.444,37	183.293,81
Interessos minoritaris		-	-
Actius i Passius total nets		839.798,40	856.373,85

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

Resultat financer	Notes	2018	2017
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	1.580.291,78	1.712.849,84
Total		1.580.291,78	1.712.849,84
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	-	3.342,38
Vendas d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors	9	227,42	295,72
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	628,27	59.863,75
Total		855,69	63.501,85
Ingressos totals		1.581.147,47	1.776.351,69
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-	-
Despeses de personal	12	(62.075,99)	(45.453,76)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	(55.440,00)	(75.906,80)
Amortització i depreciació	14	(28.602,20)	(11.239,71)
Reparacions i manteniment	15	(7.159,01)	(5.543,55)
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-	-
Despeses generals	18	(1.319.568,28)	(1.389.339,96)
Despeses financeres	19	-	(47.676,46)
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		(1.472.845,48)	(1.575.160,24)
Altres guanys/(pèrdues)		-	(12.572,34)
Guanys o pèrdues procedents de la venda d'actius	20	(3.491,73)	(5.325,30)
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	-	-
Pèrdues per deteriorament	22	(65.365,89)	-
Resultat abans d'impostos		39.444,37	183.293,81
Impostos	23	-	-
Resultat després d'impostos		39.444,37	183.293,81

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2018

	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	5.746,04	1.406,36
Subvencions	1.507.625,38	1.585.869,36
Interessos rebuts	227,42	295,72
Altres cobraments	358,63	6.967,95
Pagaments		
Aprovisionaments	-	-
Costos dels treballadors	(120.769,58)	(120.645,98)
Existències	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	(1.040.819,47)	(984.553,84)
Altres despeses de gestió	(133.118,30)	(150.539,13)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(8.390,63)	(171.982,86)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	210.859,49	166.817,58
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(40.482,18)	(111.605,50)
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	(40.482,18)	(111.605,50)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efec	170.377,31	55.212,08
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	218.726,95	163.514,87
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	389.104,26	218.726,95

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Concepte	Resultat Pressupostari	Resultat Comptable	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	1.486.464,84	1.581.147,47	(94.682,63)
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	-	855,69	(855,69)
Transferències corrents	1.486.464,84	1.580.291,78	(93.826,94)
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	-	-	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	1.397.085,78	1.541.703,10	(144.617,32)
Despeses de personal	117.515,99	117.515,99	-
Consum de béns corrents i serveis	1.216.903,58	1.326.727,29	(109.823,71)
Despeses financeres	8.343,03	-	8.343,03
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	54.323,18	32.093,93	22.229,25
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	65.365,89	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	89.379,06	39.444,37	49.934,69

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	39.444,37
Altes/Baixes d'immobilitzat	(50.831,45)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Impostos indirectes	18.479,70
Deteriorament/Reversions	99.638,83
Amortitzacions	28.602,20
Provisions	65.365,89
Altres casuístiques	(111.320,48)
RESULTAT AJUSTAT	89.379,06

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu

El compte de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Concepte	Quantia
1. Cobraments	1.513.957,47
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	1.513.957,47
Pressupost tancat	-
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	1.343.580,16
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	1.343.580,16
Pressupost tancat	-
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	170.377,31
Saldo final tresoreria 31/12/2017	218.726,95
3. Saldo final tresoreria 31/12/2018	389.104,26

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica és el següent:

	2018	2017
Banc	388.795,63	218.726,95
Caixa	308,63	-
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	389.104,26	218.726,95

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

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

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, el gerent de la Fundació té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 7.500 euros.

Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

Debilitats en el control intern

La Fundació disposa d'una caixa en metàl·lic per gestionar certes despeses, així com una targeta de crèdit a nom del gerent de la mateixa. No consten controls efectius sobre la gestió d'aquests mitjans el que comporta una debilitat del control intern. Es recomana que s'estableixin procediments que esmenin aquestes debilitats.

2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els detalls de l'epígraf comptes a cobrar són els següents:

Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació

	2018	2017
Deutors pressupostaris	64.313,30	168.109,61
Deutors no pressupostaris	-	3.817,28
Periodificacions d'actiu	240.348,90	339.987,73
Total	304.662,20	511.914,62

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

El detall dels ingressos sense contraprestació per transferències, subvencions i donacions ha estat el següent:

Transferències, Subvencions i donacions	31/12/2018	31/12/2017
Govern d'Andorra	300.000,00	200.000,00
Andorra Telecom, S.A.U.	640.145,89	757.115,97
Forces Elèctriques d'Andorra	640.145,89	755.733,87
Total	1.580.291,78	1.712.849,84

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

El detall dels ingressos amb contraprestació és el següent:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Prestació de serveis	-	3.342,38	-3.342,38
Ingressos financers – inversions deutors	227,42	295,72	-68,30
Altres ingressos	628,27	59.863,75	-59.235,48
Total	855,69	63.501,85	-62.646,16

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

De la revisió de l'apartat es desprenen les observacions següents:

Mancances en el control intern dels saldos pendents de cobrament

La Fundació tenia reconegut un saldo a favor seu en l'exercici 2017 per un import de 65.366 euros, el qual no era reconegut pel deutor, deutor que alhora és patró de la Fundació; aquest saldo ha estat deteriorat en l'exercici 2018, sense haver-se donat de baixa definitivament.

Al tancament de l'exercici 2018 figuren saldos pendents de cobrament amb dos patrons de la Fundació que sumen 64.313 euros, els quals no reconeixen com a saldos pendents de pagament en la resposta a la circularització efectuada. Aquest import ha estat ajustat en l'exercici 2019 amb un abonament als comptes dels patrons, el que comporta la incorrecció dels saldos en els comptes lliurats, fet que ha suposat que el saldo de comptes a cobrar i el resultat de l'exercici estiguin sobrevalorats en 64.313 euros. El seguit de diferències entre els imports comptabilitzats i els saldos informats pels patrons denoten una manca en el control intern de la Fundació pel que fa a aquesta àrea.

2.1.3. Inversions

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Fiança constituïda	800,00	800,00	-
Total	800,00	800,00	-

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

2.1.4. Propietat, planta i equipament

El quadre de moviments es resumeix de la manera següent:

		Saldo a 01/01/2018	Adicions	Baixes	Traspessos	Saldo a 31/12/2018
Cost	Instal·lacions Tècniques	97.891,94	6.270,00	-	-	104.161,94
	Maquinaria	-	5.800,00	-	-	5.800,00
	Utilatge	8.573,19	9.145,45	(4.446,48)	-	13.272,16
	Mobiliari	10.679,91	-	-	-	10.679,91
	Equips per processos d'informació	11.105,60	25.907,73	-	-	37.013,33
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	2.861,88	-	-	-	2.861,88
	Total	131.112,52	47.123,18	(4.446,48)	-	173.789,22
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	(5.900,34)	(19.634,50)	-	-	(25.534,84)
	Maquinaria	-	(222,38)	-	-	(222,38)
	Utilatge	(461,79)	(1.884,57)	954,75	-	(1.391,61)
	Mobiliari	(689,54)	(1.779,27)	-	-	(2.468,81)
	Equips per processos d'informació	(65,03)	(5.963,17)	-	-	(6.028,20)
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	(778,27)	(572,38)	-	-	(1.350,65)
	Total	(7.894,97)	30.056,27	954,75	-	(36.996,49)
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utilatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
Valor Net Comptable	123.217,55	17.066,91	3.491,73	-	136.792,73	

Font: Fundació ActuaTech (Imports en euros)

2.1.5. Actius intangibles

El quadre de moviments es resumeix de la manera següent:

		Saldo a 01/01/2018	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Cost	Aplicacions informàtiques	312,16	7.200,00	-	-	7.512,16
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	2.006,26	-	-	-	2.006,26
	Total	2.318,42	7.200,00	-	-	9.518,42
Depreciació acumulada	Aplicacions informàtiques	(102,11)	(74,27)	-	-	(176,38)
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	(301,58)	(401,25)	-	-	(902,83)
	Total	(603,69)	(475,52)	-	-	(1.079,21)
Deteriorament	Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
Valor Net Comptes		1.714,73	6.724,48	-	-	8.439,21

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.6. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

	2018	2017
Creditors comercials	103.239,31	146.405,51
Pagaments rebuts per anticipat	227.614,70	338.935,18
Remuneracions pendents als treballadors	389,60	3.323,96
Bestretes de clients	1.964,35	-
Administració Pública tributaria	100.125,69	42,18
Caixa Andorrana de Seguretat Social	3.212,74	1.276,01
Total	436.546,39	489.982,84

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

El detall de la rúbrica "Pagaments rebuts per anticipat" és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Ingressos anticipats Andorra Telecom	113.807,35	169.467,59	-55.660,24
Ingressos anticipats Forces Elèctriques d'Andorra	113.807,35	169.467,59	-55.660,24
Total	227.614,70	338.935,18	-111.320,48

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

2.1.7. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2018

(En euros)

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2016	200.000,00	23.774,50	-	(40.677,30)	183.097,20	-	100%
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-	
Saldo reexpressat	-	-	-	-	-	-	
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017	-	-	-	-	-	-	
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-	
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	(40.677,30)	-	40.677,30	-	-	
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	183.293,81	183.293,81	-	
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-	
Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit	200.000,00	(16.902,80)	-	183.293,81	366.391,01	-	100%
Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat	-	-	-	-	-	-	
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	-	(2.583,37)	-	-	(2.583,37)	-	
Perdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-	
Perdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	183.293,81	-	(183.293,81)	-	-	
Resultat negatiu (destalvi) del període	-	-	-	39.444,37	39.444,37	-	
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-	
Saldo a 31 de desembre de 2018	200.000,00	163.807,64	-	39.444,37	403.252,01	-	100%

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.8. Despeses de personal

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

	2018	2017
Sous i Salaris	53.766,86	39.353,93
Seguretat Social	8.309,13	6.099,83
Altres Despeses Socials	-	-
Total	62.075,99	45.453,79

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Les retribucions de l'alta direcció han estat:

	2018	2017
Patronat de la Fundació	-	-
Alta Direcció	55.440,00	75.906,80
Total	55.440,00	75.906,80

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.9. Altres despeses de gestió

El desglossament de les despeses de gestió, és el que segueix:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Amortització i depreciació	28.602,20	11.239,71	17.362,49
Reparacions i manteniment	7.159,01	5.543,55	1.615,46
Despeses generals	1.319.568,28	1.389.339,96	-69.771,68
Total	1.355.329,49	1.406.123,22	-50.793,73

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

El detall de les despeses general és com segueix:

	2018	2017
Promoció	-	-
Despeses administratives (Assessorament)	-	-
Despeses d'auditoria	3.495,00	8.195,00
Conferències i delegacions	16.046,04	9.435,63
Subministraments	1.002,50	2.215,20
Assegurances	6.020,95	2.840,92
Despeses legals	24.192,01	18.904,21
Llicències i permisos	-	-
Químics	-	-
Despeses d'arrendament	33.090,77	5.997,52
Despeses de seguretat	-	-
Tractament aigües residuals	-	-
Telecomunicacions	22.314,60	1.543,18
Formació	-	-
Altres despeses	1.213.406,41	1.340.208,30
Total	1.319.568,28	1.389.339,96

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

L'apartat “*Altres despeses*” correspon principalment a les despeses esdevingudes del contracte de col·laboració amb el Massachusetts Institute of Technology.

2.1.10. Despeses financeres i extraordinàries

El detall d'aquest epígraf és el que segueix:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Despeses financeres	-	47.676,46	-47.676,46
Altres pèrdues	-	12.572,30	-12.572,30
Pèrdues procedents de la venda actius	3.491,73	5.325,30	-1.833,57
Pèrdues per deteriorament	65.365,89	-	65.365,89
Total	68.857,62	65.574,06	3.283,56

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

2.2. Execució pressupostària

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

Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2018

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

INGRESSOS	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2017	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-
2 Impost indirectes	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	47.580,11	(47.580,11)	-100,00%
4 Transferències corrents	1.831.302,00	1.831.302,00	1.486.464,84	344.837,16	1.394.509,61	91.955,23	6,59%
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	1.831.302,00	1.831.302,00	1.486.464,84	344.837,16	1.442.089,72	44.375,12	3,08%
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius Financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	1.831.302,00	1.831.302,00	1.486.464,84	344.837,16	1.442.089,72	44.375,12	3,08%

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

DESPESES	Pressupost inicial 2018	Modificacions	Pressupost final 2018	Liquidat Exercici 2018	Diferencia		Pressupost inicial 2017	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
					pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2017			
1 Despeses personal	242.281,94	-	242.281,94	117.515,99	124.765,95	121.360,56	189.210,95	(3.844,57)	-3,17%
2 Consum de béns i serveis	1.435.868,40	(8.343,03)	1.427.525,37	1.216.903,58	210.621,79	1.412.201,79	1.431.182,20	(195.298,21)	-13,83%
3 Despeses financeres	-	8.343,03	8.343,03	8.343,03	-	48.781,62	-	(40.438,59)	-82,90%
4 Transferències corrents	55.900,00	-	55.900,00	-	55.900,00	4.000,00	40.000,00	-	-
Despeses corrents	1.734.050,34	-	1.734.050,34	1.342.762,60	391.287,74	1.586.343,97	1.660.393,15	(239.581,37)	-15,10%
6 Inversions reals	132.271,67	-	132.271,67	54.323,18	77.948,49	116.130,80	70.910,00	-	0,00%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	132.271,67	-	132.271,67	54.323,18	77.948,49	116.130,80	70.910,00	-	0,00%
Total pressupost despeses	1.866.322,01	-	1.866.322,01	1.397.085,78	469.236,23	1.702.374,77	1.731.303,15	(239.581,37)	-14,07%

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	1.831.302,00	1.831.302,00	1.486.464,84	81,17%	1.442.089,72	44.375,12	3,08%
Despeses de funcionament (1)	1.734.050,34	1.725.707,31	1.334.419,57	77,33%	1.537.562,35	(203.142,78)	-13,21%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	132.271,67	132.271,67	54.323,18	41,07%	116.130,80	(61.807,62)	-53,22%
Superàvit o dèficit de gestió	(35.020,01)	(26.676,98)	97.722,09	-366,32%	(211.603,43)	309.325,52	-146,18%
Despeses financeres	-	8.343,03	8.343,03	100,00%	48.781,62	(40.438,59)	-82,90%
Superàvit o dèficit de caixa	-	-	89.379,06	0,00%	(260.385,05)	349.764,11	-134,33%
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	89.379,06	-	(260.385,05)	349.764,11	-134,33%

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (despeses de personal), de capítol 2 (Consul de béns i serveis) i de capítol 4 (Tranferències corrents)

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

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

El pressupost inicial de la Fundació presenta un dèficit d'ingressos per un total de 35.020 euros.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018

Conceptes		Imports
1.-	Drets pendents de cobrament	129.679,19
	del pressupost corrent	0,00
	de pressupostos tancats	64.313,30
	d'operacions no pressupostàries	0,00
	de cobrament dubtós	65.365,89
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2.-	Obligacions pendents de pagaments	208.931,69
	del pressupost corrent	105.593,26
	de pressupostos tancats	0,00
	d'operacions no pressupostàries	103.338,43
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
3.-	Fons líquids	389.104,26
I Romanent de tresoreria afectat		-
II Romanent de tresoreria no afectat		309.851,76
III ROMANENT DE TRESORERIA		309.851,76

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

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

Càlcul incorrecte del romanent de tresoreria

La Fundació no ha considerat dins dels drets pendents de cobrament la provisió per depreciació del saldo de clients, aquest fet comporta que el saldo dels drets pendents de cobrament estigui sobrevalorat en 65.366 euros, així com el total del romanent de tresoreria que hauria de ser de 244.485 euros.

2.4. Contractació

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

2.5. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici. Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019.

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 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	200.000	1.434.946	1.731.303	1.831.302
Ingressos corrents	200.000	1.434.946	1.731.303	1.831.302
Total ingressos	200.000	1.434.946	1.731.303	1.831.302

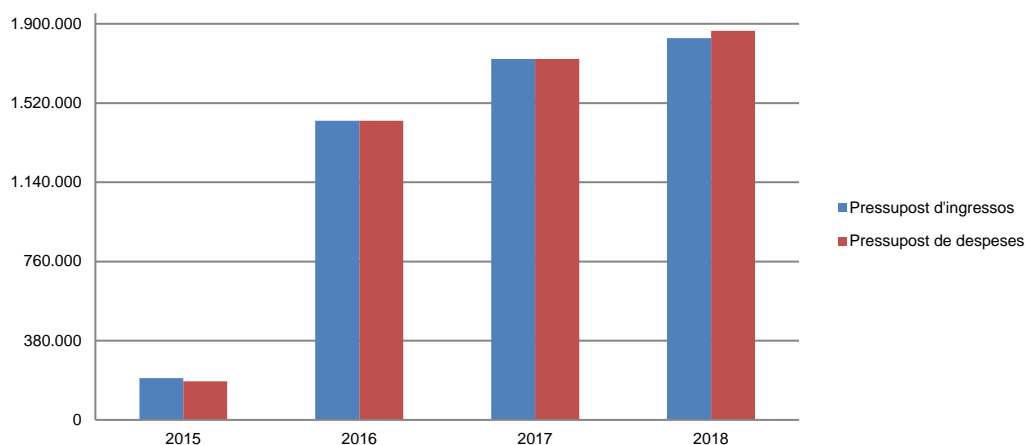
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	100.380	153.079	189.211	242.282
2. Consum de béns corrents i serveis	84.000	1.269.867	1.431.182	1.435.868
4. Transferències corrents	-	-	40.000	55.900
Despeses corrents	184.380	1.422.946	1.660.393	1.734.050
6. Inversions reals	-	12.000	70.910	132.272
Despeses de capital	-	12.000	70.910	132.272
Total despeses	184.380	1.434.946	1.731.303	1.866.322

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
3. Taxes i altres ingressos	7.039	26.741	47.580	-
4. Transferències corrents	981.554	1.206.541	1.394.510	1.486.465
Ingressos corrents	988.593	1.233.282	1.442.090	1.486.465
Total ingressos	988.593	1.233.282	1.442.090	1.486.465

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	2.290	66.787	121.361	117.516
2. Consum de béns corrents i serveis	852.953	1.144.000	1.412.202	1.216.904
3. Despeses financeres	-	35.131	48.782	8.343
4. Transferències corrents	-	-	4.000	-
Despeses corrents	855.243	1.245.918	1.586.345	1.342.763
6. Inversions reals	857	27.612	116.131	54.323
Despeses de capital	857	27.612	116.131	54.323
Total despeses	856.100	1.273.530	1.702.476	1.397.086

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

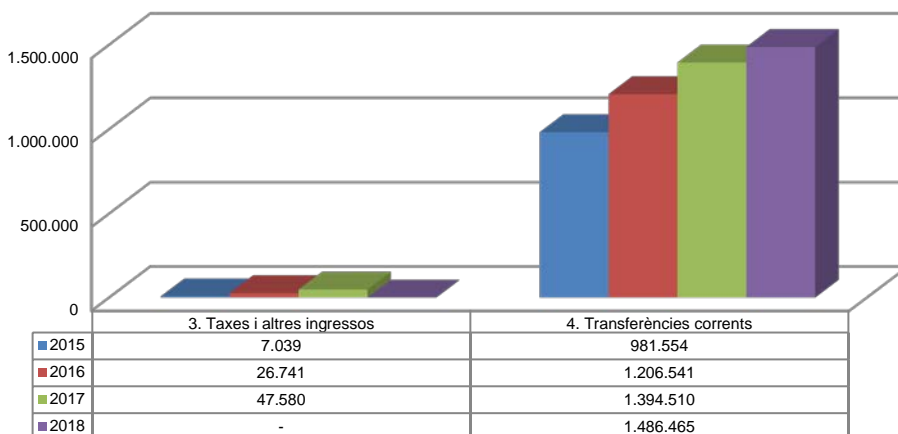
Evolució liquidació del pressupost



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

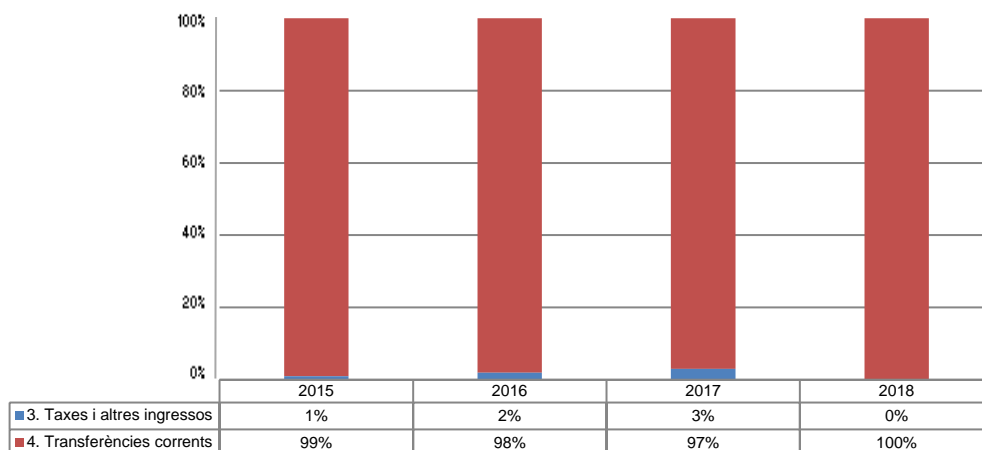
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



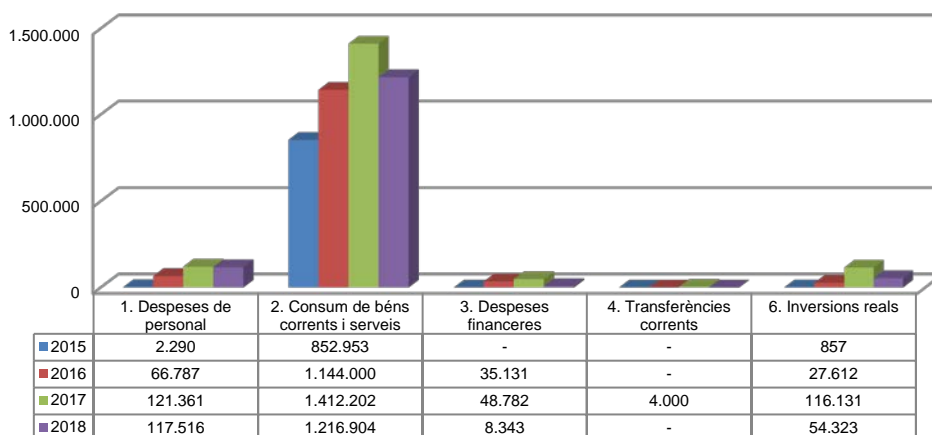
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



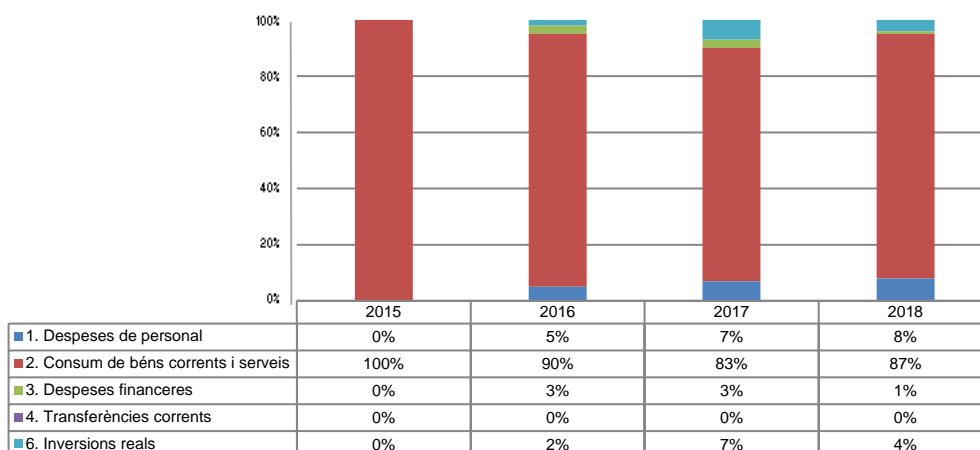
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

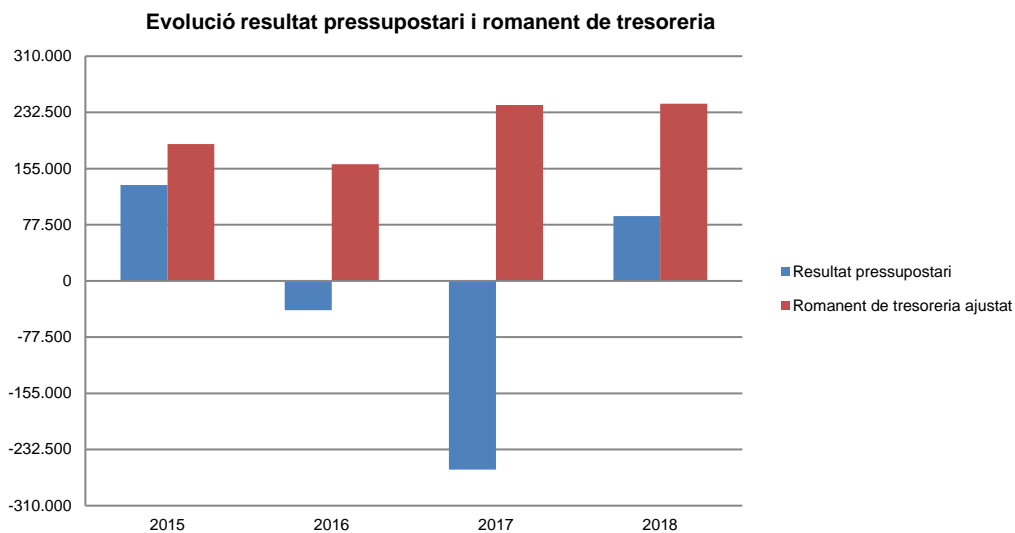
Descripció	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	988.593	1.233.282	1.442.090	1.486.465
Total despeses liquidades	856.100	1.273.530	1.702.476	1.397.086
Resultat pressupostari	132.493	-40.248	-260.386	89.379

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

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

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	115.683	17.874	171.718	64.313
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-237.794	-20.508	-147.724	-208.932
3. (+) Fons líquids	311.074	163.515	218.727	389.104
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	188.963	160.881	242.721	244.485
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	188.963	160.881	242.721	244.485
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	188.963	160.881	242.721	244.485

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
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%	8,1%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	536,2%	79,5%	83,3%	81,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	464,3%	82,1%	98,3%	74,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,3%	5,2%	7,1%	8,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	99,6%	89,8%	82,9%	87,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,2%	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,1%	2,2%	6,8%	3,9%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	13,5%	-1,0%	-10,0%	9,7%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	13,5%	-1,0%	-10,0%	9,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,7%	2,2%	3,3%	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,7%	2,2%	3,3%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015 (**)	Exercici 2016 (**)	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	223.019	157.731	241.459	258.020
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	141,3%	146,1%	149,3%	159,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	57,6%	47,8%	44,6%	89,1%

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2 pels exercicis 2015 i 2016

(**) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La Fundació disposa d'una caixa en metàl·lic per gestionar certes despeses, així com una targeta de crèdit a nom del gerent de la mateixa. No consten controls efectius sobre la gestió d'aquests mitjans el que comporta una debilitat del control intern. Es recomana que s'estableixin procediments que esmenin aquestes debilitats. (nota 2.1.1)
- Figuren saldos pendents de cobrament amb dos patrons de la fundació que sumen 64.313 euros, els quals no reconeixen com a saldos pendents de pagament en la resposta a la circularització efectuada. Aquest import ha estat ajustat en l'exercici 2019 amb un abonament als comptes dels patrons, el que comporta la incorrecció dels saldos en els comptes lliurats, aquest fet ha suposat que el saldo de comptes a cobrar i el resultat de l'exercici estiguin sobrevalorats en 64.313 euros. (nota 2.1.2)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, una entitat financera que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2018 un saldo deutor per un import total de 1.672 euros, no ha respost a la circularització efectuada. (nota 1.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- La Fundació no ha considerat dins dels drets pendents de cobrament la provisió per depreciació del saldo de clients, aquest fet comporta que el saldo dels drets pendents de cobrament estigui sobrevalorat en 65.366 euros, així com el total del romanent de tresoreria que hauria de ser de 244.485 euros. (nota 2.3)

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 privada del sector públic ActuaTech a 31 de desembre de 2018, 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 les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació privada del sector públic ActuaTech ha complert de forma raonable amb 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 2018.

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 privada del sector públic ActuaTech el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



**AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS
FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL
TANCAMENT DEL EXERCICI 2018 DE LA FUNDACIÓ PRIVADA DEL
SECTOR PÚBLIC ACTUATECH**

- *La Fundació disposa d'una caixa en metàl·lic per gestionar certes despeses, així com una targeta de crèdit a nom del gerent de la mateixa. No consten controls efectius sobre la gestió d'aquests mitjans el que comporta una debilitat del control intern. Es recomana que s'estableixi procediments que esmenin aquestes debilitats.*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar, però La Fundació pren nota per corregir-ho en els propers exercicis.

- *Figuren saldos pendents de cobrament amb dos patrons de la fundació que sumen 64.313 euros, els quals no reconeixen com a saldos pendents de pagament en la resposta a la circularització efectuada. Aquest import ha estat ajustat en l'exercici 2019 amb un abonament als comptes dels patrons dels patrons, el que comporta la incorrecció dels saldos en els comptes lliurats, aquest fet ha suposat que el saldo de comptes a cobrar i el resultat de l'exercici estiguin sobrevalorats en 64.313 euros.*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar.

- *La Fundació no ha considerat dins dels drets pendents de cobrament la provisió per depreciació del saldo de clients, aquest fet comporta que el saldo dels drets pendents de cobrament estigui sobrevalorat en 65.366 euros, així com el total del romanent de tresoreria que hauria de ser de 244.485 euros.*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar.

Signat electrònicament per: Marc Pons Pons

Sr. Marc Pons Pons
Gerent de la Fundació

Andorra la Vella, 24 d'abril de 2020

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de
la **FUNDACIÓ ESCENA NACIONAL D'ANDORRA**

Juny de 2020

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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1.Estats financers.....	7
2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu.....	11
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	12
2.1.3. Passius corrents	13
2.1.4. Actius nets/Patrimoni	14
2.1.5. Despeses de personal.....	15
2.1.6. Despeses generals.....	15
2.2.Execució pressupostària	16
2.3.Estat del romanent de tresoreria	19
2.4.Contractació	19
2.5.Evolució de les magnituds i ratis principals	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	25
5. CONCLUSIONS	25
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	25

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació Escena Nacional d'Andorra (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 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, 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, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 24 de maig de 2019, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

1.2. Metodologia

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

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

- 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, 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 per la Fundació en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici 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 20 d'agost de 2019.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació Escena Nacional d'Andorra és una fundació del sector públic constituïda en data 15 de desembre de 2006, de nacionalitat andorrana, dedicada a potenciar les arts escèniques al Principat d'Andorra. Aquesta gestió i promoció de les arts escèniques en tots els aspectes, tals com l'administratiu, artístic i econòmic, es dona per tal de fer realitat una escena nacional d'alt nivell, capaç de fer arribar al ciutadà creacions escèniques i contribuir així a millorar i enriquir la vida cultural i social del Principat d'Andorra.

És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar, amb la voluntat de prestar un servei d'interès general, que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 11/2008, de 12 de juny de fundacions i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional.

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:

- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.
- Estatuts de la Fundació Escena Nacional d'Andorra.
- 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.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

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 de què en la consecució de la missió de la fundació 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 màxim òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat, al capdavant del qual està la figura del President. Així mateix, l'entitat disposa d'un gerent, en el qual recau la responsabilitat de la gestió econòmica, administrativa i operativa de la Fundació, i un director artístic el qual s'encarrega de gestionar la part artística, en quant a la realització de les produccions anuals, així com el seu control i dedicació.

Disposa d'un suport extern per a l'execució de les funcions comptables i tributàries.

La Fundació no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2018 i 2017

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2018	31/12/2017
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	5	103.912,92	111.326,85
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	936,48	5.133,33
Despeses anticipades	7	526,90	501,82
Total		105.376,30	116.962,00
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament		--	--
Inversions		--	--
Actius intangibles		--	--
Inversions en propietats		--	--
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		--	--
Total		0,00	0,00
Total Actius		105.376,30	116.962,00
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	8	156,75	11.421,64
Provisions corrents		--	--
Préstecs		--	--
Ingressos diferits		--	--
Pagaments rebuts per anticipat		--	--
Impostos	8	714,61	1.115,16
Total		871,36	12.536,80
Passius no corrent			
Provisions no corrents		--	--
Préstecs		--	--
Total		0,00	0,00
Total Passius		871,36	12.536,80
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		100.000,00	100.000,00
Reserves		--	--
Resultats d'exercicis anteriors		4.425,20	19.941,33
Resultat de l'exercici		79,74	(15.516,13)
Total Actiu net/Patrimoni	9	104.504,94	104.425,20
Actius i Passius total nets		105.376,30	116.962,00

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2018	2017
Ingressos sense contraprestació			
Transferències, subvencions i donacions	10	72.609,17	52.609,16
Total		72.609,17	52.609,16
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	11	8.911,72	7.533,55
Ingressos financers - deutors		--	1,00
Altres ingressos		--	350,08
Total		8.911,72	7.884,63
Ingressos Totals		81.520,89	60.493,79
Despeses			
Despeses de personal	12	(10.442,17)	(8.824,52)
Amortització i depreciació		--	--
Reparacions i manteniment		--	--
Contractació de serveis		--	--
Ajuts i subvencions		--	--
Despeses generals	13	(70.998,98)	(67.185,40)
Despeses financeres		--	--
Total despeses		(81.441,15)	(76.009,92)
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		--	--
Total		0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		79,74	(15.516,13)
Impostos	14	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		79,74	(15.516,13)

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017

	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	86.519,22	61.833,63
Impostos	--	--
Venda de béns i serveis	13.910,05	9.223,47
Subvencions	72.609,17	52.609,16
Interessos rebuts	--	--
Altres cobraments	--	1,00
Pagaments	(93.933,15)	(68.454,00)
Costos dels treballadors	(10.373,31)	(8.852,93)
Pensions	--	--
Proveïdors	--	--
Interessos pagats	--	--
Altres pagaments	(83.559,84)	(59.601,07)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(7.413,93)	(6.620,37)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	--	--
Cobraments per venda de planta i equipament	--	--
Cobraments d'inversions financeres	--	100.000,00
Compra de valors en moneda estrangera	--	--
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	--	100.000,00
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	--	--
Reemborsament de préstecs	--	--
Distribució/dividends al govern	--	--
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0,00	0,00
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(7.413,93)	93.379,63
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	111.326,85	17.947,22
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	103.912,92	111.326,85

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable
de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	81.520,89	81.520,89	0,00
Impostos directes	--	--	0,00
Impostos indirectes	--	--	0,00
Taxes i altres ingressos	--	--	0,00
Transferències corrents	72.609,17	72.609,17	0,00
Transferències de capital	--	--	0,00
Ingressos patrimonials	8.911,72	8.911,72	0,00
Venda d'inversions reals	--	--	0,00
Actius financers	--	--	0,00
Passius financers	--	--	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	81.441,15	81.441,15	0,00
Despeses de personal	10.442,17	10.442,17	0,00
Consum de béns corrents i serveis	70.998,98	70.998,98	0,00
Despeses financeres	--	--	0,00
Transferències corrents	--	--	0,00
Inversions reals	--	--	0,00
Transferències de capital	--	--	0,00
Actius financers	--	--	0,00
Passius financers	--	--	0,00
RESULTAT	79,74	79,74	0,00

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	79,74
Altes/Baixes d'immobilitzat	--
Altes/Baixes d'actius financers	--
Altes/Baixes de passius financers	--
Deterioraments/Reversions	--
Amortitzacions	--
Provisions	--
Regularitzacions de comptes	--
RESULTAT AJUSTAT	79,74

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu

El compte de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

Concepte	Euros
1. Cobraments	86.318,84
(+) Operacions pressupostàries	85.286,59
<i>Pressupost corrent</i>	81.185,51
<i>Pressupost tancat</i>	4.101,08
(+) Operacions extrapressupostàries	1.032,25
2. Pagaments	(93.732,77)
(+) Operacions pressupostàries	(93.098,00)
<i>Pressupost corrent</i>	(81.638,66)
<i>Pressupost tancat</i>	(11.459,34)
(+) Operacions extrapressupostàries	(634,77)
Flux de tresoreria (1+2)	(7.413,93)
Saldo final de tresoreria 31/12/2017	111.326,85
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2018	103.912,92

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació absoluta	Variació
Bancs i institucions de crèdit	103.912,92	111.326,85	-7.413,93	-6,66%
<i>Crèdit Andorrà</i>	<i>103.912,92</i>	<i>111.326,85</i>	<i>-7.413,93</i>	<i>-6,66%</i>
Total	103.912,92	111.326,85	-7.413,93	-6,66%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar estan integrats per les partides següents:

	Saldo a 31.12.18	Saldo a 31.12.17
Crèdits a cobrar de transaccions amb contraprestació		
<i>Clients</i>	135,00	4.101,08
<i>Administracions públiques, deutores</i>	801,48	1.032,25
Total	936,48	5.133,33

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Produccions realitzades	8.911,72	7.533,55	1.378,17
Ingressos financers - deutors	-	1,00	-1,00
Altres ingressos	-	350,08	-350,08
Transferències i/o subvencions	72.609,17	52.609,16	20.000,01
Total	81.520,89	60.493,79	21.027,10

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les transferències i/o subvencions és el següent:

	Exercici 2018		Exercici 2017	
	euros	%	euros	%
Govern d'Andorra	52.609,17	72,46%	32.609,16	61,98%
Comú de La Massana	10.000,00	13,77%	10.000,00	19,01%
Fundació Crèdit Andorrà	10.000,00	13,77%	10.000,00	19,01%
Total	72.609,17	100 %	52.609,16	100%

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.3. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar és el següent:

	Exercici 2018	Exercici 2017
Comptes a pagar (Creditors pressupostaris)	156,75	11.421,64
Remuneracions pendents de pagar	40,45	--
Impostos	674,16	1.115,16
<i>Administracions públiques</i>	500,00	975,10
<i>Caixa Andorrana de la Seguretat Social</i>	174,10	140,06
Total	871,36	12.536,80

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.4. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017

	Notes	Fons dotacional	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat (estalvi o desestalvi)	Total actius nets /patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2016		100.000,00	--	33.881,89	(13.940,56)	119.941,33
Canvis en polítiques comptables		--	--	--	--	--
Saldo reexpressat		100.000,00	--	33.881,89	(13.940,56)	119.941,33
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017		--	--	--	--	--
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		--	--	--	--	--
Resultat del període		--	--	--	(15.516,13)	(15.516,13)
Altres moviments del patrimoni net		--	--	(13.940,56)	13.940,56	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2017		100.000,00	--	19.941,33	(15.516,13)	104.425,20
Canvis en polítiques comptables		--	--	--	--	--
Saldo reexpressat		100.000,00	--	19.941,33	(15.516,13)	104.425,20
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018		--	--	--	--	--
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		--	--	--	--	--
Resultat del període		--	--	--	79,74	79,74
Altres moviments del patrimoni net		--	--	(15.516,13)	15.516,13	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2018	9	100.000,00	--	4.425,20	79,74	104.504,94

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

	Fons dotacional	Rtats. positius ex. anteriors	Rtats. negatius ex. anteriors	Rtat. de l'exercici	Total
Saldo a 31.12.2017	100.000,00	48.086,41	(28.145,08)	(15.516,13)	104.425,20
Traspàs del resultat de l'exercici 2017	--	--	(15.516,13)	15.516,13	0,00
Resultat de l'exercici 2018	--	--	--	79,74	79,74
Saldo a 31.12.2018	100.000,00	48.086,41	(43.661,21)	79,74	104.504,94

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.5. Despeses de personal

Segons el següent detall:

	Exercici 2018	Exercici 2017
Sous i salaris	9.032,92	7.640,20
Seguretat social	1.400,15	1.184,32
Altres despeses socials	9,10	--
Total	10.442,17	8.824,52

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.6. Despeses generals

El detall és el següent:

	Exercici 2018	Exercici 2017
Serveis de professionals independents (nota 13.1)	68.746,23	65.620,85
Primes d'assegurances	878,18	961,21
Serveis bancaris i similars	367,09	291,36
Publicitat, propaganda i RRPP	1.007,47	154,06
Altres serveis	0,01	157,92
Total	70.998,98	67.185,40

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

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

Autorització material de les factures

A la Fundació es segueix la pràctica de validació de factures per part de la direcció artística i de la gerència sense la materialització de cap signatura. Es recomana signar les factures un cop validades.

2.2. Execució pressupostària

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

Liquidació pressupostària de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	Cobrat 2018
1 Impostos directes	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Impostos indirectes	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Taxes i altres ingressos	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Transferències corrents	72.609,18	72.609,18	72.609,17	(0,01)	52.609,16	20.000,01	38,02%	72.609,17
5 Ingressos patrimonials	3.000,00	3.000,00	8.911,72	5.911,72	7.534,55	1.377,17	18,28%	7.975,24
<i>Ingressos corrents</i>	<i>75.609,18</i>	<i>75.609,18</i>	<i>81.520,89</i>	<i>5.911,71</i>	<i>60.143,71</i>	<i>21.377,18</i>	<i>56,29%</i>	<i>80.584,41</i>
6 Alienacions d'inversions	--	--	--	--	--	--	--	--
7 Transferències de capital	--	--	--	--	--	--	--	--
8 Actius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
9 Passius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
<i>Ingressos de capital</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,00</i>
Total pressupost ingressos	75.609,18	75.609,18	81.520,89	5.911,71	60.143,71	21.377,18	56,29%	80.584,41

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial 2018	Modificacions 2018	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	Pagat 2018
1 Despeses de personal	8.975,62	0,00	8.975,62	10.442,17	1.466,55	8.824,52	1.617,65	18,33%	10.401,72
2 Consum de béns corrents i serveis	66.633,56	0,00	66.633,56	70.998,98	4.365,42	67.185,40	3.813,58	5,68%	70.168,07
3 Despeses financeres	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Transferències corrents	--	--	--	--	--	--	--	--	--
<i>Despeses corrents</i>	<i>75.609,18</i>	<i>0,00</i>	<i>75.609,18</i>	<i>81.441,15</i>	<i>5.831,97</i>	<i>76.009,92</i>	<i>5.431,23</i>	<i>24,01%</i>	<i>80.569,79</i>
6 Inversions reals	--	--	--	--	--	--	--	--	--
7 Transferències de capital	--	--	--	--	--	--	--	--	--
8 Actius financers	--	--	--	--	--	--	--	--	--
9 Passius financers	--	--	--	--	--	--	--	--	--
<i>Despeses de capital</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,00</i>
Total pressupost despeses	75.609,18	0,00	75.609,18	81.441,15	5.831,97	76.009,92	5.431,23	24,01%	80.569,79

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	% Liquidat/ Press. final 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017
Ingressos corrents	75.609,18	75.609,18	81.520,89	107,82%	60.143,71	21.377,18	35,54%
Despeses de funcionament	(75.609,18)	(75.609,18)	(81.441,15)	107,71%	(76.009,92)	(5.431,23)	7,15%
Ingressos de capital	--	--	--	--	--	--	--
Despeses de capital	--	--	--	--	--	--	--
Superàvit o dèficit de gestió	0,00	0,00	79,74	--	(15.866,21)	15.945,95	(100,50%)
Despeses financeres				--		0,00	-
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	0,00	79,74	--	(15.866,21)	15.945,95	--
Actius financers (ingressos)	--	--	--	--	--	--	--
Passius financers (ingressos)	--	--	--	--	--	--	--
Actius financers (despeses)	--	--	--	--	--	--	--
Passius financers (despeses)	--	--	--	--	--	--	--
Variació d'actiu i passius financers	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--
Resultat pressupostari	0,00	0,00	79,74	--	(15.866,21)	15.945,95	--

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut presenta el següent detall:

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	936,48
(+) del pressupost corrent	936,48
(+) de pressupostos tancats	--
(+) d'operacions no pressupostàries	--
(-) de cobrament dubtós	--
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	--
2 (-) Obligacions pendents de pagament	871,36
(+) del pressupost corrent	871,36
(+) de pressupostos tancats	--
(+) d'operacions no pressupostàries	--
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	--
3 (+) Fons líquids	103.912,92
I Romanent de tresoreria afectat	--
II Romanent de tresoreria no afectat	103.978,04
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	103.978,04

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.4. Contractació

D'acord amb l'article 41 d) 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.

No s'ha observat incidències relatives a la contractació.

2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

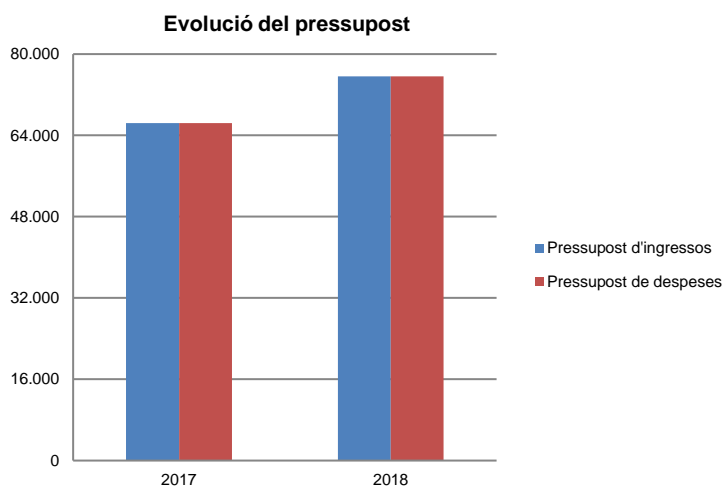
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	57.609	72.609
5. Ingressos patrimonials	8.800	3.000
Ingressos corrents	66.409	75.609
Total ingressos	66.409	75.609

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	8.748	8.976
2. Consum de béns corrents i serveis	57.661	66.633
Despeses corrents	66.409	75.609
Total despeses	66.409	75.609

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra (Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

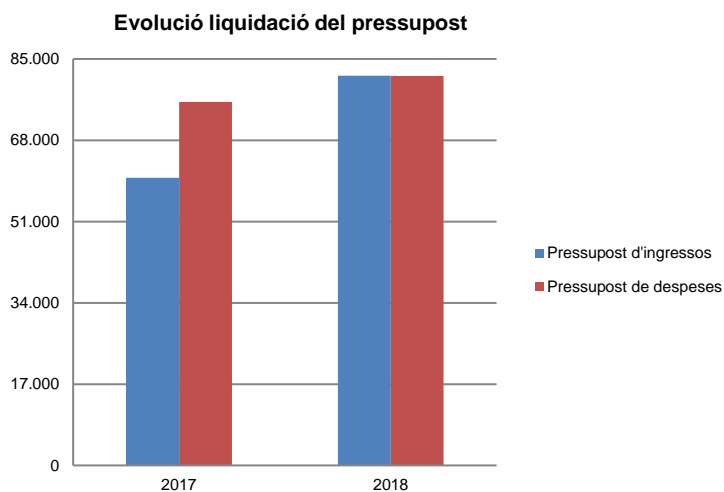
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018
4. Transferències corrents	52.609	72.609
5. Ingressos patrimonials	7.535	8.912
Ingressos corrents	60.144	81.521
Total ingressos	60.144	81.521

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

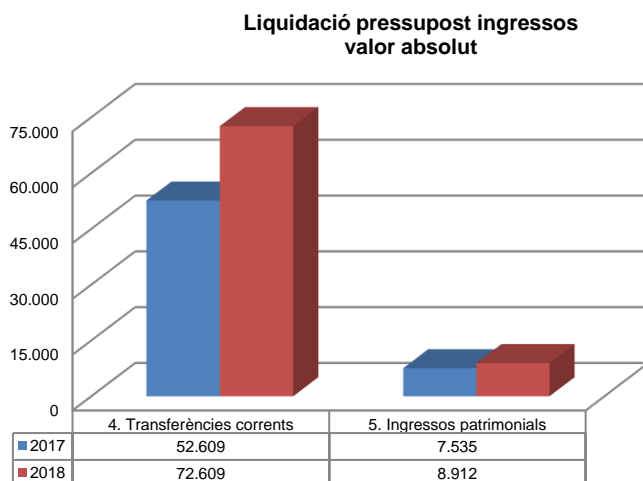
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	8.825	10.442
2. Consum de béns corrents i serveis	67.185	70.999
Despeses corrents	76.010	81.441
Total despeses	76.010	81.441

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra (Imports en euros)



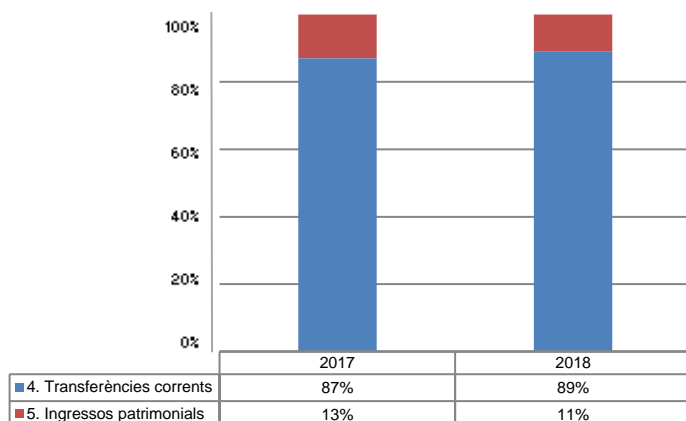
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra (Imports en euros)

La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



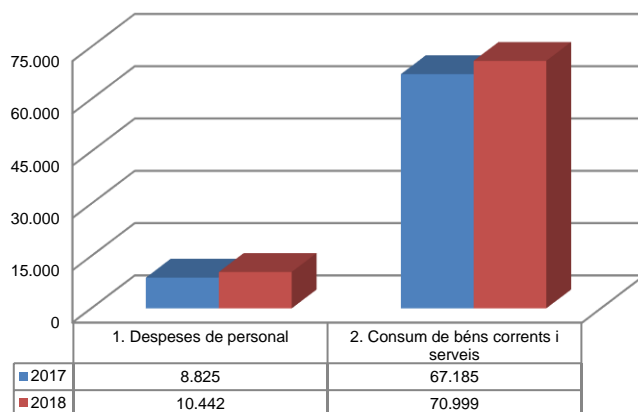
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



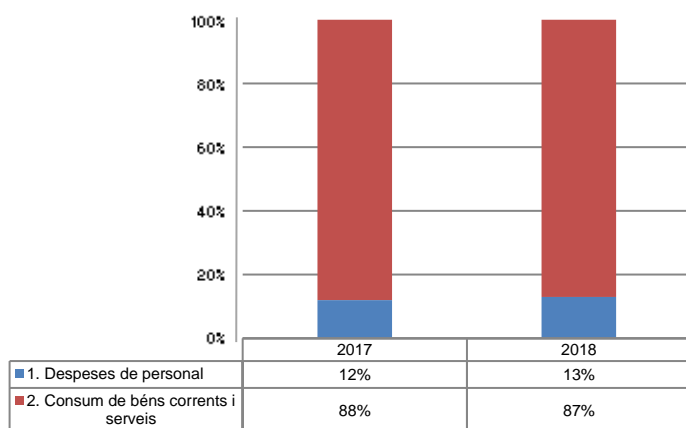
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra (Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2017	2018
Total ingressos liquidats	60.144	81.521
Total despeses liquidades	76.010	81.441
Resultat pressupostari	-15.866	80

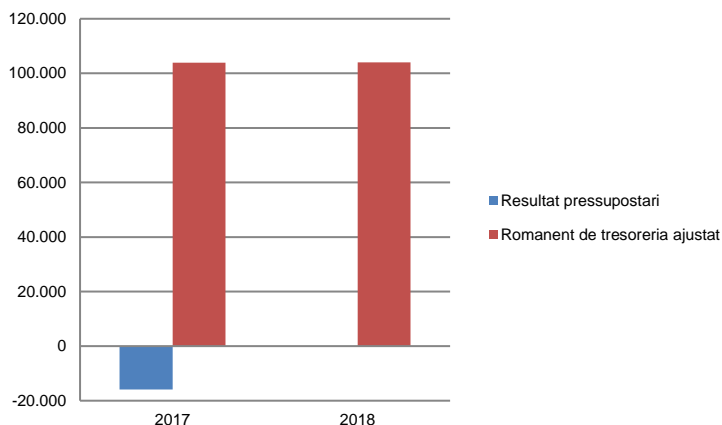
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	5.133	936
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.537	-871
3. (+) Fons líquids	111.327	103.913
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	103.923	103.978
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	103.923	103.978
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	103.923	103.978

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2017	Exercici 2018
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%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	90,6%	107,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	114,5%	107,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,6%	12,8%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	88,4%	87,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-26,4%	0,1%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-26,4%	0,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	12,5%	10,9%
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%
Ratis de liquiditat		Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	104.425	104.505
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	932,9%	12.098,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	888,0%	11.930,3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

No s'han posat de manifest observacions provinents d'exercicis anteriors.

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 de la Fundació Escena Nacional d'Andorra a 31 de desembre de 2018, 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 les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació Escena Nacional d'Andorra 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 2018.

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 Escena Nacional d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de la
FUNDACIÓ MUSEU ANDORRA

Juny de 2020

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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Estats financers	7
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu.....	11
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos.....	12
2.1.3. Inventaris	12
2.1.4. Actius no corrents	13
2.1.5. Comptes a pagar	13
2.1.6. Subvencions a distribuir en diferents exercicis	14
2.1.7. Actius nets / Patrimoni	15
2.1.8. Despeses de personal	16
2.1.9. Altres despeses de gestió.....	16
2.2. Execució pressupostària	17
2.3. Estat del romanent de tresoreria	18
2.4. Contractació	18
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....	24
5. CONCLUSIONS	24
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	24

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació Museu Andorra (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 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, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 24 de maig de 2019, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

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, 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 per la Fundació en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici 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 20 d'agost de 2019.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació Museu Andorra (MUSEAND) es constitueix al desembre de 2015 amb l'objecte de la gestió i la promoció de l'art i la cultura mitjançant l'acolliment d'una col·lecció de quadres i pintures de la Col·lecció Thyssen-Bornemisza, la conservació, manteniment i promoció de la col·lecció indicada i el suport financer d'aquestes activitats.

És una fundació privada del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions, i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzats pel Patronat.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Estatuts de la Fundació Museu Andorra, del 3 de desembre de 2015.
- 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.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

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 les finalitats 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.

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat. Així mateix, la Fundació disposa d'un director artístic i un gerent.

La comptabilitat i els estats que es deriven són elaborats per una empresa externa.

La Fundació no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	NOTES	2018	2017
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	6	1.036,44	1.593,59
Actius financers		-	-
Comptes a cobrar	7	13.750,95	50.949,80
Inventaris	8	43.475,97	24.144,07
Pagaments anticipats	9	-	8.311,11
Actius en estat de venda		-	-
Total actius corrents		58.263,36	84.998,57
Actius no corrents			
Actius financers		653,50	653,50
Propietats d'inversió		-	-
Propietat, planta i equipament	10	632.951,16	721.427,20
Actius intangibles	11	29.447,11	37.528,96
Total actius no corrents		663.051,77	759.609,66
Total actius		721.315,13	844.608,23
PASSIUS	NOTES	2018	2017
Passius corrents			
Comptes a pagar	12	52.917,51	48.199,04
Passius financers	13	57.629,49	13.528,74
Provisions a curt termini		-	-
Cobraments anticipats		-	-
Total passius corrents		110.547,00	61.727,78
Passius no corrents			
Passius financers		-	-
Subvencions a distribuir en diferents exercicis	15	610.704,58	694.111,88
Provisions a llarg termini		-	-
Total passius no corrents		610.704,58	694.111,88
Total passius		721.251,58	755.839,66
ACTIUS NETS/PATRIMONI	14		
Capital		100.000,00	100.000,00
Reserves		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		(11.231,43)	(74.840,38)
Resultat de l'exercici		(88.705,02)	63.608,95
Interessos minoritaris		-	-
Total actius nets/patrimoni		63,55	88.768,57
Total passiu i patrimoni		721.315,13	844.608,23

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Rendiment financer	NOTES	2018	2017
Ingressos			
Ingressos per transaccions amb contraprestació	16	89.838,27	124.036,38
Transferències d'altres entitats governamentals	17	776.407,14	702.931,18
Ingressos financers		-	-
Altres ingressos		-	-
Ingressos totals		866.245,41	826.967,56
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(214.680,11)	(202.707,52)
Subvencions i altres pagaments per transferències		-	-
Subministraments i material pel consum		(6.085,89)	(10.469,79)
Altres despeses de gestió ordinària	19	(634.632,83)	(472.129,18)
Despeses de depreciació i amortització		(98.808,44)	(77.459,05)
Deterior. del valor de propietats, planta i equipament		-	-
Altres despeses		(37,95)	(9,91)
Despeses financeres		(705,21)	(583,16)
Despeses totals		(954.950,43)	(763.358,61)
Resultat abans d'impostos		(88.705,02)	63.608,95
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		(88.705,02)	63.608,95
Resultat atribuïble a l'entitat controladora		(88.705,02)	63.608,95
Resultat atribuïble a interessos minoritaris		-	-

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	107.457,42	125.660,56
Subvencions	580.000,00	1.197.043,06
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	19.579,70	12.383,04
Pagaments		
Costos dels treballadors	(215.331,57)	(199.246,06)
Pensions	-	-
Proveïdors	(533.407,69)	(631.623,48)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(705,21)	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(42.407,35)	504.217,12
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda de planta i equipament	(2.250,75)	(569.464,85)
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(2.250,75)	(569.464,85)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	44.100,95	13.528,74
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	44.100,95	13.528,74
Incrementos nets en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(557,15)	(51.718,99)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	1.593,59	53.312,58
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	1.036,44	1.593,59

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	669.854,27	753.245,57	(83.391,30)
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	580.000,00	663.407,30	(83.407,30)
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	89.854,27	89.838,27	16,00
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	764.740,80	841.950,59	(77.209,79)
Despeses de personal	214.680,11	214.680,11	-
Consum de béns corrents i serveis	547.104,73	527.756,83	19.347,90
Despeses financeres	705,21	705,21	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	2.250,75	-	2.250,75
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Despeses d'amortització	-	98.808,44	(98.808,44)
RESULTAT	(94.886,53)	(88.705,02)	(6.181,51)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
	(88.705,02)
RESULTAT COMPTABLE	
Altes/Baixes d'immobilitzat	(2.250,75)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deterioraments/Reversions	-
Amortitzacions	98.808,44
Provisions	-
Subvenció de capital rebuda	-
Traspàs subvenció de capital	(83.407,30)
Variació d'existències	(19.331,90)
Periodificació assegurances	-
RESULTAT AJUSTAT	(94.886,53)

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu

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

Conceptes	Imports	
1. COBRAMENTS		764.666,81
(+) del pressupost corrent	656.087,32	
(+) de pressupostos tancats	18.808,00	
(+) d'operacions extrapressupostàries	89.771,49	
2. PAGAMENTS		765.223,96
(+) del pressupost corrent	703.496,18	
(+) de pressupostos tancats	41.803,93	
(+) d'operacions extrapressupostàries	19.923,85	
Flux de tresoreria (1-2)		(557,15)
Saldo final de tresoreria 31/12/2017		1.593,59
Saldo final de tresoreria 31/12/2018		1.036,44

Nota: La Fundació presenta uns imports cobrats i pagats que no es desprenen dels seus registres comptables, dels càlculs efectuats el flux de tresoreria hauria de ser de -44.658 euros.

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Concepte	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Bancs, comptes corrents a la vista	1,78	70,76
TPV's pendents de cobrament	129,00	346,89
Caixa	905,66	1.175,94
Total	1.036,44	1.593,59

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Per la seva part, la Fundació té formalitzada una pòlissa de tresoreria pel termini d'un any el detall de la qual, al tancament, era el següent:

Tipus d'endeutament	Disposat a 31.12.17	Disposat a 31.12.18	Formalitzat a 31.12.18
Pòlissa de crèdit	13.528,74	57.629,49	100.000,00
Total	13.528,74	57.629,49	100.000,00

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Nota	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Clients		1.188,85	18.808,00
Subvenció Govern d'Andorra		-	-
Administracions públiques	7.1	12.562,10	32.141,80
Total		13.750,95	50.949,80

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El desglossament d'ingressos per transaccions amb contraprestació de l'exercici, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2018	Exercici 2017
Venda d'articles	22.957,71	26.246,97
Venda d'entrades	64.532,24	94.292,75
Visita privada amb lloguer de sala	2.348,32	3.496,66
Total	89.838,27	124.036,38

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El detall d'ingressos per transferències d'altres entitats governamentals de l'exercici, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2018	Exercici 2017
Subvenció d'explotació de Govern	550.000,00	425.000,00
Altres subvencions	30.000,00	104.043,06
Subvenció Comú d'Escaldes	112.999,84	108.000,00
Subvenció de capital traspasada a rtat.	83.407,30	65.888,12
Total	776.407,14	702.931,18

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.3. Inventaris

Es detalla en el quadre següent :

Concepte	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Papereria	8.542,41	8.606,45
Llibreria	20.867,68	7.054,03
Regals	7.803,38	8.083,18
Textil	5.660,81	400,41
Alimentació	601,69	-
Total	43.475,97	24.144,07

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.4. 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

Immobilitzacions materials	Saldo a 31.12.2017	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2018
Cost					
Construccions	375.798,27	777,53	-	-	376.575,80
Instal·lacions tècniques i altres inst.	280.927,75	660,00	-	-	281.587,75
Mobiliari	87.602,80	-	-	-	87.602,80
Equips per a processos d'informació	15.938,26	-	-	-	15.938,26
Altra propietat, planta i equipament	32.180,00	-	-	-	32.180,00
Total cost	792.447,08	1.437,53	-	-	793.884,61
Amortització acumulada					
	(71.019,88)	(89.913,57)	-	-	(160.933,45)
Valor net	721.427,20	(88.476,04)	-	-	632.951,16

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Actius intangibles

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31.12.2017	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2018
Cost					
Despeses de constitució	403,33	-	-	-	403,33
Propietat industrial intel·lectual	9.935,16	813,02	-	-	10.748,18
Aplicacions informàtiques	33.629,64	-	-	-	33.629,64
Total cost	43.968,13	813,02	-	-	44.781,15
Amortització acumulada					
	(6.439,17)	(8.894,87)	-	-	(15.334,04)
Valor net	37.528,96	(8.081,85)	-	-	29.447,11

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Concepte	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Creditors	47.173,86	41.803,93
Administracions públiques	5.743,65	6.395,11
Total	52.917,51	48.199,04

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.6. Subvencions a distribuir en diferents exercicis

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

Concepte	Saldo a 31.12.17	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.18
Subvenció de capital	694.111,88	-	(83.407,30)	610.704,58
Total	694.111,88	-	(83.407,30)	610.704,58

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.7. Actius nets / Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora				Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
	Capital aportat	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2016	100.000,00	-	(74.840,38)	25.159,62	-	25.159,62
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	100.000,00	-	(74.840,38)	25.159,62	-	25.159,62
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017	-	-	-	-	-	-
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-
Resultat positiu del període	-	-	63.608,95	63.608,95	-	63.608,95
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit	100.000,00	-	(11.231,43)	88.768,57	-	88.768,57
Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-
Resultats negatius del període	-	-	(88.705,02)	(88.705,02)	-	(88.705,02)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2018	100.000,00	-	(99.936,45)	63,55	-	63,55

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El Tribunal remarca que, tal com s'indica als comptes, la Fundació ha presentat en l'exercici resultats negatius per import de 88.705 euros, un fons de maniobra negatiu de 52.284 euros i un patrimoni de 63 euros; supeditant la capacitat futura de la Fundació per continuar com empresa en funcionament a l'acompliment d'unes perspectives de creixement, al suport del seu Patronat governamental i a la renovació de la pòlissa de crèdit.

2.1.8. Despeses de personal

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

Concepte	Exercici 2018	Exercici 2017
Sous i salaris	185.870,18	175.504,10
Càrregues socials	28.809,93	27.203,42
Total	214.680,11	202.707,52

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.9. Altres despeses de gestió

El desglossament de les altres despeses de gestió, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2018	Exercici 2017
Arrendaments i cànons	113.667,67	108.725,88
Reparacions i conservació	49.757,31	4.847,83
Serveis de professionals independents	92.512,87	73.376,19
Transports	59.475,27	13.996,75
Primès d'assegurances	99.221,97	57.516,72
Serveis bancaris i similars	1.193,56	2.123,95
Publicitat, propaganda i relacions	11.687,20	34.924,39
Subministraments	11.466,97	10.554,51
Comunicacions i altres serveis	195.045,83	165.811,73
Tributs de caràcter local	604,18	251,23
Total	634.632,83	472.129,18

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

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

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% Execució
1. Despeses de personal	237.360,00	214.680,11	90,44 %
2. Despeses de béns corrents	527.240,00	547.104,73	103,77 %
3. Despeses financeres	1.000,00	705,21	70,52 %
4. Transferències corrents	-	-	-
Despeses de funcionament	765.600,00	762.490,05	99,59 %
6. Inversions reals	3.000,00	2.250,75	75,03 %
Despeses d'inversió	3.000,00	2.250,75	75,03 %
Total pressupost despeses	768.600,00	764.740,80	99,50 %
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-
4. Transferències corrents	585.000,00	580.000,00	99,15 %
5. Ingressos patrimonials	183.600,00	89.854,27	48,94 %
7. Transferències de capital	-	-	-
Ingressos de funcionament	768.600,00	669.854,27	87,15 %
Total pressupost ingressos	768.600,00	669.854,27	87,15 %
Resultat Pressupostari	-	(94.886,53)	-

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per la Fundació en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		13.750,95
(+) del pressupost corrent	1.188,85	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	12.562,10	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		110.547,00
(+) del pressupost corrent	47.173,86	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	63.373,14	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació	-	
3. (+) Fons líquids		1.036,44
I. Romanent de tresoreria afectat		-
II. Romanent de tresoreria no afectat		(95.759,61)
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		(95.759,61)

Nota: Dels càlculs efectuats el romanent de tresoreria presentat per l'entitat computa unes obligacions pendents de pagament i un fons líquids sobrevalorades en 57.629 euros.

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.4. Contractació

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. La Fundació disposa d'un reglament de compres, ajustat als principis que requereix la Llei, el qual es va aprovar pel Patronat en data 17 de desembre de 2017.

No s'ha observat incidències relatives a la contractació.

2.5. 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 2016	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)
3. Taxes i altres ingressos	-	184.500	-
4. Transferències corrents	69.142	425.000	585.000
Ingressos corrents	69.142	609.500	585.000
5. Ingressos patrimonials	-	-	183.600
7. Transferències de capital	324.805	560.000	-
Ingressos de capital	324.805	560.000	183.600
Total ingressos	393.947	1.169.500	768.600

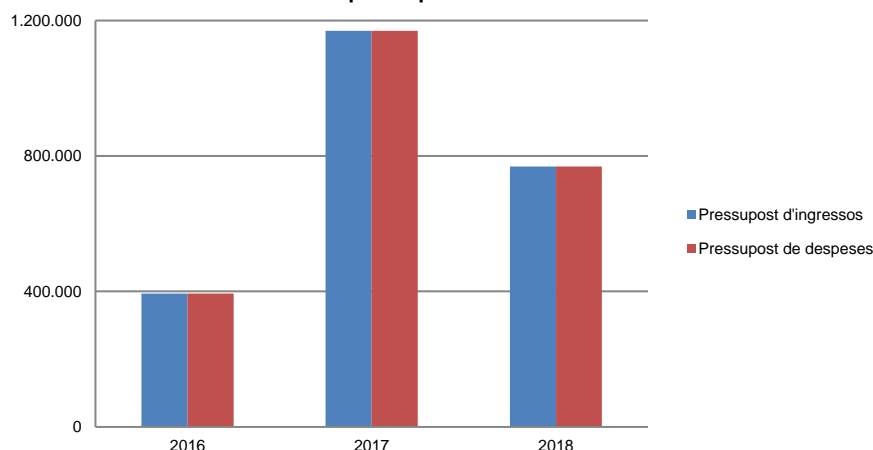
(*) Al no constar cap modificació pressupostària, es pren com a referència els imports del pressupost final
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)
1. Despeses de personal	61.142	197.863	237.360
2. Consum de béns corrents i serveis	8.000	340.460	527.240
3. Despeses financeres	-	-	1.000
Despeses corrents	69.142	538.323	765.600
6. Inversions reals	324.805	524.010	3.000
8. Actius financers	-	107.167	-
Despeses de capital	324.805	631.177	3.000
Total despeses	393.947	1.169.500	768.600

(*) Al no constar cap modificació pressupostària, es pren com a referència els imports del pressupost final
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
3. Taxes i altres ingressos	-	124.036	-
4. Transferències corrents	-	529.043	580.000
5. Ingressos patrimonials	-	-	89.854
Ingressos corrents	-	653.079	669.854
7. Transferències de capital	200.000	560.000	-
Ingressos de capital	200.000	560.000	89.854
Total ingressos	200.000	1.213.079	669.854

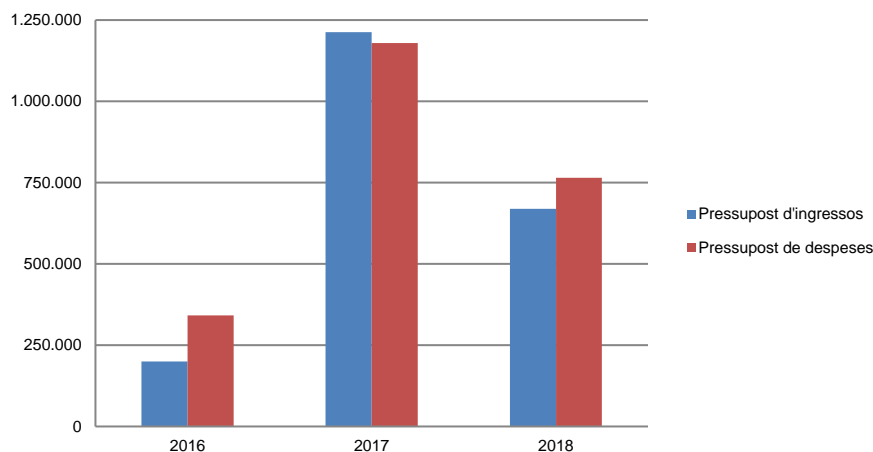
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	59.356	202.708	214.680
2. Consum de béns corrents i serveis	15.484	407.064	547.105
3. Despeses financeres	-	583	705
Despeses corrents	74.840	610.355	762.490
6. Inversions reals	267.150	569.265	2.251
Despeses de capital	267.150	569.265	2.251
Total despeses	341.990	1.179.620	764.741

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

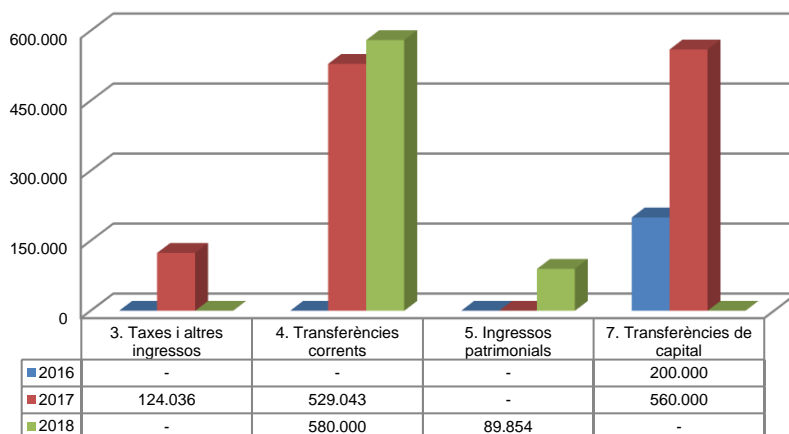
Evolució liquidació del pressupost



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

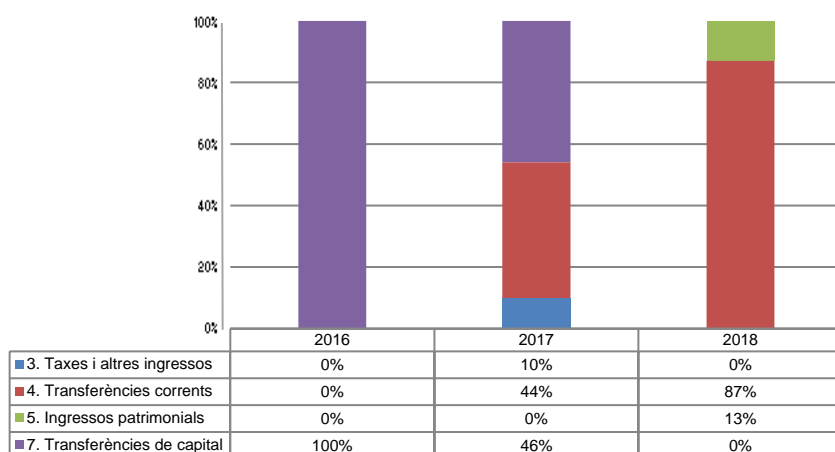
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



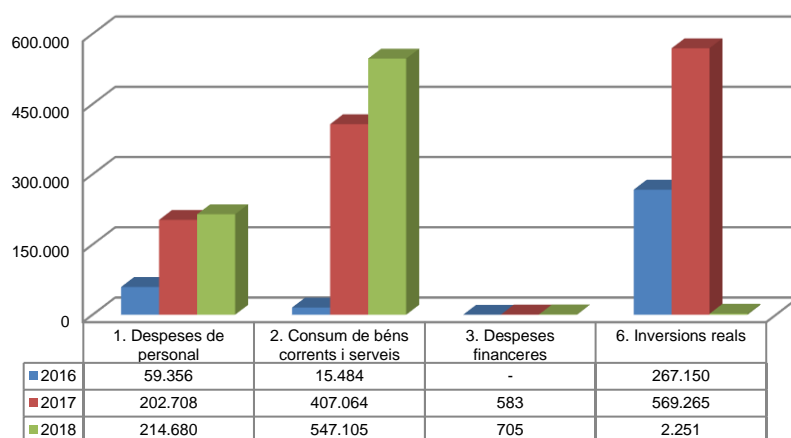
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



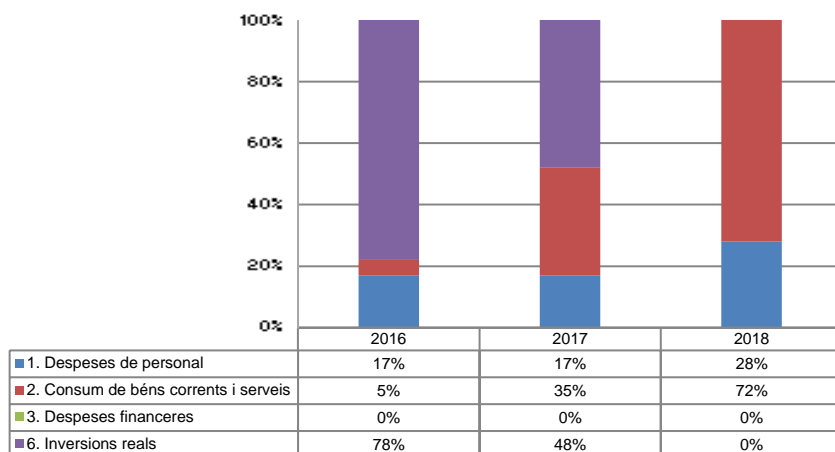
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

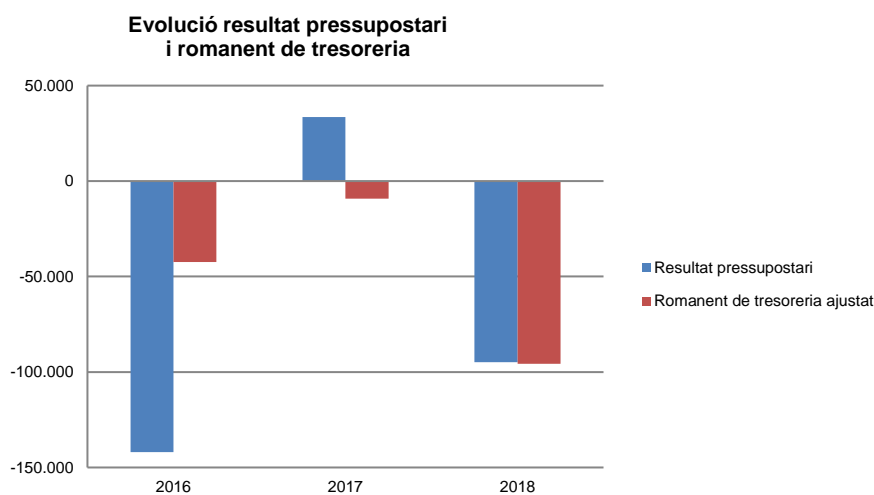
Descripció	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	200.000	1.213.079	669.854
Total despeses liquidades	341.990	1.179.620	764.741
Resultat pressupostari	-141.990	33.459	-94.887

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	32.815	50.950	13.751
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-128.572	-48.199	-52.918
3. (+) Fons líquids	53.313	-11.935	-56.593
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-42.444	-9.184	-95.760
I. Romanent de tresoreria afectat	-42.444	-9.184	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-95.760
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-42.444	-9.184	-95.760

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
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%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	50,8%	103,7%	87,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	86,8%	100,9%	99,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	17,4%	17,2%	28,1%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,5%	34,5%	71,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	78,1%	48,3%	0,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,0%	6,5%	-31,5%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,0%	6,5%	-31,5%
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%	10,2%	13,4%
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%	10,2%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2016 (**)	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-42.444	23.271	-52.284
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	67,0%	137,7%	52,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	41,5%	2,6%	0,9%

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2 per a l'exercici 2016

(**) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

No s'han posat de manifest observacions provinents d'exercicis anteriors.

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 de la Fundació Museu Andorra a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació Museu Andorra ha complert de forma raonable amb 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 2018.

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 Museu Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de la
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Juny de 2020

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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Estats financers.....	7
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu.....	11
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos.....	12
2.1.3. Inventaris	14
2.1.4. Inversions	14
2.1.5. Actius no corrents	14
2.1.6. Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestaci	17
2.1.7. Passius corrents	17
2.1.8. Actius nets/Patrimoni	18
2.1.9. Despeses de personal	19
2.1.10. Compres a l'engròs, reparacions i manteniment, i despeses generals	19
2.2. Execució pressupostària	20
2.3. Estat del romanent de tresoreria	23
2.4. Contractació	24
2.5. Altres aspectes a destacar	24
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS	30
6. AL·LEGACIONS	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	31

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable 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 2018, 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 Fundació, desenvolupada en l'exercici 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, 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, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 23 d'abril de 2020, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

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, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, 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 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici 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 2020.

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.
- 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 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.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de la Fundació, 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.

La Fundació no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018

Estats Financers	Notes	2018	2017
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	230.987,40	290.579,02
Comptes a cobrar amb contraprestació	25	87.102,93	31.780,10
Comptes a cobrar sense contraprestació	25.1	140.003,92	64.201,16
Inventaris	26	5.831,73	6.620,65
Inversions	27	1.713,93	613,93
Total		465.639,91	393.794,86
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	28	7.611,79	9.915,36
Inversions		-	-
Actius intangibles	29	38.867,88	56.729,10
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/25.1	2.180,00	2.180,00
Total		48.659,67	68.824,46
Total Actius		514.299,58	462.619,32
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	31	145.995,02	110.275,69
Dipòsit reemborsables de clients	32	-	-
Provisions corrents	33	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	38	-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		48.450,06	48.450,06
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat	31	70.631,95	37.552,92
Impostos		-	-
Total		265.077,03	196.278,67
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no recurrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius		265.077,03	196.278,67
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		167.956,08	167.956,08
Reserves		332.674,59	314.335,86
Resultat acumulat		-251.408,12	-215.951,29
Resultat de l'exercici		-17.748,77	-173.382,74
Resultat d'exercici anteriors		-233.659,35	-42.568,55
Interessos minoritaris			
Total actius nets/patrimoni		249.222,55	266.340,65
Actius i Passius total nets		514.299,58	462.619,32

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

Resultat financer	Notes	31/12/2018	31/12/2017
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	302.003,50	295.105,61
Total		302.003,50	295.105,61
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	231.224,50	227.886,88
Vendas d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors		-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	7.064,49	4.856,93
Total		238.288,99	232.743,81
Ingressos totals		540.292,49	527.849,42
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-202.194,95	-298.653,31
Despeses de personal	12	-249.744,73	-259.351,83
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i depreciació	14	-18.024,08	-21.492,10
Reparacions i manteniment	15	-2.327,67	-3.374,83
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-	-
Despeses generals	18	-84.192,28	-91.650,67
Despeses financeres	19	-1.557,55	-37.106,54
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		-558.041,26	-711.629,28
Altres guanys/(pèrdues)		-	-2,88
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	10.400,00
Resultat abans d'impostos		-17.748,77	-173.382,74
Impostos		-	0
Resultat després d'impostos		-17.748,77	-173.382,74

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2018

Entitat del sector públic - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2017 (Milers d'unitats monetàries)		
	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	206.367,23	270.939,42
Subvencions	228.331,71	291.444,32
Interessos rebuts		
Altres cobraments	85.535,88	62.345,70
Pagaments		
Costos dels treballadors	- 248.076,50	- 257.572,14
Pensions		
Proveïdors	- 220.515,67	-346.614,90
Interessos pagats		
Altres pagaments	- 110.027,27	-134.536,72
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	-58.384,62	-113.994,32
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-1.207,00	-20.631,05
Cobraments per venda de planta i equipament		
Cobraments per venda d'inversions		
Compra de valors en moneda estrangera		- 26.331,24
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-1.207,00	- 46.962,29
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Incrementes/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	- 59.591,62	- 160.956,61
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	290.579,02	451.535,63
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	230.987,40	290.579,02

Nota: La referència a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2017 hauria de ser a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2018.
 Font: Fundació OMT.Themis
 (Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018.

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	566.015,68	540.292,41	25.757,00
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	347.306,68	322.292,41	25.014,27
Transferències corrents	218.000,00	218.000,00	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	-	-	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	709,00	-	709,00
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	541.227,09	558.041,18	-16.814,00
Despeses de personal	249.744,73	249.744,73	-
Consum de béns corrents i serveis	288.714,81	288.714,90	0,09
Despeses financeres	1.557,55	1.557,55	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	1.210,00	18.024,00	16.814,00
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	24.788,59	-17.748,77	42.571,00

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

RESULTAT COMPTABLE	-17.748,77
Altes/Baixes d'immobilitzat	-1.209,91
Variació ing anticipats	32.079,03
Traspas a rtat ing a dist	
Deteriorament/Reversions	
Amortitzacions	18.024,08
Provisions	
Ingressos financers	-6.355,84
Despeses financeres	
RESULTAT AJUSTAT	24.788,59

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

El detall de l'actiu net/patrimoni que facilita la Fundació en el seu estat de situació financera difereix de la informació que figura en l'estat de canvis en el patrimoni net, si bé, els totals són coincidents.

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

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. Efectius i equivalents a efectiu

El compte de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Concepte	Euros
1. Cobraments	519.640,74
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	487.027,26
Pressupost tancat	32.613,48
Operacions extrapressupostaries	-
2. Pagaments	579.232,36
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	545.963,61
Pressupost tancat	33.268,75
Operacions extrapressupostaries	-
Flux de tresoreria	-59.591,62
Saldo final tresoreria 31/12/2017	290.579,02
3. Saldo final tresoreria 31/12/2018	230.987,40

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

	2018	2017
Banc	230.987,40	290.579,02
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	230.987,40	290.579,02

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els detalls de l'epígraf comptes a cobrar són els següents:

Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació

	2018	2017
Deutors pressupostaris	78.340,43	42.113,16
Provisió	-	-10.333,06
Total	78.340,43	31.780,10

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Nota: L'import total corresponent a l'any 2018 és 87.102,93 euros

Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	2018	2017
Deutors d'impostos	2.624,40	3.782,26
Altres deutors (sense contraprestació)	136.317,39	59.411,91
Deutors no pressupostaris	1.062,13	1.006,99
Total	138.941,79	64.201,16

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Nota: L'import total corresponent a l'any 2018 és 140.003,92 euros

Pel que fa als ingressos, sense i amb contraprestació, han estat els següents:

El detall dels ingressos sense contraprestació per transferències, subvencions i donacions han estat els següents:

Transferències, Subvencions i donacions	31/12/2018	31/12/2017
Estat	109.000,00	109.000,00
Institucions-OMT	109.000,00	109.000,00
Subvencions corrents i donacions	84.003,50	77.105,61
Total	302.003,50	295.105,61

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Dins dels ingressos amb contraprestació el detall de prestacions de serveis és el següent:

Prestacions de Serveis	31/12/2018	31/12/2017
Cursos de formació - Capacity	37.579,45	67.139,84
Cursos de Cooperació internacional	18.351,70	245,99
Certificacions TedQual & Quest	175.293,35	160.501,05
Total	231.224,50	227.886,88

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els altres ingressos han estat:

	2018	2017
Ingressos extraordinaris	-	5,93
Diferències positives de canvi (dòlar)	7.064,49	4.851,00
Total	7.064,49	4.856,93

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.3. Inventaris

El detall de l'epígraf a 31 de desembre és el següent:

Inventaris	2018	2017
Material consumible	5.831,73	6.620,65
Materials de manteniment	-	-
Total	5.831,73	6.620,65

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.4. Inversions

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	1.205,49	105,49	1.100,00
Despeses avançades	508,44	508,44	-
Total	1.713,93	613,93	1.100,00

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

Les despeses avançades han de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Altres actius corrents».

2.1.5. Actius no corrents

Es presenta l'estat de gestió comptable de patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable de patrimoni de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

	Obertura 2017	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Tancament 2018
Immobilitat Immaterial					
Aplicacions informàtiques	24.256,70	-	-3.331,82	-	20.924,88
Despeses d'investigació i desenvolupament	30.000,00	-	-	-	30.000,00
Altres	69.403,72	-	-4.210,52	-	65.193,20
	123.660,42		-7.542,34		116.118,08
Immobilitat Material					
Instal·lacions Tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
Mobiliari	10.573,33	0	-	-	10.573,33
Equips per processos d'informació	48.947,32	1.207,00	-20.139,63	-	30.014,69
Equips de reproducció	6.579,48	2,91	-1.624,05	-	4.958,34
Altres	2.020,99	-	-	-	2.020,99
	72.697,32	1.209,91	-21.763,68		52.143,55
TOTAL IMMOBILITZAT	196.357,74	1.209,91	-29.306,02		168.261,63

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els moviments que s'han produït durant l'exercici en els actius intangibles del quadre anterior, es resumeixen de la següent manera:

Any 2018

		Saldo a 01/01/2018	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Cost	Aplicacions Informàtiques	24.256,70	-	3.331,82	-	20.924,88
	Despeses d'investigació i desenvolupament	30.000,00	-	-	-	30.000,00
	Altres	69.403,72	-	4.210,52	-	65.193,20
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	123.660,42	-	-	-	116.118,08
Depreciació Acumulada	Aplicacions Informàtiques	-22.575,87	-	-3.331,82	-	-19.244,05
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-2.397,26	-6.015,62	-	-	-8.412,88
	Altres	-41.958,19	-8.896,86	-1.261,78	-	-49.593,27
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	-66.931,32	-14.912,48	-	-	-77.250,20
Deteriorament	Aplicacions Informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-

La Fundació Themis disposa amb elements completament amortitzats i en us per un total de 77.250,20 euros a 31 de desembre de 2018.

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els moviments que s'han produït durant l'exercici en la propietat, planta i equipament es resumeixen de la següent manera:

		Saldo a 01/01/2018	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Cost	Instal·lacions Tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
	Mobiliari	10.573,33	-	-	-	10.573,33
	Equips per processos d'informació	48.947,32	1.207,00	20.139,63	-	30.014,69
	Equips de Reproducció	6.579,48	2,91	1.624,05	-	4.958,34
	Altres	2.020,99	-	-	-	2.020,99
	...	-	-	-	-	-
	Total	72.697,32	1.209,91	-	-	52.143,55
Depreciació Acumulada	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-9.024,31	-1.089,31	-	-	-10.113,62
	Equips per processos d'informació	-47.175,25	-2.442,88	-20.161,25	-	-29.456,88
	Equips de Reproducció	-6.582,40	-2,91	-1.624,05	-	-4.961,26
	Altres	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	-62.781,96	-3.535,10	-	-	-44.531,76
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
Valor Net Comptable	9.915,36	-2.325,19	-	-	7.611,79	

La Fundació Themis disposa amb elements completament amortitzats i en us per un total de 44.531,76 euros a 31 de desembre de 2018.

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.6. Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.180,00	-	-	2.180,00
Total	2.180,00	-	-	2.180,00

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

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Actius financers».

2.1.7. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

	31/12/2018	31/12/2017
Creditors comercials	141.903,95	106.124,41
Pagaments rebuts per anticipat	118.082,01	86.000,40
Anticipis als treballadors	-	-
Pagaments a tercers	-	-
Altres pagaments	4.091,07	4.151,28
Total	264.077,03	196.276,09

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Nota: De l'estat de situació financera, el total dels passius corrents seria de 265.077 euros.

El detall de la rúbrica “Pagaments rebuts per anticipat” és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Fons “Escuela alta gestión”	5.496,71	5.496,71	-
Fons “Global Tourism Forum”	42.953,35	42.953,35	-
Ingressos anticipats “Cursos Capacity”	2.500,00	9.506,47	-7.006,47
Ingressos anticipats “TedQual”	67.131,95	28.046,45	39.085,50
Total	118.082,01	86.002,98	32.079,03

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

2.1.8. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 (En euros)

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora				Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)		
Saldo a 31 de desembre de 2016	167.956,08	332.043,92	-	-42.568,55	457.431,45	100%
Canvis en polítiques comptables	-	- 17.708,06	-	-	- 17.708,06	-
Saldo re expressat	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017	-	-	-	-	-	-
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	- 173.382,74	-173.382,74	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat	167.956,08	314.335,86	-	-215.951,29	266.340,65	100%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	630,67	-	-	-	-
Resultat negatiu (desestalvi) del període	-	-	-	- 17.748,77	-17.748,77	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2018	167.956,08	314.966,53	-	-233.700,06	249.222,55	100%

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.9. Despeses de personal

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

	2018	2017
Sous i Salaris	215.885,60	221.085,78
Seguretat Social	33.443,40	34.268,57
Altres Despeses Socials	415,73	3.997,48
Total	249.744,73	259.351,83

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.10. Compres a l'engròs, reparacions i manteniment, i despeses generals

El següent quadre resumeix les despeses per compres a l'engròs, reparacions i manteniment i despeses generals:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Consultors	147.761,29	140.851,09	6.910,20
Altres despeses - Viatges	42.928,62	127.467,49	-84.538,87
Altres despeses de programes	11.505,04	30.334,73	-18.829,69
Compres a l'engròs	202.194,95	298.653,31	-96.458,36
Reparacions i conservacions	2.327,67	3.374,83	-1.047,16
Reparacions i manteniment	2.327,67	3.374,83	-1.047,16
Lloguers i cànon	40.222,38	39.346,26	876,12
Serveis de professionals independents	5.041,62	7.413,44	-2.371,82
Primes d'assegurances	1.367,42	1.228,15	139,27
Serveis bancaris i similars	2.759,45	3.230,70	-471,25
Publicitat i reunions	6.808,63	15.518,65	-8710,02
Subministraments	1.019,58	1.087,74	-68,16
Altres serveis	26.475,77	23.655,63	2.820,14
Altres tributs	497,43	170,10	327,33
Despeses generals	84.192,28	91.650,67	-7.458,39

Font: Elaboració pròpia a partir d'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:

Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2018

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

INGRESSOS	Pressupostat inicial 2017	Liquidat 2017	Pressupostat inicial 2018	Pressupostat final 2018	Liquidat 2018	Liquidat 18/17 %
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS	345.000	233.549	356.750	356.750	347.307	48,71%
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	379.730	218.000	218.000	218.000	218.000	-
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	-	-
6.- VENDA D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-
	724.730,00	451.549	574.750	574.750	565.307	25,19%
8.- ACTIUS FINANCERS	-	-	-	709	709	-
	-	-	-	709	709	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	724.730	451.549	574.750	575.459	566.016	25,35%

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

DESPESES	Pressupostat inicial 2017	Liquidat 2017	Pressupostat inicial 2018	Pressupostat final 2018	Liquidat 2018	Liquidat 18/17 %	Plurianuals
1.- DESPESES PERSONAL	308.645	259.352	242.912	242.912	249.745	-3,70%	
2.- DESPESES CORRENTS	396.085	386.563	350.425	350.425	288.715	-25,31%	
3.- DESPESES FINANCERES	10.000	10.775	-	-	1.558	-85,55%	
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	7.119	-	-	-	0,00%	
DESPESES DE FUNCIONAMENT	714.730	663.809	593.337	593.337	540.018	-18,65%	-
6.- INVERSIONS REALS	10.000	22.526	-	-	1.210	-94,63%	
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
DESPESES D'INVERSIÓ	10.000	22.526	-	-	1.210	-94,63%	-
8.- ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-
VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	724.730	686.335	593.337	593.337	541.228	-21,14%	0,00

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	574.750,00	574.750,00	565.307,03	98,36%	451.548,93	113.758,10	25,19%
Despeses de funcionament (1)	593.337,00	593.337,00	540.017,18	91,01%	653.033,52	-113.016,34	-17,31%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	1.209,91	-	22.526,14	-21.316,23	-94,63%
Superàvit o dèficit de gestió	-18.587,00	-18.587,00	24.079,94	-129,55%	-224.010,73	248.090,67	-110,75%
Despeses financeres	-	-	0,00	0,00%	10.775,43	-10.775,43	-100,00%
Superàvit o dèficit de caixa	-18.587,00	-18.587,00	24.079,94	-1,30	-213.235,30	237.315,24	-89,26%
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	708,65	-	-	708,65	100%
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	708,65	-	-	708,65	-100%
Resultat pressupostari	- 18.587,00	- 18.587,00	24.788,59	- 1,30	- 234.786,16	259.574,75	-111%

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Tranferències corrents)

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Els pressupostos inicial i final de la Fundació presenten un dèficit d'ingressos per un total de 18.587 euros i 17.878 euros respectivament.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018

El romanent afectat correspon als fons "Escuela Alta Gestión" per 5.496,71 euros i "Global Tourism Forum Andorra" per 42.953,35 euros.

Conceptes		Imports
1.-	Drets pendents de cobrament	226.106,85
	del pressupost corrent	165.054,83
	de pressupostos tancats	59.989,89
	d'operacions no pressupostàries	1.062,13
	de cobrament dubtós	-
2.-	Obligacions pendents de pagaments	145.995,02
	del pressupost corrent	145.995,02
	de pressupostos tancats	
	d'operacions no pressupostàries	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	
3.-	Fons líquids	230.987,40
	I Romanent de tresoreria afectat	48.450,06
	II Romanent de tresoreria no afectat	262.649,17
	III ROMANENT DE TRESORERIA	311.099,23

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.4. Contractació

D'acord amb l'article 41 d) 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 va realitzar amb retard per un dels patrons. Es recomana fer les gestions necessàries per a millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

Mancances formals en les actes de l'entitat

A data del treball de camp s'han observat actes que restaven pendents de ser signades pels responsables de la Fundació. Aquest comporta que no puguem verificar l'existència d'aspectes que puguin afectar els estats financers.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019.

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 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
3. Taxes i altres ingressos	1.412.496	945.000	776.600	646.000	345.000	390.000	345.000	356.750
4. Transferències corrents	200.000	200.000	386.400	218.000	328.000	423.000	379.730	218.000
Ingressos corrents	1.612.496	1.145.000	1.163.000	864.000	673.000	813.000	724.730	574.750
7. Transferències de capital	160.000	486.000	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	160.000	486.000	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	1.772.496	1.631.000	1.163.000	864.000	673.000	813.000	724.730	574.750

(*) Pròrroga pressupostària

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

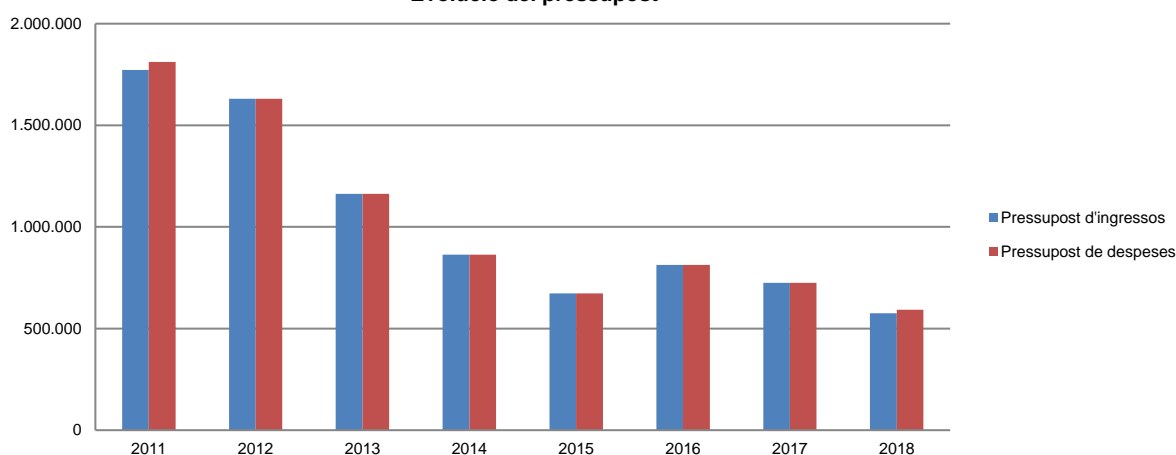
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	300.176	468.473	413.278	312.000	268.442	350.500	308.645	242.912
2. Consum de béns corrents i serveis	1.502.140	1.149.022	749.722	552.000	394.558	418.000	396.085	350.425
3. Despeses financeres	-	1.843	-	-	-	25.000	10.000	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	10.000	7.500	-	-
Despeses corrents	1.802.316	1.619.338	1.163.000	864.000	673.000	801.000	714.730	593.337
6. Inversions reals	9.058	11.662	-	-	-	12.000	10.000	-
Despeses de capital	9.058	11.662	-	-	-	12.000	10.000	-
Total despeses	1.811.374	1.631.000	1.163.000	864.000	673.000	813.000	724.730	593.337

(*) 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 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
3. Taxes i altres ingressos	478.446	343.783	324.038	390.499	408.900	396.713	233.549	347.307
4. Transferències corrents	200.000	200.000	200.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000
Ingressos corrents	678.446	543.783	524.038	608.499	626.900	614.713	451.549	565.307
7. Transferències de capital	160.000	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	30	-	709
Ingressos de capital	160.000	-	-	-	-	30	-	709
Total ingressos	838.446	543.783	524.038	608.499	626.900	614.743	451.549	566.016

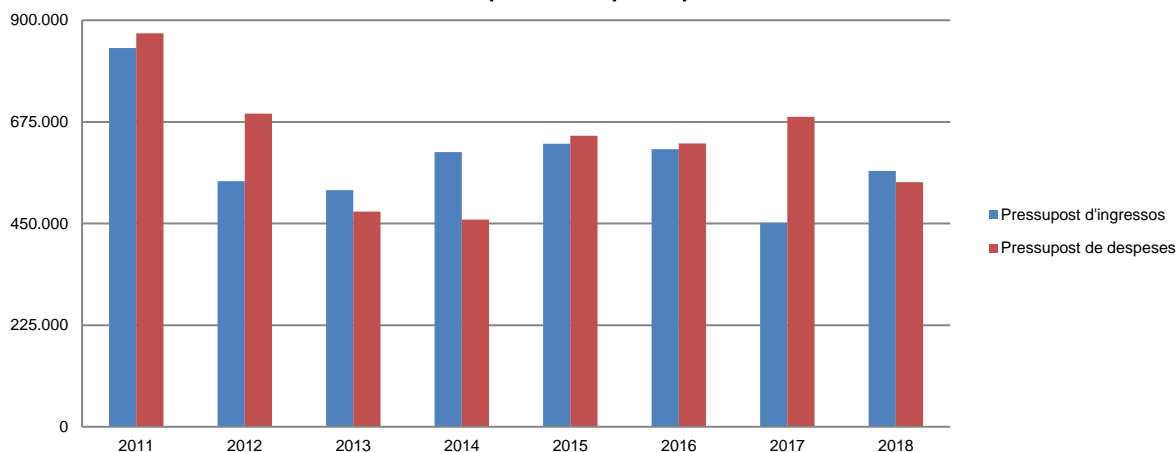
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	272.580	280.315	221.948	196.605	204.324	246.458	259.352	249.745
2. Consum de béns corrents i serveis	589.312	377.947	246.022	261.953	437.135	329.110	386.563	288.715
3. Despeses financeres	-	-	-	-	3.018	8.843	10.775	1.558
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	7.119	-
Despeses corrents	861.892	658.262	467.970	458.558	644.477	584.411	663.809	540.018
6. Inversions reals	9.058	35.080	8.004	-	-	42.816	22.526	1.210
Despeses de capital	9.058	35.080	8.004	-	-	42.816	22.526	1.210
Total despeses	870.950	693.342	475.974	458.558	644.477	627.227	686.335	541.228

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

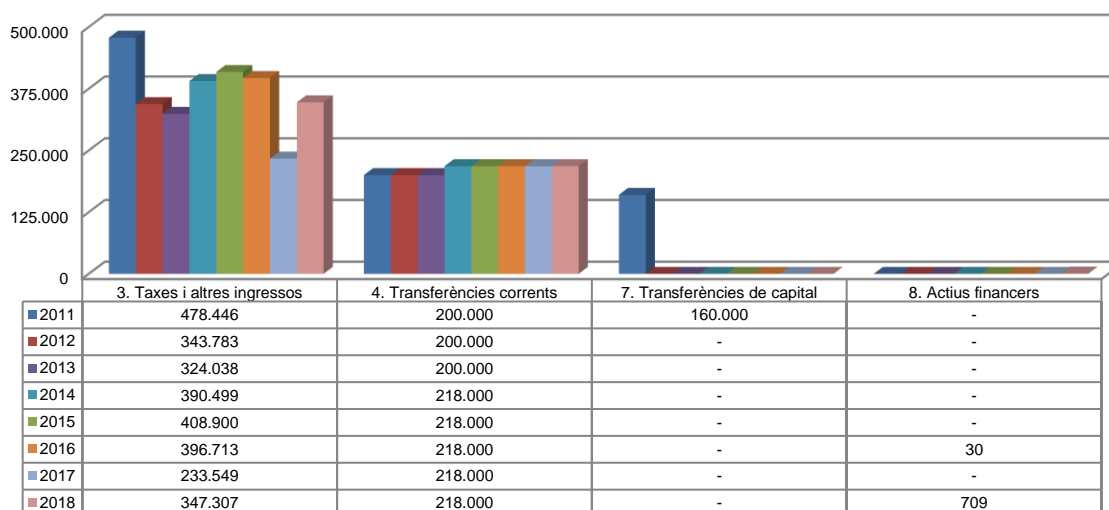
Evolució liquidació del pressupost



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

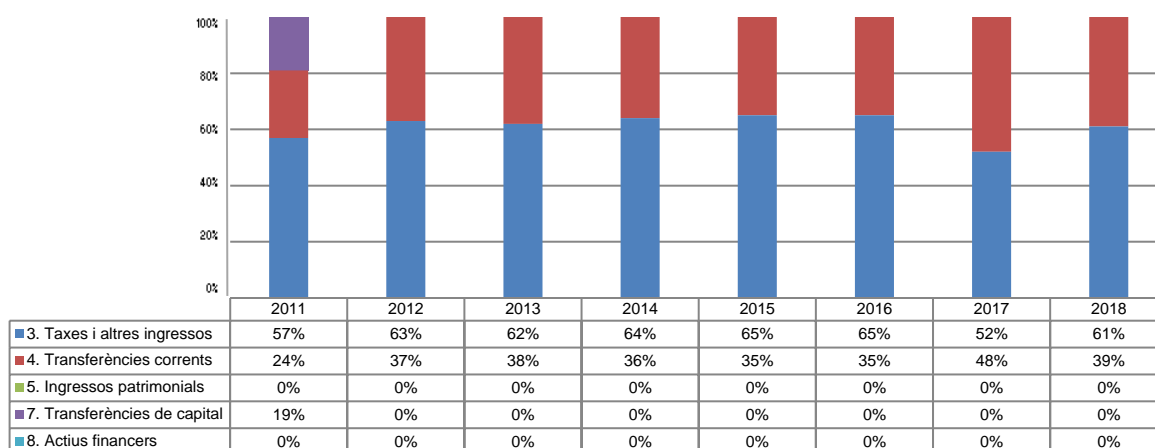
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



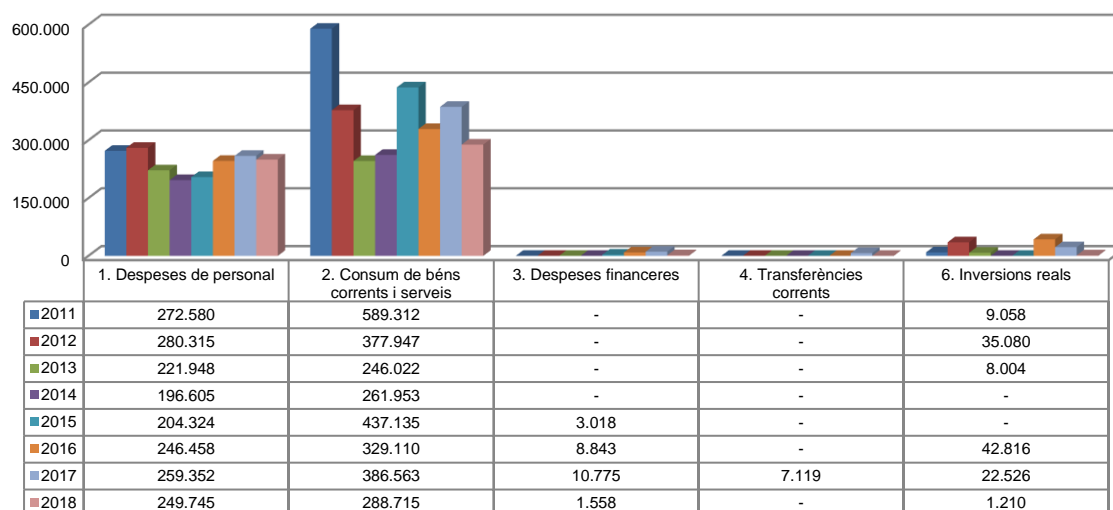
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



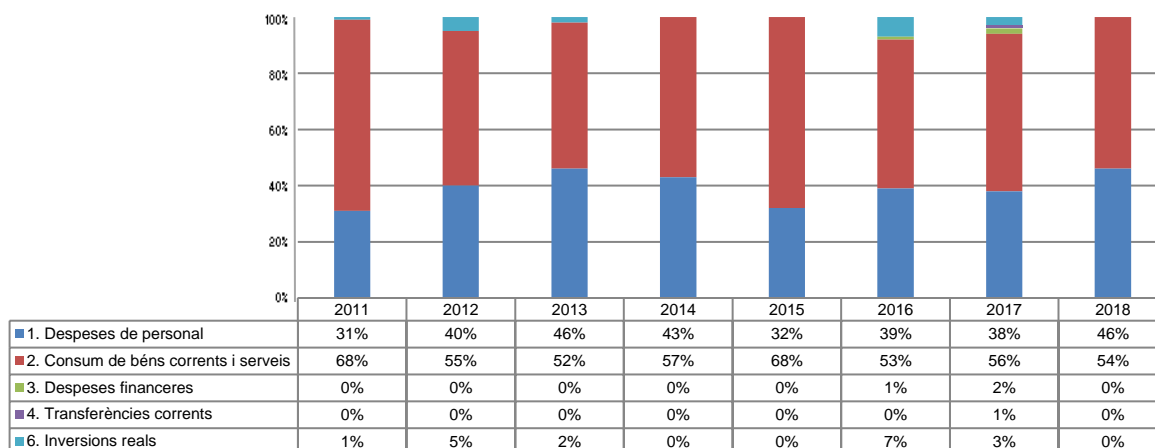
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis

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	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	838.446	543.783	524.038	608.499	626.900	614.743	451.549	566.016
Total despeses liquidades	870.950	693.342	475.974	458.558	644.477	627.227	686.335	541.228
Resultat pressupostari	-32.504	-149.559	48.064	149.941	-17.577	-12.484	-234.786	24.788

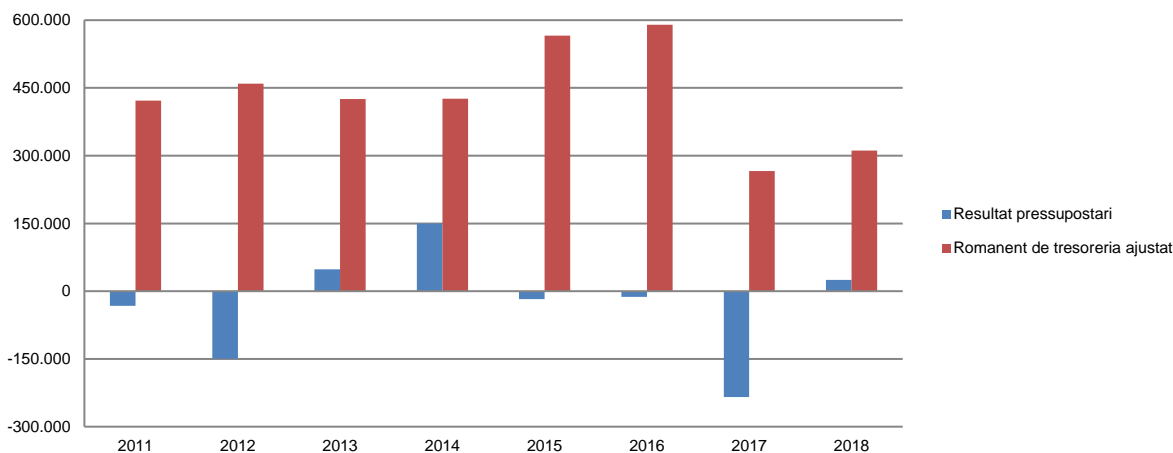
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	285.330	363.002	349.532	227.760	415.930	274.759	85.648	226.107
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-246.559	-197.810	-161.856	-115.441	-136.971	-136.159	-110.276	-145.995
3. (+) Fons líquids	382.930	294.516	237.750	313.708	286.587	451.536	290.579	230.987
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	421.701	459.708	425.426	426.027	565.546	590.136	265.951	311.099
I. Romanent de tresoreria afectat	270.745	291.752	263.707	255.614	61.262	58.202	48.450	48.450
II. Romanent de tresoreria no afectat	150.956	167.956	161.719	170.413	504.284	531.934	217.501	262.649
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	421.701	459.708	425.426	426.027	565.546	590.136	265.951	311.099

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	70,4%	93,2%	75,6%	62,3%	98,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	53,1%	95,8%	77,1%	94,7%	91,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	42,9%	31,7%	39,3%	37,8%	46,1%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	57,1%	67,8%	52,5%	56,3%	53,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	1,0%	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	6,8%	3,3%	0,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	24,6%	-2,8%	4,9%	-47,0%	4,5%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	24,6%	-2,8%	4,9%	-47,0%	4,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	64,2%	65,2%	64,5%	51,7%	61,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	64,2%	65,2%	64,5%	51,7%	61,4%
Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (**)	Exercici 2018 (**)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	397.580	428.433	447.844	197.516	200.563
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	349,7%	255,1%	255,4%	200,6%	175,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	197,0%	103,8%	156,6%	148,0%	87,1%

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2 pels exercicis 2013 a 2016

(**) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)

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

(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- S'han observat actes que restaven pendents de ser signades pels responsables de la Fundació. (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 contractació

- 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 41 d) de la Llei de fundacions. (nota 2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT.Themis a 31 de desembre de 2018, dels seus 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 les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació OMT.Themis ha complert de forma raonable amb 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 2018.

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.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de
la **FUNDACIÓ ORQUESTRA NACIONAL CLÀSSICA D'ANDORRA**

Juny de 2020

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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1.Estats financers.....	7
2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu.....	11
2.1.2. Inversions	12
2.1.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	12
2.1.4. Actius no corrents.....	13
2.1.5. Passius corrents	14
2.1.6. Actius nets/Patrimoni.....	15
2.1.7. Despeses de personal.....	16
2.1.8. Despeses generals.....	17
2.2.Execució pressupostària	18
2.3.Estat del romanent de tresoreria	21
2.4.Contractació	22
2.5.Evolució de les magnituds i ratis principals	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	28
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	29

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 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, 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, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 24 de maig de 2019, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

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, 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 per la Fundació en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici 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 20 d'agost de 2019.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra es constitueix en data 2 d'abril de 2001, dedicada a la gestió i promoció de l'Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra i la Jove Orquestra Nacional de Cambra d'Andorra, en tots els seus aspectes, musical, administratiu i econòmic, per tal de fer realitat que Andorra tingui una orquestra d'alt nivell capaç de fer arribar als ciutadans de tot el món les creacions musicals del present i del passat, i de contribuir al desvetllament i desenvolupament de la sensibilitat musical de la població i a l'enriquiment de la vida cultural del Principat d'Andorra.

És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar, amb la voluntat de prestar un servei d'interès general, que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 11/2008, de 12 de juny de fundacions i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat.

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:

- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.
- Estatuts de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra.
- 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.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

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 de què en la consecució de la missió de la fundació 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.

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat, al capdavant del qual està la figura del President. Així mateix, la Fundació disposa d'un gerent, en el qual recau la responsabilitat de la gestió econòmica, administrativa i operativa, i un director artístic el qual s'encarrega de gestionar la part artística, en quant a la realització de les produccions anuals, així com el seu control i dedicació.

La comptabilitat i els estats que es deriven són elaborats per una empresa externa.

La Fundació no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2018 i 2017

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2018	31/12/2017
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	5	180.728,17	331.588,37
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	6.176,39	3.010,56
Despeses anticipades		589,00	191,38
Inversions	7	100.000,00	--
Total		287.493,56	334.790,31
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	8	629,89	0,00
Inversions		--	--
Actius intangibles	9	0,00	0,00
Inversions en propietats		--	--
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		--	--
Total		629,89	0,00
Total Actius		288.123,45	334.790,31
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	10	5.138,68	8.704,61
Provisions corrents		--	--
Préstecs		--	--
Ingressos diferits		--	--
Pagaments rebuts per anticipat		--	--
Impostos	10	3.549,77	5.108,61
Total		8.688,45	13.813,22
Passius no corrent			
Provisions no corrents		--	--
Préstecs		--	--
Total		0,00	0,00
Total Passius		8.688,45	13.813,22
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		100.000,00	100.000,00
Reserves		220.977,09	219.079,91
Resultats d'exercicis anteriors		0,00	0,00
Resultat de l'exercici		(41.542,09)	1.897,18
Total Actiu net/Patrimoni	11	279.435,00	320.977,09
Actius i Passius total nets		288.123,45	334.790,31

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2018	2017
Ingressos sense contraprestació			
Transferències, subvencions i donacions	12	314.418,44	311.418,42
Total		314.418,44	311.418,42
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	13	93.961,53	152.015,99
Ingressos financers		--	100,00
Altres ingressos		--	--
Total		93.961,53	152.115,99
Ingressos Totals		408.379,97	463.534,41
Despeses			
Despeses de personal	14	(202.035,66)	(186.224,27)
Amortització i depreciació		(242,26)	(3.375,69)
Reparacions i manteniment		--	--
Contractació de serveis		--	--
Ajuts i subvencions		--	--
Despeses generals	15	(247.562,62)	(271.981,22)
Despeses financeres		(81,52)	(56,05)
Total despeses		(449.922,06)	(461.637,23)
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		--	--
Total		0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		(41.542,09)	1.897,18
Impostos	16	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		(41.542,09)	1.897,18

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017

	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	404.816,52	464.533,65
Impostos	--	--
Venda de béns i serveis	90.398,08	153.115,23
Subvencions	314.418,44	311.418,42
Interessos rebuts	--	--
Altres cobraments	--	--
Pagaments	(454.804,57)	(455.884,39)
Costos dels treballadors	(202.747,45)	(184.911,31)
Pensions	--	--
Proveïdors	--	--
Interessos pagats	(81,52)	(56,05)
Altres pagaments	(251.975,60)	(270.973,08)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(49.988,05)	8.649,26
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(872,15)	--
Cobraments per venda de planta i equipament	--	--
Cobraments d'inversions financeres	--	100.000,00
Pagament per inversions financeres	(100.000,00)	--
Compra de valors en moneda estrangera	--	--
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(100.872,15)	100.000,00
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	--	--
Reemborsament de préstecs	--	--
Distribució/dividends al govern	--	--
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	--	--
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(150.860,20)	108.649,26
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	331.588,37	222.939,11
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	180.728,17	331.588,37

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable
de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	408.379,97	408.379,97	0,00
Impostos directes	--	--	0,00
Impostos indirectes	--	--	0,00
Taxes i altres ingressos	--	--	0,00
Transferències corrents	314.418,44	314.418,44	0,00
Transferències de capital	--	--	0,00
Ingressos patrimonials	93.961,53	93.961,53	0,00
Venda d'inversions reals	--	--	0,00
Actius financers	--	--	0,00
Passius financers	--	--	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	449.410,69	449.922,06	(511,37)
Despeses de personal	202.035,66	202.035,66	0,00
Consum de béns corrents i serveis	247.293,51	247.804,88	(511,37)
Despeses financeres	81,52	81,52	0,00
Transferències corrents	--	--	0,00
Inversions reals	--	--	0,00
Transferències de capital	--	--	0,00
Actius financers	--	--	0,00
Passius financers	--	--	0,00
RESULTAT	(41.030,72)	(41.542,09)	(511,37)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(41.542,09)
Altes/Baixes d'immobilitzat	--
Altes/Baixes d'actius financers	--
Altes/Baixes de passius financers	--
Deterioraments/Reversions	--
Amortitzacions	242,26
Provisions	--
Regularitzacions de comptes	269,11
RESULTAT AJUSTAT	(41.030,72)

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió dels comptes en sorgeixen les següents observacions:

Pòlissa de crèdit no informada

La Fundació té contractada una pòlissa de crèdit amb una entitat financera amb un límit de 40.000 euros. Tot i no estar disposada a tancament de l'exercici la Fundació no informa de la mateixa ni de les condicions contractades en la seva memòria, quan seria preceptiu fer-ho, ni presenta la gestió comptable de l'endeutament.

2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu

El compte de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

Concepte	Euros
1. Cobraments	407.105,88
(+) Operacions pressupostàries	405.683,72
<i>Pressupost corrent</i>	404.148,72
<i>Pressupost tancat</i>	1.535,00
(+) Operacions extrapressupostàries	1.422,16
2. Pagaments	(557.966,08)
(-) Operacions pressupostàries	(455.177,26)
<i>Pressupost corrent</i>	(441.371,05)
<i>Pressupost tancat</i>	(13.806,21)
(-) Operacions extrapressupostàries	(102.788,82)
Flux de tresoreria (1+2)	(150.860,20)
Saldo final de tresoreria 31/12/2017	331.588,37
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2018	180.728,17

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació absoluta	Variació
Caixa	91,38	-328,19	419,57	-127,84%
Crèdit Andorrà	180.636,79	331.916,56	-151.279,77	-45,58%
Total	180.728,17	331.588,37	-150.860,20	-45,50%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat es desprenen les observacions següents:

Caixa en metàl·lic

Els fons líquids de caixa de la Fundació estan dipositats en persones de la direcció i organització i s'utilitzen per atendre despeses de la Fundació per a, posteriorment, ser aplicats comptablement. No consta l'existència d'acords o procediments que regulin el funcionament d'aquests fons, la naturalesa de les despeses que es poden satisfer i els límits quantitius. Cal observar que al tancament de l'exercici els pagaments efectuats superaven en una de les caixes els fons de caixa, provocant el seu saldo negatiu. Es recomana la implantació d'eines de control i gestió de la caixa en metàl·lic com poden ser les bestretes fixes de caixa o els pagaments a justificar.

2.1.2. Inversions

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Fiances i dipòsits constituïts	-	100.000,00	-	100.000,00
Total	-	100.000,00	-	100.000,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar estan integrats per les partides següents:

	Saldo a 31.12.18	Saldo a 31.12.17
Crèdits a cobrar de transaccions amb contraprestació		
<i>Clients</i>	4.213,96	1.535,00
<i>Administracions públiques</i>	1.962,43	1.475,56
Total	6.176,39	3.010,56

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació absoluta	Variació
Concerts realitzats	93.961,53	152.015,99	-58.054,46	-38,19%
Ingressos financers - deutors	-	100	-100,00	-100,00%
Transferències i/o subvencions	314.418,44	311.418,42	3.000,02	0,96%
Total	408.379,97	463.534,41	-55.154,44	-11,90%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les transferències i/o subvencions és el següent:

	Govern d'Andorra	Fundació Crèdit Andorrà	Fundació Anna Riera	Total
Subvencions:				
-ONCA	170.621,96	115.884,88	--	286.506,84
-JONCA	10.955,80	10.955,80	6.000,00	27.911,60
Total	181.577,76	126.840,68	6.000,00	314.418,44

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.4. 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

Cost	Saldo a 01.01.2018	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2018
Equips per a processos de dades	1.145,00	872,15	--	2.017,15
Total cost	1.145,00	872,15	--	2.017,15
Amortització				
Equips per a processos de dades	(1.145,00)	(242,26)	--	(1.387,26)
Total amortització	(1.145,00)	(242,26)	--	(1.387,26)
Valor net	0,00	629,89	--	629,89

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Actius intangibles

Cost	Saldo a 01.01.2018	Altes /Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2018
Aplicacions informàtiques	3.460,00	--	--	3.460,00
Total cost	3.460,00	--	--	3.460,00
Amortització				
Aplicacions informàtiques	(3.460,00)	--	--	(3.460,00)
Total amortització	(3.460,00)	--	--	(3.460,00)
Valor net	0,00	--	--	0,00

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

La Fundació inclou a l'epígraf propietat, planta i equipament elements totalment depreciats a 31 de desembre de 2018 per un import de 1.145 euros i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

2.1.5. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar és el següent:

	Saldo a 31.12.18	Saldo a 31.12.17
Comptes a pagar (Creditors pressupostaris)	5.138,68	8.704,61
Impostos	3.549,77	5.108,61
<i>Administracions públiques</i>	<i>1.037,42</i>	<i>2.634,94</i>
<i>Caixa Andorrana de la Seguretat Social</i>	<i>2.512,35</i>	<i>2.473,67</i>
Total	8.688,45	13.813,22

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.6. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017

	Notes	Fons dotacional	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat (estalvi o desestalvi)	Total actius nets /patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2016		100.000,00	--	53.922,98	165.156,93	319.079,91
Canvis en polítiques comptables		--	--	--	--	--
Saldo reexpressat		100.000,00	--	53.922,98	165.156,93	319.079,91
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017		--	--	--	--	--
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		--	--	--	--	--
Resultat del període		--	--	--	1.897,18	1.897,18
Altres moviments del patrimoni net		--	219.079,91	(53.922,98)	(165.156,93)	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2017		100.000,00	219.079,91	0,00	1.897,18	320.977,09
Canvis en polítiques comptables		--	--	--	--	--
Saldo reexpressat		100.000,00	219.079,91	0,00	1.897,18	320.977,09
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018		--	--	--	--	--
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		--	--	--	--	--
Resultat del període		--	--	--	(41.542,09)	(41.542,09)
Altres moviments del patrimoni net		--	1.897,18	--	(1.897,18)	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2018	11	100.000,00	220.977,09	0,00	(41.542,09)	279.435,00

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

	Fons dotacional	Reserves	Rtats. positius ex. anteriors	Rtats. de l'exercici	Total
Saldo a 31.12.2017	100.000,00	219.079,91	0,00	1.897,18	320.977,09
Traspàs de l'estalvi de l'exercici 2017	--	1.897,18	--	(1.897,18)	0,00
Resultat de l'exercici 2018	--	--	--	(41.542,09)	(41.542,09)
Saldo a 31.12.2018	100.000,00	220.977,09	0,00	(41.542,09)	279.435,00

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La Fundació rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de finançar parcialment la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, "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. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".

L'aplicació d'aquest precepte, faria que els resultats d'exercicis anteriors, els quals s'estimen en 4.825 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.1.7. Despeses de personal

El resum de les despeses de personal de l'exercici és el següent:

	Exercici 2018	Exercici 2017
Sous i salaris	175.695,54	155.839,68
Seguretat social	23.569,49	19.817,99
Altres despeses de personal	2.770,63	10.566,60
Total	202.035,66	186.224,27

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.8. Despeses generals

El desglossament de les despeses generals, és el que segueix:

	Exercici 2018	Exercici 2017
Produccions (15.1)	188.945,56	232.989,51
Reparacions i conservació	205,49	0,00
Telèfon	1.612,18	1.839,19
Serveis de professionals independents	24.305,10	21.070,32
Publicitat, propaganda i relacions públiques	11.466,66	2.152,80
Altres serveis i tributs	21.027,63	13.929,40
Total	247.562,62	271.981,22

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

En la partida de "produccions" s'hi inclouen, majoritàriament, els costos relacionats amb els professionals externs contractats pels concerts realitzats, segons el següent detall:

	Exercici 2018	Exercici 2017
Professionals externs per actuacions	150.760,46	194.525,07
Dietes i desplaçaments	22.450,62	18.962,05
Allotjaments	15.734,48	19.502,39
Total	188.945,56	232.989,51

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

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

Autorització material de les factures

A la Fundació es segueix la pràctica de validació de factures per part de la direcció artística i de la gerència sense la materialització de cap signatura. Es recomana signar les factures un cop validades.

2.2. Execució pressupostària

Liquidació pressupostària de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	Cobrat 2018
1 Impostos directes	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Impostos indirectes	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Taxes i altres ingressos	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Transferències corrents	310.418,40	310.418,40	314.418,44	4.000,04	311.418,42	3.000,02	0,96%	314.418,42
5 Ingressos patrimonials	45.960,00	45.960,00	93.961,53	48.001,53	152.115,99	(58.154,46)	-38,23%	89.747,57
<i>Ingressos corrents</i>	<i>356.378,40</i>	<i>356.378,40</i>	<i>408.379,97</i>	<i>52.001,57</i>	<i>463.534,41</i>	<i>(55.154,44)</i>	<i>-37,27%</i>	<i>404.165,99</i>
6 Alienacions d'inversions	--	--	--	--	--	--	--	--
7 Transferències de capital	--	--	--	--	--	--	--	--
8 Actius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
9 Passius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
<i>Ingressos de capital</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,00</i>
Total pressupost ingressos	356.378,40	356.378,40	408.379,97	52.001,57	463.534,41	(55.154,44)	-37,27%	404.165,99

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial 2018	Modificacions 2018	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i realitzat 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017	Pagat 2018
1 Despeses de personal	135.090,65	0,00	135.090,65	202.035,66	66.945,01	186.224,27	15.811,39	8,49%	198.236,30
2 Consum de béns corrents i serveis	221.287,75	0,00	221.287,75	247.293,51	26.005,76	271.924,22	(24.630,71)	-9,06%	243.717,95
3 Despeses financeres	--	--	--	81,52	81,52	56,05	25,47	45,44%	81,52
4 Transferències corrents	--	--	--	--	--	--	--	--	--
<i>Despeses corrents</i>	<i>356.378,40</i>	<i>0,00</i>	<i>356.378,40</i>	<i>449.410,69</i>	<i>93.032,29</i>	<i>458.204,54</i>	<i>(8.793,85)</i>	<i>44,87%</i>	<i>442.035,77</i>
6 Inversions reals	--	--	--	--	--	--	--	--	--
7 Transferències de capital	--	--	--	--	--	--	--	--	--
8 Actius financers	--	--	--	--	--	--	--	--	--
9 Passius financers	--	--	--	--	--	--	--	--	--
<i>Despeses de capital</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,00</i>
Total pressupost despeses	356.378,40	0,00	356.378,40	449.410,69	93.032,29	458.204,54	(8.793,85)	44,87%	442.035,77

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	% Liquidat/ Press. final 2018	Liquidat exercici anterior 2017	Variació liquidat exercicis 2018-2017	% Variació liquidat exercicis 2018-2017
Ingressos corrents	356.378,40	356.378,40	408.379,97	114,59%	463.534,41	(55.154,44)	-11,90%
Despeses de funcionament	(356.378,40)	(356.378,40)	(449.329,17)	126,08%	(458.148,49)	8.819,32	-1,92%
Ingressos de capital	--	--	--	--	--	--	--
Despeses de capital	--	--	--	--	--	--	--
Superàvit o dèficit de gestió	0,00	0,00	(40.949,20)	--	5.385,92	(46.335,12)	--
Despeses financeres	--	--	(81,52)	--	(56,05)	(25,47)	45,44%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	0,00	(41.030,72)	--	5.329,87	(46.360,59)	--
Actius financers (ingressos)	--	--	--	--	--	--	--
Passius financers (ingressos)	--	--	--	--	--	--	--
Actius financers (despeses)	--	--	--	--	--	--	--
Passius financers (despeses)	--	--	--	--	--	--	--
Variació d'actiu i passius financers	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--
Resultat pressupostari	0,00	0,00	(41.030,72)	--	5.329,87	(46.360,59)	--

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut presenta el següent detall:

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	106.176,39
(+ del pressupost corrent	106.176,39
(+ de pressupostos tancats	--
(+ d'operacions no pressupostàries	--
(- de cobrament dubtós	--
(- drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	--
2 (-) Obligacions pendents de pagament	8.688,45
(+ del pressupost corrent	8.688,45
(+ de pressupostos tancats	--
(+ d'operacions no pressupostàries	--
(- drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	--
3 (+) Fons líquids	180.728,17
I Romanent de tresoreria afectat	--
II Romanent de tresoreria no afectat	278.216,11
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	278.276,11

Nota: del quadre anterior el total del romanent de tresoreria difereix de la suma del romanent de tresoreria afectat més el no afectat.

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat cal destacar les observacions següents:

Donació condicionada

S'integra dins del romanent de tresoreria i del compte de reserves una donació de l'exercici 2016, per import inicial de 200.000 euros i de la qual resta per aplicar la quantia de 174.610 euros, la qual fou atorgada a la Fundació per a ser destinada al projecte anomenat ONCA Social. Conseqüentment, els fons pendents d'aplicar a la finalitat que va imposar el donant s'han de considerar romanent de tresoreria afectat.

Romanent de tresoreria no afectat

La Fundació ha considerat no afectat la totalitat del seu romanent de tresoreria. Amb tot, ha de ser considerat afectat el romanent de tresoreria que prové de la donació condicionada pendent d'aplicar, que es descriu al paràgraf anterior, i l'import dels resultats de l'exercici i d'exercicis anteriors, per un import en conjunt de 4.825 euros, els quals, de conformitat amb el que han vingut disposant les diferents lleis del pressupost, s'han de reintegrar al Govern. Ambdós fets comporten que el romanent de tresoreria no afectat hagi de ser minorat en 179.435 euros, restant en 98.781 euros.

2.4. Contractació

D'acord amb l'article 41 d) 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.

No s'ha observat incidències relatives a la contractació.

2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

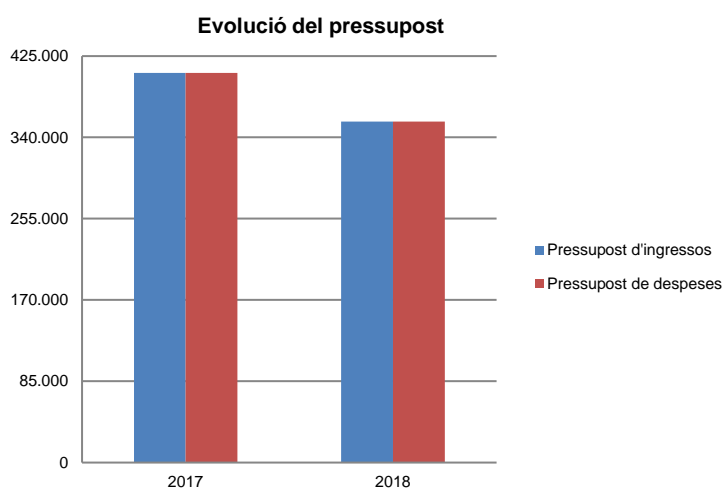
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	340.418	310.418
5. Ingressos patrimonials	66.852	45.960
Ingressos corrents	407.270	356.378
Total ingressos	407.270	356.378

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	135.091	135.090
2. Consum de béns corrents i serveis	272.179	221.288
Despeses corrents	407.270	356.378
Total despeses	407.270	356.378

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

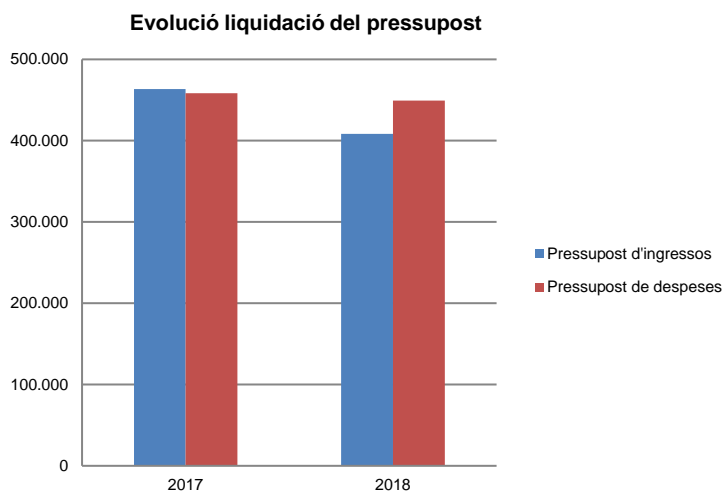
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018
4. Transferències corrents	311.418	314.418
5. Ingressos patrimonials	152.116	93.962
Ingressos corrents	463.534	408.380
Total ingressos	463.534	408.380

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

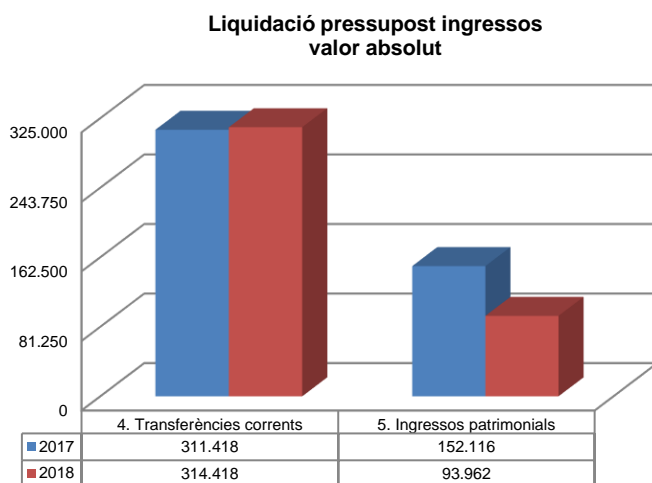
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	186.224	202.036
2. Consum de béns corrents i serveis	271.924	247.293
3. Despeses financeres	56	82
Despeses corrents	458.204	449.411
Total despeses	458.204	449.411

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (Imports en euros)



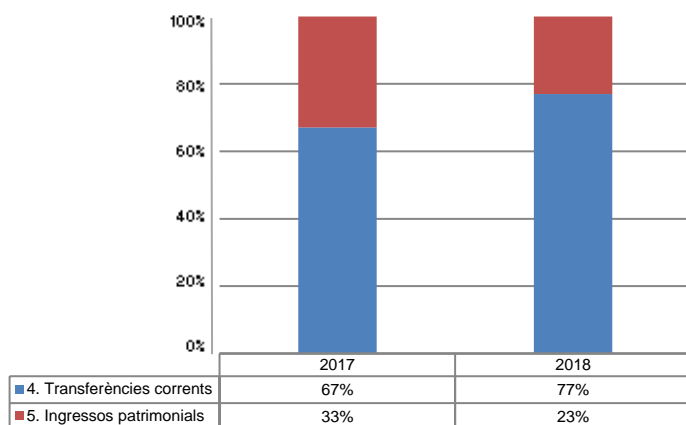
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (Imports en euros)

La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



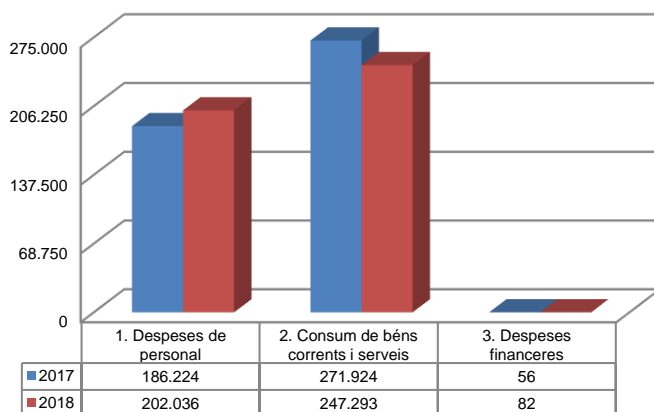
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



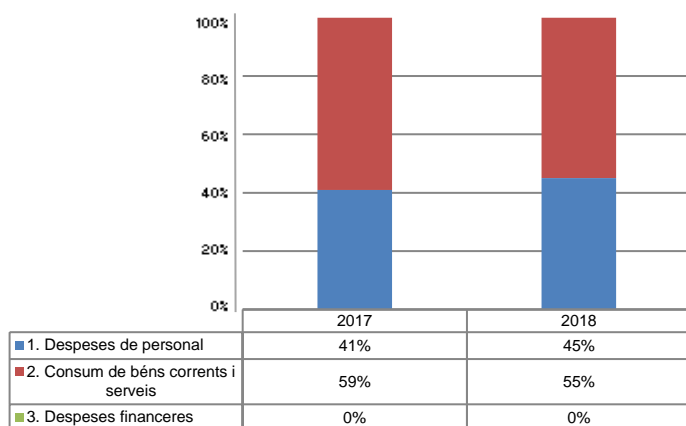
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

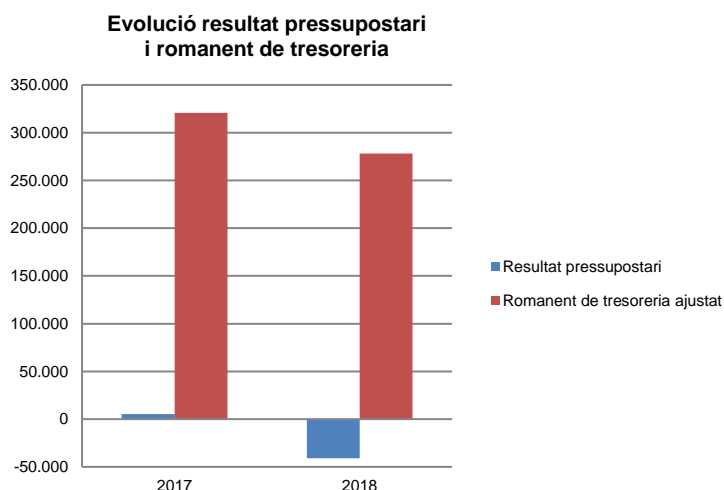
Descripció	2017	2018
Total ingressos liquidats	463.534	408.380
Total despeses liquidades	458.204	449.411
Resultat pressupostari	5.330	-41.031

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (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 el corresponent informe de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.011	106.176
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-13.813	-8.688
3. (+) Fons líquids	331.588	180.728
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	320.786	278.216
I. Romanent de tresoreria afectat	220.977	179.435
II. Romanent de tresoreria no afectat	99.809	98.781
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	320.786	278.216

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2017	Exercici 2018
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%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	113,8%	114,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	112,5%	126,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,6%	45,0%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	59,3%	55,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	1,1%	-10,0%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	1,1%	-10,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	32,8%	23,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	320.977	278.806
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.423,7%	3.309,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2.400,6%	2.080,2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (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

- La Fundació és beneficiària d'una subvenció condicionada de la qual, al tancament de l'exercici 2018, en restava pendent d'aplicar la quantitat de 174.610 euros pel que aquesta quantia s'ha de minorar del romanent de tresoreria no afectat que s'ha retut. El romanent de tresoreria no afectat de la Fundació, al 31 de desembre de 2018 és de 98.781 euros. (nota 2.3)

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 de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra a 31 de desembre de 2018, 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 les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra 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 2018.

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 Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, dels
**COL-LEGIS M. JANER I
SAGRADA FAMÍLIA**

Juny de 2020

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	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Subvencions atorgades pel Govern	7
2.2. Comptes anuals	8
2.2.1. Actius no corrents	14
2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	15
2.2.3. Tresoreria	16
2.2.4. Ajustaments per periodificació	16
2.2.5. Patrimoni net.....	17
2.2.6. Subvencions	17
2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar	18
2.2.8. Ingressos d'exploració	18
2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'exploració	19
2.2.10. Despeses de personal	19
2.2.11. Impost sobre beneficis	20
2.3. Execució pressupostària	21
2.4. Altres aspectes a destacar	24
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	27
4. CONCLUSIONS	27
5. AL·LEGACIONS	27
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	27

Abreviacions

PGC: Pla general de comptabilitat

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 fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

Els col·legis M. Janer i Sagrada Família són perceptors de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització dels col·legis M. Janer i Sagrada Família forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 d'aquestes escoles, desenvolupada en l'exercici 2018, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern. En cap cas, aquests treballs constitueixen una fiscalització de la totalitat de l'activitat economicofinancera d'aquestes escoles.

Les liquidacions de comptes dels col·legis M. Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2018 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019, i consten entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat d'execució pressupostària i memòria.

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 la fiscalització dels comptes d'aquestes escoles amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a les entitats fiscalitzades.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pels col·legis M. Janer i Sagrada Família en l'exercici 2018 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.

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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències dels ens fiscalitzats va concloure el 28 de juny de 2019.

1.3. Naturalesa jurídica

El Col·legi M. Janer i el Col·legi Sagrada Família són centres docents gestionats per l'ordre de les Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, sense que disposin de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de la institució titular.

Es contempen com a centres públics no estatals en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable dels col·legis M. Janer i Sagrada Família en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Reglament de règim interior de 30 de maig de 1997 i revisat posteriorment en data 29 d'abril de 2002, per tal d'adaptar-lo a la situació del centre i el nou reglament de règim interior de desembre de 2010.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Llei 1/2018, del 1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de les entitats, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de 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 aplicables.

- 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 les entitats. 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 les entitats.

L'organització i control intern de les entitats s'estructura de la forma següent:

L'Institut Germanes Sagrada Família és l'entitat que gestiona el menjador del Col·legi M. Janer. A més, té cura del manteniment de l'edifici del Col·legi M. Janer.

La Sagrada Família és l'entitat que gestiona el menjador del Col·legi Sagrada Família. El manteniment de l'edifici Col·legi Sagrada Família el fa directament el Govern d'Andorra que n'és el propietari.

Ambdós col·legis s'encarreguen de l'activitat docent.

Cada un dels centres està representat i dirigit per les persones nomenades per l'ordre de les Germanes de la Sagrada Família d'Urgell a aquests efectes. De la mateixa manera, la institució té un mateix administrador pels dos centres escolars.

Tot i que l'entitat disposa de determinats procediments escrits per a la gestió dels centres amb l'objectiu de regir el seu funcionament, aquests avui en dia acumulen en determinats casos en la figura de l'administrador tasques relatives a l'execució i control de fases dels processos de gestió econòmica i financera de la mateixa, abastant entre altres responsabilitats: el registre dels resums i elaboració de nòmines, la liquidació i cobrament dels ingressos, la gestió de la tresoreria i l'enregistrament de les operacions comptables.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern objecte d'aquesta fiscalització es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família	Import total	Pendent de pagament a 31/12/2018
Subvenció de funcionament	3.895.365,31	1.605.342,10	5.500.707,41	1.100,00
Subvenció d'inversió	9.935,00	3.165,00	13.100,00	13.100,00
Subvenció beques menjador	42.429,92	10.122,60	52.552,52	25.198,02
Total	3.947.730,23	1.618.629,70	5.566.359,93	39.398,02

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos dels col·legis.

Balanç Col·legi Sagrada Família

COL·LEGI SAGRADA FAMÍLIA		BALANÇ DE COMPTES ANUALS		EXERCICI 2.018	
A C T I U		P A S S I U			
Capítol	Exercici 18	Exercici 17	Capítol	Exercici 18	Exercici 17
A) Actius no corrents	7.278,16	7.298,97	A) Patrimoni net	310.522,34	312.068,35
I Immobilitzat intangible			I Capital		
4 Altres actius intangibles			1 Fons Instucional		
II Immobilitzat tangible			V Resultats d'exercicis anteriors		
2 Instal·lacions tècniques i altre Immob.material	7.278,16	7.298,97	1 Romanent	718.858,00	718.858,00
			2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-406.789,65	-405.568,06
B) Actius corrents	364.328,54	375.644,69	VI Resultats de l'exercici	-1.546,01	-1.221,59
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini			B) Passius no corrents	7.278,13	7.298,94
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	4.842,97	7.936,81	I Provisions llarg termini		
Altres			1 Obligacions per prestacions al personal		
IV Inversions financeres a curt termini			IV Subvencions	7.278,13	7.298,94
2 Resta d'actius financers					
V Tresoreria	367.113,53	361.947,01	C) Passius corrents	53.806,23	63.576,37
VI Ajustaments per periodificació	2.372,04	5.760,87	III Deutes a curt termini		
			2 Deutes amb entitats de crèdit		
			4 Altres	45.175,51	50.928,22
			V Creditors comercials i altres cptes a pagar		
			3 Creditors varis	8.630,72	12.648,15
			5 Altres		
TOTAL ACTIU	371.606,70	382.943,66	TOTAL PASSIU	371.606,70	382.943,66

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys Col·legi M. Janer

Capítol		Exercici 18	Exercici 17
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	3.895.365,31	3.774.127,59
4	Altres ingressos d'explotació	11.615,96	9.686,29
	Total ingressos d'explotació	3.906.981,27	3.783.813,88
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	61.796,48	67.751,38
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	3.070.814,01	2.966.952,29
	b) Càrregues socials	466.163,63	449.735,55
	c) Altres despeses de personal	12.818,05	8.928,67
	d) Provisions, revisions	64.398,44	63.668,50
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	12.704,36	10.108,82
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	25.575,40	20.418,77
	c) Serveis de professionals independents	6.706,22	5.011,93
	d) Subministraments	110.863,87	95.592,08
	f) Altres serveis exteriors	2.982,64	2.303,19
	Total despeses d'explotació	3.834.823,10	3.690.471,18
	Resultat de l'explotació	72.158,17	93.342,70
III	Ingressos i despeses financeres		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers		
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes		
	Resultat financer	0,00	0,00
IV	Altres despeses i ingressos no recurrents		
1	Altres ingressos no recurrents	421,80	0,04
2	Altres despeses no recurrents	718,13	49,64
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	-296,33	-49,60
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	71.861,84	93.293,10
V	Impost sobre beneficis	7.186,18	9.329,31
	RESULTAT DE L'EXERCICI	64.675,66	83.963,79

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys Col·legi Sagrada Família

Capítol	Exercici 18	Exercici 17
I Ingressos d'explotació		
1 Import net xifra de negocis		
4 Altres ingressos d'explotació	1.605.342,10	1.507.731,56
4 Altres ingressos d'explotació	3.614,82	3.996,67
Total ingressos d'explotació	1.608.956,92	1.511.728,23
II Despeses d'explotació		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	18.073,24	12.559,91
2 Despeses de personal		
a) Sous i salaris i assimilats	1.303.285,24	1.235.872,12
b) Càrregues socials	198.771,79	187.956,48
c) Altres despeses de personal	11.206,80	6.530,66
d) Provisions, revisions	22.274,16	24.300,51
3 Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
a) Amortització	3.614,82	4.186,38
5 Altres despeses d'explotació		
b) Reparacions i conservació	3.284,10	3.358,53
c) Serveis de professionals independents	3.413,16	2.956,38
d) Subministraments	45.079,41	34.167,98
e) Altres serveis exteriors	1.234,50	1.039,63
Total despeses d'explotació	1.610.237,22	1.512.928,58
Resultat de l'explotació	-1.280,30	-1.200,35
III Ingressos i despeses financeres		
1 Ingressos financers		
b) D'altres actius financers		
2 Despeses financeres		
b) Altres deutes		
Resultat financer	0,00	0,00
IV Altres despeses i ingressos no recurrents		
1 Altres ingressos no recurrents	0,18	0,31
2 Altres despeses no recurrents	265,89	21,55
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-265,71	-21,24
RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS	-1.546,01	-1.221,59
V Impost sobre beneficis		
RESULTAT DE L'EXERCICI	-1.546,01	-1.221,59

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net Col·legi Janer

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves (subvenc.)	Instrumentos de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividenda	TOTAL
A) Saldo a 31/12/16	10.327,65					471.480,08		28.706,82		510.514,55
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/17	10.327,65					471.480,08		28.706,82		510.514,55
I Resultat de l'exercici								83.963,79		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
IV Altres variacions del patrimoni net										
C) Saldos a 31/12/17	10.327,65					500.186,90		83.963,79		594.478,34
I Ajustament per canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/18	10.327,65					500.186,90		83.963,79		594.478,34
I Resultat de l'exercici								64.675,66		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
E) Saldos a 31/12/18	10.327,65					584.150,69		64.675,66		659.154,00

Nota: L'estat de canvis en el patrimoni net presenta errors en els sumatoris, tot i que el total és correcte.

Font: Col·legi Janer
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net Col·legi Sagrada Família

	Capital	Prima de revalorització	Altres reserves (Subvenc.)	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Divident a compte	TOTAL
A) Saldo a 31/12/16	0				315.621,24		-2.331,30		313.289,94
I Ajustaments per canvis de criteris									
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors									
B) Saldo ajustat a 01/01/17	0				315.621,24		-2.331,30		313.289,94
I Resultat de l'exercici							-1.221,59		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net									
III Operacions amb socis i propietaris									
1 Distribució de dividendes									
2 Ampliacions/reduccions de capital									
3 Operacions amb accions o participacions pròpies									
4 Altres moviments									
IV Altres variacions del patrimoni net									
C) Saldos a 31/12/17	0				313.289,94		-1.221,59		312.068,35
I Ajustament per canvi de criteris comptables X-1 i anteriors									
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors									
D) Saldo ajustat a 01/01/18	0				313.289,94		-1.221,59		312.068,35
I Resultat de l'exercici							-1.546,01		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net									
III Operacions amb socis i propietaris									
1 Distribució de dividendes									
2 Ampliacions/reduccions de capital									
3 Operacions amb accions o participacions pròpies									
4 Altres moviments									
E) Saldos a 31/12/18	0				312.068,35		-1.546,01		310.522,34

Nota: L'estat de canvis en el patrimoni net presenta errors en els sumatoris, tot i que el total és correcte.

Font: Col·legi Sagrada Família

(Imports en euros)

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments dels actius no corrents es resumeixen en els següents quadres:

Immobilitzat intangible

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Cost adquisició								
Aplicacions informàtiques	2.120,20	-	-	2.120,20	1.549,60	-	-	1.549,60
IMMOBILITZAT INTANGIBLE BRUT	2.120,20	-	-	2.120,20	1.549,60	-	-	1.549,60
Amortització acumulada								
A.A.I.INTANGIBLE	-2.120,20	-	-	-2.120,20	-1.549,60	-	-	-1.549,60
A.A.I.INTANGIBLE	-2.120,20	-	-	-2.120,20	-1.549,60	-	-	-1.549,60
TOTAL IMMOBILITZAT INTANGIBLE NET	-	-	-	-	-	-	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Cost d'adquisició								
Instal·lacions tècniques	53.889,30	-	-	53.889,30	46.391,23	-	-	46.391,23
Maquinària	68.798,84	6.567,90	-2.425,00	72.941,74	20.621,45	3.135,00	-2.028,00	21.728,45
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	56.975	1.836,02	-	58.811,02	26.578,36	459,01	-	27.037,37
Equipament esportiu	25.423,77	-	-	25.423,77	11.169,41	-	-	11.169,41
Mobiliari	299.320,33	768,08	-	300.088,41	139.935,21	-	-	139.935,21
Equipament informàtic	12.476,86	1.084,86	-	13.561,72	2.945,50	-	-	2.945,50
Altres immobilitzat material	34.646,28	4.102,76	-	38.749,04	4.702,47	-	-	4.702,47
IMMOBILITZAT TANGIBLE BRUT	551.530,38	14.359,62	-2.425,00	563.465,00	252.343,63	3.594,01	-2.028,00	253.909,64
Amortització acumulada								
A.A.I.TANGIBLE	-526.793,57	-12.704,36	2.425,00	-537.072,93	-245.044,66	-3.614,82	2.028,00	-246.631,48
A.A.I.TANGIBLE	-526.793,57	-12.704,36	2.425,00	-537.072,93	-245.044,66	-3.614,82	2.028,00	-246.631,48
TOTAL IMMOBILITZAT TANGIBLE NET	24.736,81	1.655,26	-	26.392,07	7.298,97	-20,81	-	7.278,16

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

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

Inventari d'immobilitzat tangible

De la revisió de l'immobilitzat tangible es posa de manifest la necessitat de realització d'un inventari per tal de comprovar que la totalitat dels actius que figuren en l'immobilitzat tangible estan disponibles i en ús al tancament de l'exercici.

Errors en les notes de la memòria

En el Col·legi Janer el detall consignat a la memòria de les altes d'immobilitzat tangible no suma, ja que no s'han tingut en compte uns equips informàtics per import de 1.085 euros, i l'import de l'alta en concepte de fotocopiadora és incorrecte, al no ser de 3.765 euros sinó 3.678 euros.

En relació al quadre de moviments consignats, el detall del moviment falta a la línia de "*Total Immobilitzat Tangible Net*" a la columna d'Altes, el net de les altes d'immobilitzat tangible per import de 1.655 euros.

En el Col·legi Sagrada Família en el quadre de moviments consignats, el detall del moviment falta la línia de "*Total Immobilitzat Tangible Net*" a la columna d'Altes el net de les altes d'immobilitzat tangible per import de -21 euros.

2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini segons el balanç es resumeix en els quadres següents:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Resta de crèdits i comptes a cobrar	9.505,99	9.146,58	359,41
Altres (bestretes remuneracions)	396,08	-	396,08
Altres (devolució cursets)	80,00	-	80,00
Total	9.982,07	9.146,58	835,49

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Resta de crèdits i comptes a cobrar	4.694,01	7.936,81	-3.242,80
Altres	148,96	-	148,96
Total	4.842,97	7.936,81	-3.093,84

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

El saldo dels crèdits i comptes a cobrar correspon principalment al cobrament pendent de la subvenció d'inversió de l'exercici 2018. En el cas del col·legi Sagrada Família

també correspon a l'import pendent de cobrar de la subvenció de funcionament atorgada per Govern de forma excepcional pels desplaçaments de les sortides d'activitats d'educació física. El saldo pendent de cobrament es va fer efectiu el febrer de 2019.

Les subvencions corresponents a les beques menjador, durant el 2018 han estat de 52.553 euros, són gestionades per l'Institut Germanes Sagrada Família i per la Sagrada Família, juntament amb les despeses que s'han suportat en l'aplicació de la referida ajuda.

2.2.3. Tresoreria

La composició del saldo de tresoreria a tancament de l'exercici és la següent:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Bancs	782.291,70	732.450,90	49.840,80
Total	782.291,70	732.450,90	49.840,80

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Bancs	357.113,53	361.947,01	-4.833,48
Total	357.113,53	361.947,01	-4.833,48

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.4. Ajustaments per periodificació

El moviment comptabilitzat en aquests comptes és el següent:

Ajustaments per periodificació d'actiu

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Despeses anticipades	4.329,91	4.812,70	-482,79
Total	4.329,91	4.812,70	-482,79

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Despeses anticipades	2.372,04	5.760,87	-3.388,83
Total	2.372,04	5.760,87	-3.388,83

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.5. Patrimoni net

Els moviments d'aquest apartat es resumeixen en els següents quadres:

Col·legi M. Janer				
Concepte	Saldo a 31/12/2017	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2018
Fons institucional	10.327,65	-	-	10.327,65
Romanent	1.814.533,95	83.963,79	-	1.898.497,74
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.314.347,05	-	-	-1.314.347,05
Resultat de l'exercici	83.963,79	-83.963,79	64.675,66	64.675,66
Total	594.478,34	-	64.675,66	659.154,00

Col·legi Sagrada Família				
Concepte	Saldo a 31/12/2017	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2018
Fons institucional	-	-	-	-
Romanent	718.858,00	-	-	718.858,00
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-405.568,06	-1.221,59	-	-406.789,65
Resultat de l'exercici	-1.221,59	1.221,59	-1.546,01	-1.546,01
Total	312.068,35	-	-1.546,01	310.522,34

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

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

Consideració de resultats de l'exercici i dels exercicis anteriors

Els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors incorporen, entre altres anotacions, els resultats positius i negatius que ha expressat la comptabilitat de les entitats en els diferents exercicis.

D'acord amb el que s'indica a la nota 2.3, i atenent a l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, els imports de les subvencions del Govern no aplicades a la seva finalitat no poden ser considerades resultat de l'exercici donat que han de ser reintegrades al Govern.

2.2.6. Subvencions

El resum dels moviments de subvencions durant l'exercici ha estat el següent:

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Saldo a 31 de desembre de 2017	23.578,44	7.298,94
Altes	9.935,00	3.165,00
Traspàs de Janer a Sagrada Família	-429,01	429,01
Traspàs a resultats	-11.615,96	-3.614,82
Total a 31 de desembre de 2018	21.468,47	7.278,13

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

Veure nota 2.2.

En ambdós col·legis la posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en el compte de *subvencions*, de la subvenció per inversions concedides pel Govern. Així mateix, aquestes subvencions són dutes a resultats en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels deutes amb tercers es desglossa com s'indica a continuació:

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Altres	112.739,65	45.175,51
Creditors com. i altres comptes a pagar	29.633,63	8.630,72
Total	142.373,28	53.806,23

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

2.2.8. Ingressos d'exploració

El detall dels ingressos d'exploració seria:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Subvenció de funcionament	3.895.365,31	3.774.127,59	121.237,72
Subvenció d'inversió traspasada a resultat	11.615,96	9.686,29	1.929,67
Total	3.906.981,27	3.783.813,88	123.167,39

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer (Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Subvenció de funcionament	1.605.342,10	1.507.731,56	97.610,54
Subvenció d'inversió traspasada a resultat	3.614,82	3.996,67	-381,85
Total	1.608.956,92	1.511.728,23	97.228,69

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2018	Saldo 2017	Saldo 2018	Saldo 2017
Consum de mercaderies	61.796,48	67.751,38	18.073,24	12.559,91
Total consum de mercaderies	61.796,48	67.751,38	18.073,24	12.559,91
Reparacions i conservació	25.575,40	20.418,77	3.284,10	3.358,53
Serveis de prof. independents	6.706,22	5.011,93	3.413,16	2.956,38
Subministraments	110.863,87	95.592,08	45.079,41	34.167,98
Altres serveis exteriors	2.982,64	2.303,19	1.234,50	1.039,63
Total altres despeses d'explotació	146.128,13	123.325,97	53.011,17	41.522,52
Total	207.924,61	191.077,35	71.084,41	54.082,43

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

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

Prima d'assegurances

No figuren enregistrades en els comptes dels centres revisats, les despeses en concepte d'assegurança corresponents a la cobertura de l'immobilitzat adquirit pels centres.

La despesa d'assegurança que cobreix l'immobilitzat es troba registrada per la seva totalitat dins els comptes de l'Institut Germanes de la Sagrada Família.

Una part de l'import d'aquesta pòlissa hauria d'estar comptabilitzada en els comptes de cada un dels col·legis.

Despeses de manteniment

Els comptes del Col·legi Sagrada Família no inclouen les despeses de manteniment de l'edifici les quals s'assumeixen en part per l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família i en part pel Govern en tant que és el titular de l'immoble.

2.2.10. Despeses de personal

Les despeses de personal es resumeixen a continuació:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2018	Saldo 2017	Saldo 2018	Saldo 2017
Sous i salaris i assimilats	3.070.814,01	2.966.952,29	1.303.285,24	1.235.872,12
Càrregues socials	466.163,63	449.735,55	198.771,79	187.956,48
Altres despeses de personal	12.818,05	8.928,67	11.206,80	6.530,66
Provisions	64.398,44	63.668,50	22.274,16	24.300,51
Total	3.614.194,13	3.489.285,01	1.535.537,99	1.454.659,77

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

El desglossament presenta el següent detall:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2018	Saldo 2017	Saldo 2018	Saldo 2017
Sous i salaris personal docent	2.492.247,42	2.391.122,55	1.099.691,32	1.010.212,43
Sous i salaris personal auxiliar i administratiu	365.008,38	336.610,18	70.580,94	70.514,50
Sous i salaris personal de neteja i manteniment	189.713,01	186.875,11	116.474,45	100.123,71
Sou personal transport escolar	-	-	1.228,46	2.544,06
Substitucions	19.802,88	48.687,47	15.310,07	52.477,42
Pastoral	800,00	750,00	-	-
Programa FEAC	3.242,32	2.906,98	-	-
Complements extraescolars	6.946,54	2.196,79	4.436,59	1.657,16
Sous i salaris	3.077.760,55	2.969.149,08	1.307.721,83	1.237.529,28
Seg. social a càrrec de l'empresa	466.163,63	449.735,55	198.771,79	187.956,48
CASS	466.163,63	449.735,55	198.771,79	187.956,48
Formació i perfeccionament	3.567,50	6.731,88	6.573,52	4.873,50
Altres	3.882,14	2.484,51	1.563,70	1.062,24
Altres despeses de personal	7.449,64	9.216,39	8.137,22	5.935,74
Aportacions fons de pensions	62.629,35	61.183,99	20.907,15	23.238,27
Total	3.614.003,17	3.489.285,01	1.535.537,99	1.454.659,77

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

2.2.11. Impost sobre beneficis

A continuació es presenten les xifres relatives a l'impost sobre beneficis:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2018	Saldo 2017	Saldo 2018	Saldo 2017
Impost sobre beneficis	7.186,18	9.329,31	-	-
Total	7.186,18	9.329,31	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família (Imports en euros)

2.3. Execució pressupostària

COL·LEGI M. JANER

EXERCICI 2.018

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA

TÍTOL	DESPESES REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
PERSONAL				
Personal docent	2.492.247,42		2.529.840,18	
Cot. Empr. 15,5%	386.298,35		392.125,23	
Total personal docent	2.878.545,77	79,66	2.921.965,41	98,51
Personal administratiu-auxiliar	365.008,38		361.537,41	
Cot. Empr. 15,5%	56.576,30		56.038,30	
Total personal admin-auxiliar	421.584,68	11,67	417.575,71	100,96
Personal de manteniment	25.451,14		25.543,05	
Cot. Empr. 15,5%	3.944,93		3.959,17	
Total personal de manteniment	29.396,07	0,81	29.502,22	99,64
Personal neteja	164.261,87		172.052,27	
Cot. Empr. 15,5%	25.460,59		26.668,10	
Total personal neteja	189.722,46	5,25	198.720,37	95,47
Programa FEAC	3.242,32	0,09	3.437,98	94,31
Substitucions	19.802,88	0,55	50.000,00	39,61
Altres CASS	-	(0,17)	8.825,39	(69,31)
Complements extra-escolars	6.946,54	0,19	3.500,00	198,47
Formació i perfeccionament	3.567,50	0,10	9.500,00	37,55
Pensions de jubilació	62.629,35	1,73	52.821,51	118,57
Altres personal, revisions	4.073,10	0,11	3.200,00	127,28
TOTAL PERSONAL	3.613.394,13	94,54	3.699.048,59	97,68
FUNCIONAMENT				
Llum, aigua, telèfon i combustibles	110.863,87	53,11	96.110,72	115,35
Material oficina, mant. fotocop.	16.837,73	8,07	11.700,00	143,91
Material fungible aules	3.414,15	1,64	3.000,00	113,81
Piscina, productes i manteniment	7.389,14	3,54	4.180,00	176,77
Primes d'assegurances (R.C.)	1.305,00	0,63	1.050,00	124,29
Subscripcions revistes	1.582,37	0,76	1.250,00	126,59
Serveis bancaris	95,27	0,76	-	
Col.laboradors pastoral	800,00	0,38	4.900,00	16,33
Manteniment seguretat	1.348,53	0,65	2.125,00	63,46
Treballs realitzats per altres empreses (transport escolar)	58.382,33	27,97	67.251,00	86,81
Assessor. qualitat, prevenció de risc lab i aux.conversa	6.706,22	3,21	4.000,00	167,66
TOTAL FUNCIONAMENT	208.724,61	5,46	195.566,72	106,73
DESPESES FINANCERES I EXCEPCIONALS		0,00	750,00	0,00
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	3.822.118,74	100,00	3.895.365,31	98,12

Nota: La diferència de conciliació de despeses de personal i de funcionament comptables i pressupostàries per un import de 800 euros, correspon a què comptablement la partida "col.laboradors pastoral" inclou despesa per l'esmentat import que s'imputa com a despesa de personal i pressupostàriament s'inclou dins de les despeses de funcionament.

Font: Col·legi M. Janer

(Imports en euros)

COL·LEGI SGDA FAMILIA

LES ESCALDES

EXERCICI 2.018

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA

TÍTOL	DESPESES REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
PERSONAL				
Personal docent	1.099.691,32		1.106.219,58	
Cot.Empr. 15,5%	170.452,15		171.464,03	
Total personal docent	1.270.143,47	82,72	1.277.683,61	99,41
Personal administratiu-auxiliar	70.580,94		81.758,69	
Cot.Empr. 15,5%	10.940,05		12.672,60	
Total personal administratiu-auxiliar	81.520,99	5,31	94.431,29	86,33
Personal de manteniment	26.237,25		26.505,96	
Cot.Empr. 15,5%	4.066,77		4.108,42	
Total personal de manteniment	30.304,02	1,97	30.614,38	98,99
Personal neteja	90.237,20		72.228,78	
Cot.Empr. 15,5%	13.986,77		11.195,46	
Total personal neteja	104.223,97	6,79	83.424,24	124,93
Personal transport	1.228,46			
Cot.Empr. 15,5%	190,41		-	
Total personal transport	1.418,87	0,09	-	
Substitucions	15.310,07	1,00	25.000,00	61,24
Altres CASS, personal	864,36	(0,06)	4.262,50	(20,28)
Formació i perfeccionament	6.573,52	0,43	6.500,00	101,13
Complements extra-escolars	4.436,59	0,29	2.500,00	177,48
Pensions de jubilació	20.907,15	1,36	14.500,00	144,19
Altres personal, revisions	1.563,70	0,10	1.800,00	86,87
TOTAL PERSONAL	1.535.537,99	95,58	1.540.716,03	99,66
FUNCIONAMENT				
Material oficina, mant.fotocopiadores	3.284,10	4,62	4.325,00	75,93
Subscripcions	582,37	0,82	600,00	97,06
Material aules	1.560,38	2,20	1.600,00	97,52
Subministraments, comunicac.	45.079,41	63,42	39.025,50	115,51
Primes d'assegurances(R.C.)	570,00	0,80	400,00	142,50
Serveis bancaris	82,13	0,12		
Treballs realitzats per altres empreses(transport)	16.512,86	23,23	10.100,00	163,49
Assessorament qualitat i prevenció de riscos	3.413,16	4,80	3.500,00	97,52
TOTAL FUNCIONAMENT	71.084,41	4,42	59.550,50	119,37
DESPESES FINANCERES I EXCEPCIONAL	-	0,00	250,00	0,00
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIO	1.606.622,40	100	1.600.516,53	100,38

Nota: El total de despesa real de personal segons el sumatori hauria de ser de 1.537.267 euros.

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Execució pressupost d'inversió del Col·legi M. Janer

EQUIPAMENT DIDÀCTIC				
Equipament tecnologia-didàctic	1.836,02	12,79	3.500,00	52,46
Maquinària serveis	6.567,90	45,74	1.500,00	
Mobiliari	768,08	5,35	4.300,00	17,86
Equipament informàtic	1.084,86	7,55		
Altres equipament	4.102,76	28,57		
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	14.359,62	71,43	9.300,00	154,40

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Execució pressupost d'inversió del Col·legi Sagrada Família

EQUIPAMENT DIDACTIC	INVERSIÓ REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
Maquinària de serveis	3.135,00	87,23		
Aula tecnologia-laboratori-informàtica	459,01	12,77	1.200,00	38,25
Mobiliari			2.600,00	0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	3.594,01	100	3.800,00	94,58

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

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

Excedent de subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'exploració atorgada en l'exercici 2018, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.500.707 euros i, per tant, superior en 71.966 euros a les despeses executades que han estat de 5.428.741 euros.

Igualment, resten pendents d'aplicació els excedents de la subvenció d'exploració atorgada, segons el següent detall:

Exercici	Import
Exercici 2006	127.555
Exercici 2007	113.706
Exercici 2008	33.289
Exercici 2009	223.984
Exercici 2010	173.333
Exercici 2011	43.145
Exercici 2012	96.073
Exercici 2013	117.105
Exercici 2014	140.942
Exercici 2015	115.393
Exercici 2016	30.133
Exercici 2017	92.684
Total	1.307.342

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018, 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. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

Per altra part, l'any 2005 els col·legis presentaven un dèficit acumulat de subvenció de finançament d'exercicis anteriors de 332.890 euros del qual no es disposa d'informació que permeti determinar si ha de ser, o serà, satisfet pel Govern amb aportacions futures i/o compensant superàvits d'altres exercicis.

2.4. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a fer menció:

Remissió de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, els estats financers dels Col·legis Janer i Sagrada Família varen ser rebuts el 5 d'abril de 2019. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

2.5. 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.

Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Subvenció de funcionament Col·legi M. Janer	3.573.520	3.637.534	3.643.875	3.645.282	3.637.713	3.629.620	3.774.128	3.895.365
Subvenció de funcionament Col·legi Sagrada Família	1.425.869	1.484.279	1.479.868	1.478.461	1.454.633	1.485.592	1.507.732	1.605.342
Subvenció d'inversió Col·legi M. Janer	-	12.385	12.000	11.170	9.500	9.500	9.200	9.935
Subvenció d'inversió Col·legi Sagrada Família	-	5.318	5.100	2.730	3.950	3.950	3.800	3.165
Subvenció beques menjador	69.286	58.863	60.989	62.169	61.377	72.001	61.147	52.553
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	5.068.675	5.198.379	5.201.832	5.199.812	5.167.173	5.200.663	5.356.007	5.566.360

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

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents: Col·legi M. Janer

Concepte	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Despeses de personal	3.340.882	3.368.309	3.359.801	3.351.821	3.348.804	3.414.661	3.488.535	3.613.394
Consum de béns corrents i serveis	188.436	211.484	213.587	196.203	191.122	182.675	191.827	208.725
Despeses financeres	4.985	4.213	272	-	350	9	50	-
Total despeses corrents	3.534.303	3.584.006	3.573.660	3.548.024	3.540.276	3.597.345	3.680.412	3.822.119

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents: Col·legi Sagrada Família

Concepte	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Despeses de personal	1.364.218	1.385.531	1.380.674	1.377.651	1.395.549	1.441.718	1.454.660	1.535.538
Consum de béns corrents i serveis	56.710	55.809	52.304	57.126	41.127	46.015	54.082	71.084
Despeses financeres	1.012	394	-	-	-	1	21	-
Total despeses corrents	1.421.940	1.441.734	1.432.978	1.434.777	1.436.676	1.487.734	1.508.763	1.606.622

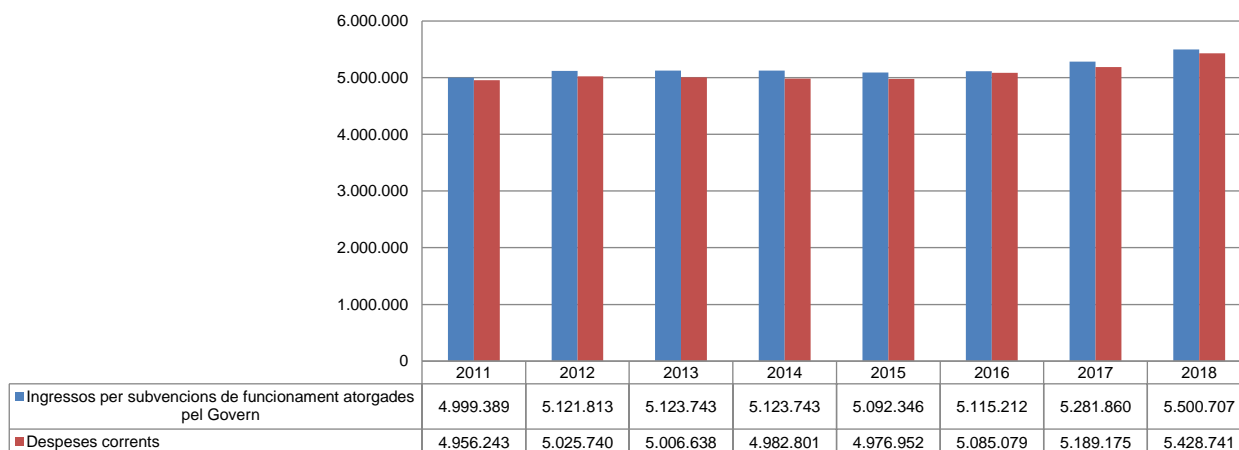
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Despeses de personal col·legis	4.705.100	4.753.840	4.740.475	4.729.472	4.744.353	4.856.379	4.943.195	5.148.932
Despeses de funcionament col·legis	245.146	267.293	265.891	253.329	232.249	228.690	245.909	279.809
Despeses financeres col·legis	5.997	4.607	272	-	350	10	71	-
Total despeses corrents	4.956.243	5.025.740	5.006.638	4.982.801	4.976.952	5.085.079	5.189.175	5.428.741
Concepte	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.999.389	5.121.813	5.123.743	5.123.743	5.092.346	5.115.212	5.281.860	5.500.707
Despeses corrents	4.956.243	5.025.740	5.006.638	4.982.801	4.976.952	5.085.079	5.189.175	5.428.741
Superàvit/dèficit de gestió	43.146	96.073	117.105	140.942	115.394	30.133	92.685	71.966

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Liquidació ingressos i despeses corrents



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Indicadors i ratis Col·legi M. Janer

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions inicials de despeses de funcionament}}$	97,3%	97,3%	99,1%	97,5%	98,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	94,5%	94,6%	94,9%	94,8%	94,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Consum de béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	5,5%	5,4%	5,1%	5,2%	5,5%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer

Indicadors i ratis Col·legi Sagrada Família

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions inicials de despeses de funcionament}}$	97,0%	98,8%	100,1%	100,3%	100,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	96,0%	97,1%	96,9%	96,4%	95,6%
% 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 funcionament)	= $\frac{\text{Consum de béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	4,0%	2,9%	3,1%	3,6%	4,4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

En relació amb les subvencions públiques rebudes es posa de manifest el següent:

- El total de la subvenció d'exploració atorgada en l'exercici 2018, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.500.707 euros i, per tant, superior en 71.966 euros a les despeses executades que han estat de 5.428.741 euros. En relació als excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt de 1.307.342 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la Llei del pressupost i es desconeix si els col·legis rebran compensacions del Govern per atendre el dèficit de funcionament acumulat fins a l'any 2005 per import de 332.890 euros. (nota 2.3)

4. CONCLUSIONS

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions del Govern atorgades al Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre als col·legis M. Janer i Sagrada Família el present informe per tal que poguessin presentar les al·legacions que consideressin oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018 del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Juny de 2020

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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Subvencions atorgades pel Govern	7
2.2. Comptes anuals	8
2.2.1. Actius no corrents	12
2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	14
2.2.3. Tresoreria	14
2.2.4. Ajustaments per periodificació	15
2.2.5. Patrimoni net	15
2.2.6. Subvencions	16
2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar	16
2.2.8. Ingressos d'exploració	16
2.2.9. Consum, deteriorament del circulat i altres despeses d'exploració	17
2.2.10. Despeses de personal	18
2.2.11. Resultat financer	18
2.2.12. Altres ingressos i despeses no recurrents	19
2.3. Execució pressupostària	20
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	23
4. CONCLUSIONS	23
5. AL·LEGACIONS	23
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	26

Abreviacions

PGC: Pla General de Comptabilitat

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 fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

El Col·legi Sant Ermengol és perceptor de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització del Col·legi Sant Ermengol forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern. En cap cas, aquests treballs constitueixen una fiscalització de la totalitat de l'activitat economicofinancera d'aquest col·legi.

Els estats financers corresponents a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització van ser lliurats al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019, i consten de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i estat d'execució pressupostària. La informació comptable que es presenta correspon a la consolidació per integració global de les comptabilitats del Col·legi Sant Ermengol i del seu Patronat Rector.

Així, l'entitat porta dues comptabilitats separades, una pel Patronat Rector i una segona pel Col·legi, sent l'activitat que desenvolupa aquest darrer la que és objecte de subvenció per part del Govern.

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 la fiscalització dels comptes del Col·legi amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Col·legi Sant Ermengol en l'exercici 2018 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.

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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 19 de juliol de 2019.

1.3. Naturalesa jurídica

L'acta fundacional estableix que el Col·legi Sant Ermengol és una institució cultural dedicada a l'ensenyament i formació de la joventut andorrana. També afegeix que tindrà personalitat jurídica pròpia, podent efectuar tota mena d'actes i contractes per la realització de la seva finalitat.

Es contempla com a centre públic no estatal en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

La Congregació Salesiana va ser l'encarregada de gestionar el Col·legi des del seu inici l'any 1966. Al curs escolar 2015-2016 es va realitzar el traspàs de les funcions directives a l'Institut de Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, des del curs 2016-2017 aquesta institució és l'actual titular de la gestió del Col·legi.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable del Col·legi Sant Ermengol en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Acta fundacional del Col·legi de l'1 de maig de 1965.
- Contracte entre el Patronat Rector i el Molt Il·lustre Consell General de 16 de juny de 1976.
- Reglament de règim intern, aprovat pel Patronat el 19 de juny de 2001.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.

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 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.

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

Els òrgans de govern s'estructuren en un Patronat, com a òrgan d'administració, una direcció general, com a màxima autoritat de gestió ordinària del centre, i un consell de direcció, com a òrgan col·legiat de participació de la comunitat educativa.

L'estructura organitzativa de l'entitat disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. El cap d'administració és el responsable de la gestió econòmica del Centre, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari.

Disposa de diversos reglaments i normes interns que regeixen el seu funcionament. Utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions. Els estats són supervisats per la direcció. L'entitat disposa d'una descripció detallada de procediments pel registre de les diferents operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total liquidat 2018	Pendent de pagament a 31/12/2018
Subvenció de funcionament	4.174.222,35	-
Subvencions beques menjador	18.662,63	10.478,63
Total	4.192.884,98	10.478,63

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos del Col·legi.

2.2. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Notes	Exercici 2018	Exercici 2017	PASSIU	Notes	Exercici 2018	Exercici 2017
A) ACTIUS NO CORRENTS		3.588.933,76	3.772.755,57	A) PATRIMONI NET	12	6.092.508,38	6.193.840,51
I Immobilitzat intangible	5	5.634,56	2.415,08	I Fons social		5.342.531,19	5.342.531,19
4 Altres actius intangibles		5.634,56	2.415,08	II Prima d'emissió		--	--
II Immobilitzat tangible	6	3.583.209,05	3.770.250,34	III Reserves		--	--
1 Terrenys i construccions		3.128.241,28	3.282.436,78	IV Instruments de capital propis		--	--
2 Instal·lacions tècniques i altre imm.material		454.967,77	487.813,56	V Resultats d'exercicis anteriors		851.309,32	847.056,71
III Inversions immobiliàries	7	--	--	VI Resultat de l'exercici		(101.332,13)	4.252,61
IV Immobilitzat financer	8	90,15	90,15	VII Dividend a compte		--	--
B) ACTIUS CORRENTS		3.087.342,79	3.064.073,81	B) PASSIUS NO CORRENTS		60.017,67	65.306,12
I Altres actius no corrents en venda	10	--	--	I Provisions a llarg termini	14	--	--
II Existències	9	2.130,11	--	II Deutes a llarg termini	13	--	--
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	85.273,81	75.241,94	III Deutes amb empreses del grup i ass. a ll/t	13	--	--
1 Clients per vendes i prestació de serveis		17.967,25	9.795,02	IV Subvencions	17	60.017,67	65.306,12
3 Restat de crèdits i comptes a cobrar		67.306,56	65.446,92	C) PASSIUS CORRENTS		523.750,50	577.682,75
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Passius vinc. amb altres act. no corr. en venda	10	--	--
V Tresoreria	8	2.966.785,88	2.975.541,66	II Provisions a curt termini	14	--	--
VI Ajustaments per periodificació	11	33.152,99	13.290,21	III Deutes a curt termini	13	110.417,34	115.966,78
TOTAL ACTIU		6.676.276,55	6.836.829,38	4 Altres		110.417,34	115.966,78
				IV Deutes amb empreses del grup a c/t	13	--	--
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar	13	403.598,53	452.357,78
				1 Proveïdors		15.222,50	18.772,15
				3 Creditors varis		158.188,97	207.187,90
				5 Altres		230.187,06	226.397,73
				VI Ajustaments per periodificació	15	9.734,63	9.358,19
				TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		6.676.276,55	6.836.829,38

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	Notes	Exercici 2018	Exercici 2017
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		781.991,25	783.084,74
4 Altres ingressos d'exploració		4.184.024,23	4.118.710,52
Total Ingressos d'exploració	16	4.966.015,48	4.901.795,26
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	16	(239.514,05)	(238.468,89)
2 Despeses de personal	16	(3.832.649,00)	(3.718.064,18)
a) Sous, salaris i assimilats		(3.255.642,46)	(3.155.937,88)
b) Càrregues socials		(499.851,43)	(484.849,37)
c) Altres despeses de personal		(77.155,11)	(77.276,93)
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(262.926,82)	(251.141,19)
a) Amortització		(262.926,82)	(251.141,19)
4 Variació del deteriorament del circulat		2.468,96	1.809,25
b) Crèdits i comptes a cobrar	8	2.468,96	1.809,25
5 Altres despeses d'exploració	16	(673.530,03)	(631.173,71)
b) Reparacions i conservació		(154.309,34)	(148.532,70)
c) Serveis professionals independents		(328.110,49)	(302.125,62)
d) Subministraments		(169.220,94)	(148.297,85)
e) Tributs		(52,00)	(112,00)
f) Altres serveis exteriors		(21.837,26)	(32.105,54)
Total despeses d'exploració		(5.006.150,94)	(4.837.038,72)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(40.135,46)	64.756,54
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
1 Ingressos financers		2.957,28	2.571,51
b) D'altres actius financers		2.957,28	2.571,51
2 Despeses financeres		--	--
Resultat financer		2.957,28	2.571,51
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(37.178,18)	67.328,05
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos no recurrents		2.064,06	2.678,63
2 Altres despeses no recurrents		(66.218,01)	(65.754,07)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	16	(64.153,95)	(63.075,44)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(101.332,13)	4.252,61
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	18	--	--
RESULTAT DE L'EXERCICI		(101.332,13)	4.252,61

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Notes	Fons social	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Allres reserves	Instrument de capital propis	Resultat d'exercicis anteriors	Allres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a comple	Total
A) Saldos a 31.12.2016		5.342.531,19	--	--	--	--	914.399,21	--	(67.342,50)	--	6.189.587,90
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2016 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B) Saldo ajustat a 01.01.2017		5.342.531,19	--	--	--	--	914.399,21	--	(67.342,50)	--	6.189.587,90
I Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(67.342,50)	--	6.189.587,90
II Ing. i despeses reconeguts en PN		--	--	--	--	--	--	4.252,61	--	--	4.252,61
III Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1 Distribució de dividendes		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Operacions amb accions o part. pròpies		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Allres moviments		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV Allres variacions del patrimoni net		--	--	--	--	--	(67.342,50)	--	67.342,50	--	0,00
Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	(67.342,50)	--	67.342,50	--	0,00
C) Saldos a 31.12.2017		5.342.531,19	--	--	--	--	847.056,71	--	4.252,61	--	6.193.840,51
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2017 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D) Saldo ajustat a 01.01.2018	12	5.342.531,19	--	--	--	--	847.056,71	--	4.252,61	--	6.193.840,51
I Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	4.252,61	--	6.193.840,51
II Ing. i despeses reconegudes en PN		--	--	--	--	--	--	--	(101.332,13)	--	(101.332,13)
III Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1 Distribució de dividendes		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Ampliacions/reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Operacions amb accions o part. pròpies		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Allres moviments		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV Allres variacions del patrimoni net		--	--	--	--	--	4.252,61	--	(4.252,61)	--	0,00
Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	4.252,61	--	(4.252,61)	--	0,00
E) Saldos a 31.12.2018	12	5.342.531,19	--	--	--	--	851.309,32	--	(101.332,13)	--	6.092.508,38

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	Exercici 2018	Exercici 2017
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	70.349,23	68.672,92
1. Resultat del període abans d'impostos	(101.332,13)	4.252,61
2. Ajustaments del resultat	252.212,13	240.996,95
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	262.926,82	251.141,19
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	(2.468,96)	(1.809,25)
c) Variació de provisions (+/-)	--	--
d) Imputació de subvencions (-)	(5.288,45)	(5.763,48)
g) Ingressos financers (-)	(2.957,28)	(2.571,51)
h) Despeses financeres (+)	--	--
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	--	--
3. Canvis en el capital corrent	(83.488,05)	(178.954,08)
a) Existències (+/-)	(2.130,11)	--
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(7.562,91)	2.245,88
c) Altres actius corrents (+/-)	(19.862,78)	6.010,37
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	(48.759,25)	(198.333,33)
e) Altres passius corrents (+/-)	(5.173,00)	11.123,00
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	--	--
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	2.957,28	2.377,44
a) Pagaments d'interessos (-)	--	--
c) Cobraments d'interessos (+)	2.957,28	2.571,51
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	--	(194,07)
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	70.349,23	68.672,92
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(79.105,01)	(511.819,70)
6. Pagaments per inversions (-)	(79.105,01)	(511.819,70)
b) Immobilitzat intangible	(5.364,83)	--
c) Immobilitzat tangible	(73.740,18)	(511.819,70)
7. Cobraments per desinversions (+)	--	--
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	(79.105,01)	(511.819,70)
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	--	--
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	--	--
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	--	--
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	--	--
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	--	--
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	--	--
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)	(8.755,78)	(443.146,78)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.975.541,66	3.418.688,44
Efectiu o equivalents al final del període	2.966.785,88	2.975.541,66

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en els següents quadres:

Immobilitzat intangible

Cost	Saldo a 01.01.2018	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2018
Aplicacions Informàtiques	32.019,34	5.364,83	--	37.384,17
Total	32.019,34	5.364,83	--	37.384,17

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2018	Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2018
Aplicacions informàtiques	(29.604,26)	(2.145,35)	--	(31.749,61)
Total	(29.604,26)	(2.145,35)	--	(31.749,61)

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2018	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2018
Aplicacions informàtiques	2.415,08	3.219,48	--	5.634,56
Valor net comptable	2.415,08	3.219,48	--	5.634,56

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Cost	Saldo a 01.01.2018	Altes	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2018
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	7.629.690,73	17.143,57	--	7.646.834,30
Instal·lacions tècniques	1.116.598,71	37.134,39	--	1.153.733,10
Maquinària	304.656,68	--	--	304.656,68
Utilitatge	208.391,99	363,64	--	208.755,63
Altres instal·lacions	278.426,21	--	--	278.426,21
Mobiliari	980.293,68	2.750,45	--	983.044,13
Equips processos informació	340.196,98	15.953,88	--	356.150,86
Elements de transport	26.650,00	--	--	26.650,00
Altre immobilitzat material	12.160,74	394,25	--	12.554,99
Total	11.392.224,57	73.740,18	--	11.465.964,75

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2018	Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2018
A. A. Construccions	(4.842.412,80)	(171.339,07)	--	(5.013.751,87)
A. A. Instal·lacions tècniques	(874.062,91)	(30.884,04)	--	(904.946,95)
A. A. Maquinària	(231.563,74)	(9.648,09)	--	(241.211,83)
A. A. Utilitatge	(202.783,25)	(1.722,53)	--	(204.505,78)
A. A. Altres instal·lacions	(216.840,66)	(13.895,07)	--	(230.735,73)
A. A. Mobiliari	(918.710,14)	(19.100,05)	--	(937.810,19)
A. A. Equips processos inform.	(302.096,98)	(13.390,22)	--	(315.487,20)
A. A. Elements de transport	(26.650,00)	--	--	(26.650,00)
A. A. Altre immobilitzat material	(6.853,75)	(802,40)	--	(7.656,15)
Total	(7.621.974,23)	(260.781,47)	--	(7.882.755,70)

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2018	Altes/ Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2018
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	2.787.277,93	(154.195,50)	--	2.633.082,43
Instal·lacions tècniques	242.535,80	6.250,35	--	248.786,15
Maquinària	73.092,94	(9.648,09)	--	63.444,85
Utilitatge	5.608,74	(1.358,89)	--	4.249,85
Altres instal·lacions	61.585,55	(13.895,07)	--	47.690,48
Mobiliari	61.583,54	(16.349,60)	--	45.233,94
Equips processos informació	38.100,00	2.563,66	--	40.663,66
Elements de transport	0,00	--	--	0,00
Altre immobilitzat material	5.306,99	(408,15)	--	4.898,84
Valor net comptable	3.770.250,34	(187.041,29)	--	3.583.209,05

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Titularitat de l'immobilitzat

La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern.

Es recomana l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers recullin adequadament aquest fet, ja sigui reflectint únicament aquells que l'entitat n'és titular o, en el seu defecte i documentant

adequadament l'operació, registrar-los amb contrapartida als ingressos a distribuir en diferents exercicis; compte aquest darrer, que ha de ser objecte de sanejament en la proporció que s'amortitzen els béns cedits. Qualsevol dels dos criteris anteriors ha de portar a que els resultats de l'exercici del Patronat no es vegin alterats com a conseqüència de la dotació a l'amortització dels béns que són de titularitat o que ha finançat el Govern.

2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini segons el balanç es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	17.967,25	9.795,02	8.172,23
Resta de crèdits i comptes a cobrar	67.306,56	65.446,92	1.859,64
Total	85.273,81	75.241,94	10.031,87

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2018	Patronat 2018	Consolidat 2018
Alumnes	15.335,85	17.108,42	32.444,27
Deutors	1.312,31	10.478,63	11.790,94
Administració tributaria deutora	35.353,32	-	35.353,32
Govern Andorra (beques menjador)	-	20.162,30	20.162,30
Provisió per insolvències de tràfic	-	-14.477,02	-14.477,02
Total	52.001,48	33.272,33	85.273,81

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.3. Tresoreria

La composició del saldo de tresoreria a tancament de l'exercici és la següent:

	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Caixa	2.125,58	1.450,29
Bancs comptes corrents	2.964.660,30	2.974.091,37
Total	2.966.785,88	2.975.541,66

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat a tancament de l'exercici és el següent:

Descripció	Col·legi 2018	Patronat 2018	Consolidat 2018
Caixa	721,25	1.404,33	2.125,58
Bancs	1.052.484,63	912.175,67	1.964.660,30
Inversions a curt termini	-	1.000.000,00	1.000.000,00
Total	1.053.205,88	1.913.580,00	2.966.785,88

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.4. Ajustaments per periodificació

Els moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Despeses anticipades	33.152,99	13.290,21	19.862,78
Total	33.152,99	13.290,21	19.862,78

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Ingressos anticipats	9.734,63	9.358,19	376,44
Total	9.734,63	9.358,19	376,44

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.5. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultat d'exercicis anteriors	847.056,71	4.252,61	-	851.309,32
Resultat de l'exercici	4.252,61	-101.332,13	4.252,61	-92.826,91
Total	6.193.840,51	-97.079,52	4.252,61	6.101.013,60

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Composició del fons social

A 31 de desembre de 2018 el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que corresponen, segons l'entitat, al fons social fundacional i al valor dels immobilitzats procedents de Govern i que figuren incorporats com actius en els estats financers. Donat que no existeix un document de titularitat del Col·legi sobre els esmentats béns i fins i tant no es clarifiqui entre el Govern i el Col·legi la titularitat dels mateixos, caldria corregir el fons social per aquest valor.

Resultats d'exercicis anteriors

Els resultats d'exercicis anteriors incorporen els resultats positius i negatius dels anteriors exercicis que ha expressat la comptabilitat de l'entitat en els diferents períodes.

D'acord amb el que s'indica a la nota 2.3, i atenent amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici del 2018, els imports de les subvencions del Govern no

aplicades a la seva finalitat no poden ser considerades resultat de l'exercici donat que han de ser reintegrades al Govern.

2.2.6. Subvencions

El resum dels moviments de subvencions durant l'exercici ha estat el següent:

	Saldo a 31.12.2017	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2018
Subvenció de capital	65.306,12	--	(5.288,45)	60.017,67
Total	65.306,12	--	(5.288,45)	60.017,67

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels deutes amb tercers es desglossa com s'indica a continuació:

	Nota	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Passius financers no corrents		0,00	0,00
Passius financers corrents		514.015,87	568.324,56
Deutes a curt termini	13.1	110.417,34	115.966,78
Creditors comercials i altres comptes a pagar	13.2	403.598,53	452.357,78
Total		514.015,87	568.324,56

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2018	Patronat 2018	Consolidat 2018
Proveïdors	346,00	18.224,50	18.570,50
Factures pendents de rebre	6.349,38	-	6.349,38
Altres	-	-	-
Creditors varis	135.497,60	12.993,99	148.491,59
Remuneracions pendents de pagament	115.516,28	6.360,95	121.877,23
Organismes de la seguretat social creditors	108.309,83	-	108.309,83
Fons mútua personal	-	84.098,39	84.098,39
Govern creditor	26.318,95	-	26.318,95
Total	392.338,04	121.677,83	514.015,87

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.8. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Import net de la xifra de negocis	781.991,25	783.084,74	-1.093,49
Altres ingressos d'explotació	4.184.024,23	4.118.710,52	65.313,71
Total	4.966.015,48	4.901.795,26	64.220,18

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2018	Patronat 2018	Consolidat 2018
Subvenció del M.I.G. a funcionament	4.174.222,35	-	4.174.222,35
Ingressos per arrendaments	-	4.513,43	4.513,43
Fotocopiadora - reprografia	-	7.547,24	7.547,24
Menjador escolar	-	769.537,20	769.537,20
Cobraments APSER	-	1.658,10	1.658,10
Ingressos per serveis diversos	2.622,00	626,71	3.248,71
Subvencions de capital traspassades a resultats	-	5.288,45	5.288,45
Total	4.176.844,35	789.171,13	4.966.015,48

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.9. Consum, deteriorament del circulat i altres despeses d'explotació

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

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Consum de mercaderies	239.514,05	238.468,89	1.045,16
Deteriorament del circulat	-2.468,96	-1.809,25	-659,71
Altres despeses d'explotació	673.530,03	631.173,71	42.356,32
Total	910.575,12	867.833,35	42.741,77

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2018	Patronat 2018	Consolidat 2018
Compres menjador/aliments	19.019,78	184.870,14	203.889,92
Variació d'existències	-	-2.130,11	-2.130,11
Compres material	25.552,74	12.201,50	37.754,24
Consum de mercaderies	44.572,52	197.071,64	239.514,05
Conservació - manteniment - reparacions	147.472,85	6.836,49	154.309,34
Serveis exteriors	243.626,33	84.484,16	328.110,49
Transports	83,74	-	83,74
Assegurances	8.145,00	-	8.145,00
Serveis bancaris	675,85	340,51	1.016,36
Relacions públiques	6.480,05	-	6.480,05
Subministraments	167.562,72	1.658,22	169.220,94
Serveis diversos	6.112,11	-	6.112,11
Taxes	52,00	-	52,00
Altres despeses d'explotació	580.210,65	93.319,38	673.530,03
Pèrdues de crèdits incobrables	-	-2.468,96	-2.468,96
Altres despeses de gestió	-	-2.468,96	-2.468,96
Total	624.783,17	285.791,95	910.575,12

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.10. Despeses de personal

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

	Exercici 2018	Exercici 2017
Sous i salaris	3.255.642,46	3.155.937,88
CASS	499.851,43	484.849,37
Altres despeses socials	77.155,11	77.276,93
Total	3.832.649,00	3.718.064,18

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2018	Patronat 2018	Consolidat 2018
Sous i salaris	3.066.084,47	189.557,99	3.255.642,46
Indemnitzacions	-	-	-
Caixa Andorrana de Seguretat Social	470.561,75	29.289,68	499.851,43
Altres despeses socials	76.970,08	185,03	77.155,11
Total	3.613.616,30	219.032,70	3.832.649,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.11. Resultat financer

Els ingressos i despeses financers presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Ingressos financers	2.957,28	2.571,51	385,77
Despeses financeres	-	-	-
Total	2.957,28	2.571,51	385,77

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2018	Patronat 2018	Consolidat 2018
Interessos bancaris	2.866,87	90,41	2.957,28
Despeses financeres	-	-	-
Total	2.866,87	90,41	2.957,28

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.12. Altres ingressos i despeses no recurrents

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Altres ingressos no recurrents	2.064,06	2.678,63	-614,57
Altres despeses no recurrents	-66.218,01	-65.754,07	-463,94
Total	-64.153,95	-63.075,44	-1.078,51

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2018	Patronat 2018	Consolidat 2018
Ingressos extraordinaris	730,01	1.334,05	2.064,06
Despeses extraordinàries	-1.718,01	-64.500,00	-66.218,01
Total	-988,00	-63.165,95	-64.153,95

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.3. Execució pressupostària

L'execució pressupostària de l'exercici 2018 del Col·legi és la següent:

		Pressupost 2018	Liquidat 2018	%
1	Despeses de personal	3.586.552,35	3.613.616,30	100,8%
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	3.057.970,00	3.072.267,54	100,5%
160	Quotes seguretat social	473.210,35	470.561,75	99,4%
161	Prestacions socials	40.447,00	53.266,30	131,7%
163	Despeses socials del personal	14.925,00	17.520,71	117,4%
2	Consum de béns corrents i serveis	587.670,00	625.825,33	106,5%
212	Reparació i cons, edificis i altres construccions	87.000,00	102.366,81	117,7%
213	Repar. i conserv.,maquinària, instal. i equipam.	25.250,00	35.538,84	140,7%
214	Reparació i conservació, material de transport	550,00	37,85	6,9%
216	Reparació i conservació d'equip. informàtics	8.000,00	8.338,75	104,2%
219	Reparació i conservació, altres immobilitzats	3.000,00	1.190,6	39,7%
220	Compres de material	37.370,00	44.572,52	119,3%
221	Subministraments	174.100,00	160.075,27	91,9%
222	Comunicacions	12.300,00	7.611,35	61,9%
223	Transport	200,00	83,74	41,9%
224	Primes d'assegurances	9.000,00	8.145,00	90,5%
225	Tributs	150,00	52,00	34,7%
226	Altres serveis	21.050,00	23.835,97	113,2%
227	Treballs realitzats per altres empreses	205.500,00	232.785,15	113,3%
230	Reemborsament de dietes	4.200,00	1.191,48	28,4%
3	Despeses financeres	0,00	675,85	--
349	Altres despeses financeres	0,00	675,85	--
	TOTAL	4.174.222,35	4.240.117,48	101,60%

Pressupost d'Ingressos

		Pressupost 2017	Liquidat 2017	%
4	Transferències corrents	4.174.222,35	4.174.222,35	100,00%
482	Transferència de Govern	4.174.222,35	4.174.222,35	100,00%
	TOTAL	4.174.222,35	4.174.222,35	100,00%

Nota: Les dades del quadre anterior fan referència a l'exercici 2018

Font: Col·legi Sant Ermengol

(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Excedents de subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2018, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.174.222 euros i, per tant, inferior en 65.895 euros a les despeses executades que han estat de 4.240.117 euros.

Resten pendents d'aplicació els excedents de la subvenció d'explotació atorgada dels exercicis 2013 per 66.082 euros, de 2014 per 29.295 euros, de 2015 per 19.711 euros i de 2017 per 8.284 euros.

Per altra part, l'any 2016 el Col·legi presentava un dèficit de subvenció de finançament de l'exercici de 3.578 euros del qual no es disposa d'informació que permeti determinar si ha de ser, o serà, satisfet pel Govern amb aportacions futures i/o compensant superàvits d'altres exercicis.

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018, 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. Atinent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

2.4. 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:

Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Subvenció de funcionament	3.835.528	3.971.637	4.127.761	4.072.115	4.019.630	3.962.219	4.108.548	4.174.222
Romanents de subvencions exercicis anteriors	-	193.565	-	-	-	-	-	-
Subvencions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	23.890	25.964	10.425	5.580	19.239	19.851	26.098	18.663
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	3.859.418	4.191.166	4.138.186	4.077.695	4.038.869	3.982.070	4.134.646	4.192.885

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

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents

Concepte	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Despeses de personal	3.381.993	3.421.578	3.426.758	3.436.381	3.450.489	3.446.631	3.497.933	3.613.616
Consum de béns corrents i serveis	628.035	617.235	634.921	606.439	549.429	519.165	601.527	625.825
Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	804	676
Total despeses corrents	4.010.028	4.038.813	4.061.679	4.042.820	3.999.918	3.965.796	4.100.264	4.240.117

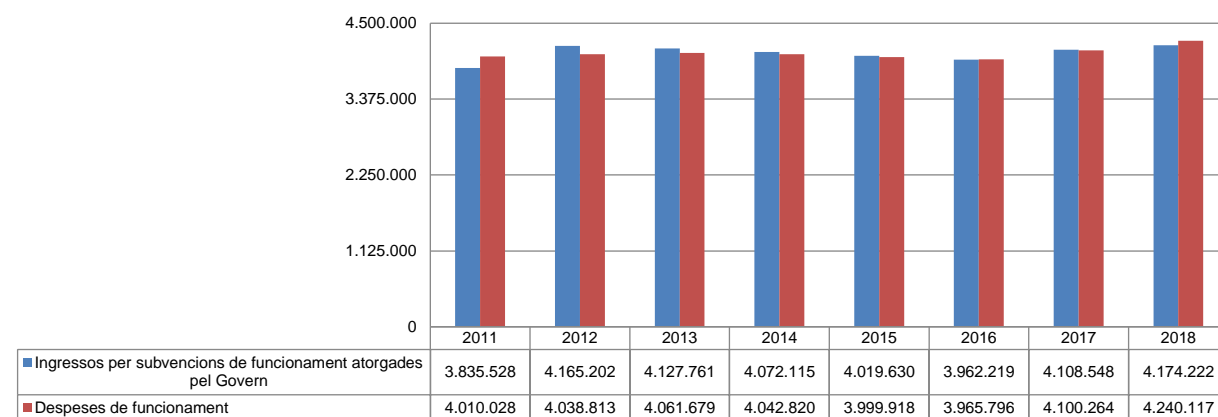
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	3.835.528	4.165.202	4.127.761	4.072.115	4.019.630	3.962.219	4.108.548	4.174.222
Despeses de funcionament	4.010.028	4.038.813	4.061.679	4.042.820	3.999.918	3.965.796	4.100.264	4.240.117
Superàvit/dèficit de gestió	-174.500	126.389	66.082	29.295	19.712	-3.577	8.284	-65.895

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Liquidació ingressos i despeses corrents



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions de despeses de funcionament}}$	99,3%	99,5%	97,7%	99,8%	101,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	85,0%	86,3%	86,9%	85,3%	85,2%
% 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)	= $\frac{\text{Consum de béns corrents i serveis}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	15,0%	13,7%	13,1%	14,7%	14,8%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

En relació amb les subvencions públiques rebudes es posa de manifest el següent:

- Continua sense poder obtenir-se evidència suficient de la titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara edificis. Els estats financers no recullen adequadament aquest fet, pel que l'entitat ha de procedir a la seva adaptació. (notes 2.2.1 i 2.2.5)
- El total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2018 han estat de 4.240.117 euros, el que ha generat un dèficit en la subvenció de funcionament de 65.895 euros.
En relació als excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt de 123.372 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la Llei del pressupost i es desconeix si el col·legi rebrà compensacions del Govern per atendre el dèficit de funcionament de l'any 2016 per import de 3.578 euros. (nota 2.3)

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en els paràgrafs inclosos en l'apartat 3 anterior, les subvencions del Govern atorgades al Col·legi Sant Ermengol s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



COL·LEGI SANT ERMENGOL
ANDORRA LA VELLA

Andorra la Vella, 4 de maig de 2020

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President del TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA
C/ Dr. Vilanova 15, planta -3
Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Per la present els fem arribar, en document adjunt, les al·legacions al seu l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponent al tancament de l'exercici 2018 del Col·legi Sant Ermengol.

Aprofitem l'avinentsa per saludar-vos ben atentament.

Anna Maria VILLAS BALASCH
Directora Col·legi Sant Ermengol

**AL·LEGACIONS A L'INFORME RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ
CORRESPONENT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2018 DEL COL·LEGI SANT ERMENGOL**

El Tribunal de Comptes fa la següent observació:

“El total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2018 han estat de 4.240.117 euros, el que ha generat un dèficit en la subvenció de funcionament de 65.895 euros.

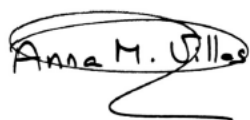
En relació als excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt de 123.372 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la llei del pressupost i es desconeix si el col·legi rebrà compensacions del Govern per atendre el dèficit de funcionament de l'any 2016 per import de 3.578 euros. (nota 2.3) “

Voldríem fer constar que el Col·legi ha realitzat accions sobre aquest tema. A instàncies del Patronat Rector, màxim òrgan de govern del Col·legi Sant Ermengol, després de la seva reunió celebrada al març de 2019, es va traslladar al Ministeri d'Educació del Govern d'Andorra la voluntat de donar compliment a la Llei de Pressupost que regula les condicions d'atorgament de les subvencions rebudes, i sol·licitar que aquests excedents i dèficits de subvenció del període 2013 a 2017 que sumen 119.794 euros, no haguessin de ser retornats per l'escola.

Aquesta petició va ser recollida pel Ministeri d'Educació i traslladada en la seva carta de 29 d'abril de 2019 al Ministeri de Finances, còpia que annexem en document adjunt.

Els preguem vulguin tenir en consideració l'exposat.

Andorra la Vella, 4 de maig de 2020



Anna Maria VILLAS BALASCH
Directora Col·legi Sant Ermengol

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.

6. 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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de
**l'ESCOLA ESPECIALITZADA
NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Juny de 2020

ÍNDIX

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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1.Subvencions atorgades pel Govern i la CASS	7
2.1.1. Subvencions d'exploració atorgades pel Govern	7
2.1.2. Subvencions d'exploració atorgades per la CASS.....	7
2.2.Comptes anuals	9
2.2.1. Actius no corrents	13
2.2.2. Existències	14
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	14
2.2.4. Inversions financeres a curt termini	15
2.2.5. Tresoreria	15
2.2.6. Patrimoni net.....	15
2.2.7. Subvencions de capital	16
2.2.8. Deutes a curt termini.....	16
2.2.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar	17
2.2.10. Ingressos d'exploració	18
2.2.11. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	18
2.2.12. Altres despeses d'exploració	19
2.2.13. Despeses de personal	19
2.3.Execució pressupostària	20
2.4.Fets posteriors.....	21
2.5.Evolució de les magnituds i ratis principals	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. CONCLUSIONS	24
5. AL·LEGACIONS	24
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	24

Abreviacions

PGC: Pla general de comptabilitat

CASS: Caixa Andorrana de Seguretat Social

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 fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

L'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell (en endavant l'Escola o EENSM) és perceptora de subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització de l'Escola forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

La liquidació de comptes de l'Escola corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de flux d'efectiu, estat de canvis del patrimoni net, memòria i estat d'execució pressupostària.

En data 14 de juny de 2019 l'EENSM va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

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 la fiscalització dels comptes de l'Escola amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques. Aquestes subvencions i ajudes es materialitzen en el marc dels convenis de data 2 de maig de 2002 i 26 de març de 2013, entre l'Escola, el Govern d'Andorra i la Caixa Andorrana de Seguretat Social, que estableixen la col·laboració econòmica per cada programa, servei o tractament que rebin els beneficiaris (Impuls, Edes, Progrés, Agentas, Xeridell i Residència Albó).

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Escola en l'exercici 2018 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.

No s'han dut 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 14 d'octubre de 2019.

1.3. Naturalesa jurídica

L'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell es va constituir com associació a l'octubre de 1972 per un període indefinit i *“tindrà personalitat jurídica pròpia, essent per consegüent plenament capaç per a ser objecte de drets i deures i tenint plena capacitat legal per a posseir tota mena de béns i disposar d'ells a la seva absoluta conveniència”*. Es regeix pels estatuts de l'associació d'acord amb el que disposa l'article 9 de la Llei qualificada d'associacions, del 29 de desembre de 2000.

Figura inscrita al Registre d'associacions amb el número 6/2007 segons resolució número 57080/2007 del Govern d'Andorra de data 20 de febrer de 2007.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Estatuts de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, de 16 d'abril de 1997.
- Llei qualificada d'associacions, de 29 de desembre de 2000.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Llei 17/2018, del 26 de juliol, d'ordenament del sistema educatiu andorrà.

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 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.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura com segueix:

La junta rectora és l'òrgan col·legiat de govern i de gestió de l'associació. Entre els seus càrrecs hi figuren un president, un vicepresident, un secretari i un tresorer.

Sota la supervisió del tresorer, l'Escola disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un gerent financer que, recolzat per una plantilla de dos administratius, s'encarrega d'executar els mandats de la junta rectora en la gestió del pressupost aprovat per l'assemblea.

L'entitat empra un aplicatiu comptable pel registre de les operacions i disposa d'una base de dades integrada en el mateix per al manteniment de les dades referents als programes i serveis, els beneficiaris dels mateixos i les diferents tarifes a aplicar en cada cas.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS

2.1.1. Subvencions d'exploració atorgades pel Govern

Les subvencions d'exploració comptabilitzades per l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import comptabilitzat 2018	Pendent de cobrament 2018
Ministeri d'Educació i Cultura	3.178.368,89	594.519,38
Quotes Ministeri d'Educació	3.128.580,28	544.730,77
Transport escolar	49.788,61	49.788,61
Ministeri de Salut i Benestar	2.642.126,13	437.540,93
Quotes Ministeri Salut	2.642.126,13	437.540,93
Total	5.820.495,02	1.032.060,31

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

Les subvencions d'exploració atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2018	Pendent de pagament 2018
Subvenció de funcionament	5.765.343,67	983.737,91
Total	5.765.343,67	983.737,91

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

De la comparació dels imports comptabilitzats amb els quals es desprenen de la resposta del Govern a la confirmació d'aquests saldos, i després de les conciliacions efectuades, s'observa una diferència de 55.151 euros, que l'entitat té comptabilitzats i Govern no reconeix en la seva resposta.

Aquesta diferència és deguda al fet que l'entitat comptabilitza 49.789 euros en concepte de transport escolar que Govern no reconeix en la seva resposta, i a 5.363 euros provinents d'operacions creuades entre Govern i l'Escola.

La diferència entre el pendent de cobrament reconegut pel Govern i el que resulta dels registres comptables de l'entitat és de 48.322 euros, que corresponen al concepte de transport escolar.

2.1.2. Subvencions d'exploració atorgades per la CASS

Els imports que figuren comptabilitzats per aquest concepte són els següents:

Concepte	Import comptabilitzat 2018	Pendent de cobrament 2018
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.367.221,15	141.564,89
Total	1.367.221,15	141.564,89

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

Les subvencions d'exploració atorgades per la CASS a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import concedit 2018	Pendent de pagament 2018
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.318.435,34	218.981,87
Total	1.318.435,34	218.981,87

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

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de l'aplicació de les subvencions, així com la seva comptabilització en els comptes anuals i annexos de l'Escola.

2.2. Comptes anuals

Balanç

ACTIU		Notes	Exercici 2018	Exercici 2017	PASSIU		Notes	Exercici 2018	Exercici 2017
A) ACTIUS NO CORRENTS			5.930.340,86	5.925.270,42	A) PATRIMONI NET		12	2.224.985,86	2.190.740,02
I	Immobilitzat intangible	5	25.409,87	18.006,92	I	Capital		--	--
4	Altres actius intangibles		25.409,87	18.006,92	II	Prima d'emissió		--	--
II Immobilitzat tangible		6	5.903.260,99	5.906.843,50	III	Reserves		--	--
1	Terrenys i construccions		5.576.011,40	3.327.939,30	1	Reserva legal		--	--
2	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		327.249,59	285.615,67	5	Altres reserves		--	--
3	Immobilitzacions en curs i bestretes		--	2.293.288,53	IV	Instruments de capital propis		--	--
III Inversions immobiliàries		7	--	--	V	Resultats d'exercicis anteriors		2.190.740,02	2.171.234,74
IV Immobilitzat financer		8	1.670,00	420,00	VI	Resultat de l'exercici		34.245,84	19.505,28
IVa	Empreses del grup i associades		--	--	VII	Dividend a compte		--	--
2	Crèdits i comptes a cobrar		--	--	B) PASSIUS NO CORRENTS			4.996.039,47	5.278.931,75
IVb	Altres empreses		1.670,00	420,00	I	Provisions a llarg termini	14	--	--
3	Altres		1.670,00	420,00	II	Deutes a llarg termini	13	--	--
B) ACTIUS CORRENTS			1.778.167,81	2.436.003,71	2	Deutes amb entitats de crèdit		--	--
I	Altres actius no corrents en venda	10	--	--	III	Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t	13	--	--
II	Existències	9	4.984,66	6.682,31	IV	Subvencions	17	4.996.039,47	5.278.931,75
3	Productes acabats i mercaderies		4.984,66	6.682,31	C) PASSIUS CORRENTS			487.483,34	891.602,36
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini		8	1.457.665,74	2.016.209,24	I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	10	--	--
1	Clients per vendes i prestacions de serveis		120.229,12	134.231,46	II	Provisions a curt termini		--	--
2	Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i assoc.		--	--	III	Deutes a curt termini	13	208.705,34	196.892,96
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		1.337.436,62	1.881.977,78	2	Deutes amb entitats de crèdit		115,92	511,11
IV Inversions financeres a curt termini		8	18.203,83	19.511,84	4	Altres		208.589,42	196.381,85
1	En empreses del grup i associades		--	--	IV	Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	13	--	--
2	Resta d'actius financers		18.203,83	19.511,84	V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	13	278.107,40	692.748,87
V	Tresoreria		280.234,25	376.175,74	1	Proveïdors		--	--
VI	Ajustaments per periodificació	11	17.079,33	17.424,58	2	Empreses del grup i associades, creditors		--	--
					3	Creditors variis		273.524,50	691.315,52
					5	Altres		4.582,90	1.433,35
TOTAL ACTIU			7.708.508,67	8.361.274,13	VI	Ajustaments per periodificació	15	670,60	1.960,53
					TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU			7.708.508,67	8.361.274,13

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	Notes	Exercici 2018	Exercici 2017
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis	16	733.615,49	742.921,83
4 Altres ingressos d'explotació	16	7.650.046,64	6.890.721,95
Total Ingressos d'explotació		8.383.662,13	7.633.643,78
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	16	(14.973,91)	(16.620,48)
2 Despeses de personal	16	(6.873.768,62)	(6.397.120,97)
a) Sous, salaris i assimilats		(5.977.191,86)	(5.565.146,34)
b) Càrregues socials		(841.948,87)	(776.542,66)
c) Altres despeses de personal		(54.627,89)	(55.431,97)
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	5 / 6	(375.841,97)	(268.305,15)
a) Amortització		(375.841,97)	(263.155,67)
b) Resultats per venda o baixa		—	(5.149,48)
4 Deteriorament del circulant		(7.666,73)	(18.279,75)
a) Existències		—	—
b) Crèdits i comptes a cobrar		(4.159,03)	—
c) Altres	8	(3.507,70)	(18.279,75)
5 Altres despeses d'explotació	16	(1.070.982,83)	(912.054,63)
a) Arrendaments i cànon		(10.595,00)	(6.883,47)
b) Reparacions i conservació		(100.659,66)	(94.353,89)
c) Serveis professionals independents		(96.058,85)	(56.835,68)
d) Subministraments		(146.744,89)	(125.866,89)
e) Tributs		(6.297,48)	(6.208,94)
f) Altres serveis exteriors		(710.626,95)	(621.905,76)
Total despeses d'explotació		(8.343.234,06)	(7.612.380,98)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		40.428,07	21.262,80
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
1 Ingressos financers		—	4.301,40
b) D'altres actius financers		—	4.301,40
2 Despeses financeres		(6.182,23)	(6.076,04)
b) Altres deutes		(6.182,23)	(6.076,04)
3 Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		—	—
4 Diferències de canvi		—	—
5 Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		—	—
Resultat financer		(6.182,23)	(1.774,64)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		34.245,84	19.488,16
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos no recurrents		—	17,12
2 Altres despeses no recurrents		—	—
Total altres ingressos i despeses no recurrents		—	17,12
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		34.245,84	19.505,28
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	18	—	—
RESULTAT DE L'EXERCICI		34.245,84	19.505,28

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Notes	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instrumentos de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos a 31.12.2016		--	--	--	--	--	805.098,07	--	1.366.136,67	--	2.171.234,74
I Ajust. per canvis de crit. comptables 2016 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2016 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B) Saldo ajustat a 01.01.2017		--	--	--	--	--	805.098,07	--	1.366.136,67	--	2.171.234,74
I Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	19.505,28	--	19.505,28
II Ingressos i desp. reconeguts en patrimoni net		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
I Distribució de dividends		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Operacions amb accions o participacions pròpies		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Altres moviments (aportacions)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV Altres variacions del patrimoni net		--	--	--	--	--	1.366.136,67	--	(1.366.136,67)	--	0,00
- Traspàs resultat		--	--	--	--	--	1.366.136,67	--	(1.366.136,67)	--	0,00
- Aplicació resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
C) Saldos a 31.12.2017	12	--	--	--	--	--	2.171.234,74	--	19.505,28	--	2.190.740,02
I Ajust. per canvis de crit. comptables 2017 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D) Saldo ajustat a 01.01.2018		--	--	--	--	--	2.171.234,74	--	19.505,28	--	2.190.740,02
I Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	34.245,84	--	34.245,84
II Ingressos i desp. reconeguts en patrimoni net		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
I Distribució de dividends		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Operacions amb accions o participacions pròpies		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Altres moviments (aportacions)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV Altres variacions del patrimoni net		--	--	--	--	--	19.505,28	--	(19.505,28)	--	0,00
- Traspàs resultat		--	--	--	--	--	19.505,28	--	(19.505,28)	--	0,00
- Aplicació resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
E) Saldos a 31.12.2018	12	--	--	--	--	--	2.190.740,02	--	34.245,84	--	2.224.985,86

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	Exercici 2018	Exercici 2017
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat del període abans d'impostos	34.245,84	19.505,28
2. Ajustaments del resultat	102.771,56	60.285,23
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	375.841,97	263.155,67
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	7.666,73	18.279,75
c) Variacions de provisions (+/-)	--	--
d) Imputació de subvencions (+/-)	(286.919,37)	(228.074,31)
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	--	5.149,48
g) Ingressos financers (-)	--	(4.301,40)
h) Despeses financeres (+)	6.182,23	6.076,04
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	--	--
3. Canvis en el capital corrent	157.466,96	1.058.209,94
a) Existències (+/-)	1.697,65	(1.559,70)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	558.543,50	(381.150,42)
c) Altres actius corrents (+/-)	345,25	(3.783,58)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	(401.829,51)	424.045,11
e) Altres passius corrents (+/-)	(1.289,93)	658,53
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	--	1.020.000,00
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(6.298,15)	(5.564,93)
a) Pagaments d'interessos (-)	(6.298,15)	(5.564,93)
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (+/-1+/-2+/-3+/-4)	288.186,21	1.132.435,52
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	(383.732,51)	(1.986.343,10)
a) Empreses del grup i associades	--	--
b) Immobilitzat intangible	(14.460,00)	(1.847,30)
c) Immobilitzat tangible	(369.330,52)	(1.984.495,80)
e) Altres actius financers	58,01	--
7. Cobraments per desinversions (+)	--	--
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	(383.732,51)	(1.986.343,10)
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	--	--
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(395,19)	(9.493,49)
a) Emissió	--	--
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	--	--
b) Devolució i amortització de	(395,19)	(9.493,49)
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	(395,19)	(9.493,49)
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	--	--
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	(395,19)	(9.493,49)
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A+/-B+/-C+/-D)	(95.941,49)	(863.401,07)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	376.175,74	1.239.576,81
Efectiu o equivalents al final del període	280.234,25	376.175,74

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat intangible en l'exercici han estat els següents:

Exercici 2018	Saldo a 01.01.2018	Altes / Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2018
Cost				
Aplicacions informàtiques	33.047,89	14.460,00	--	47.507,89
Donatiu Aplic. informàtiques (BPA – Xeridell)	3.216,40	--	--	3.216,40
Total cost	36.264,29	14.460,00	--	50.724,29
Amortització				
Aplicacions informàtiques	(15.040,97)	(7.057,05)	--	(22.098,02)
Donatiu Aplic. informàtiques (BPA – Xeridell)	(3.216,40)	--	--	(3.216,40)
Total amortització	(18.257,37)	(7.057,05)	--	(25.314,42)
Valor net	18.006,92	7.402,95	--	25.409,87

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Els moviments de l'immobilitzat tangible en l'exercici han estat els següents:

Exercici 2018	Saldo a 01.01.2018	Altes / Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2018
Cost					
Terrenys i béns naturals	1,00	--	--	--	1,00
Construccions	7.160.135,31	241.932,06	--	2.300.591,03	9.702.658,40
Instal·lacions tècniques	0,00	--	--	--	0,00
Maquinària	150.337,66	1.807,89	--	--	152.145,55
Utilatge	9.651,39	7.352,01	--	--	17.003,40
Altres instal·lacions	201.027,33	--	--	--	201.027,33
Mobiliari	230.340,50	48.008,60	--	--	278.349,10
Equips per a proc. d'inf.	120.481,74	19.083,42	--	--	139.565,16
Elements de transport	89.268,58	--	--	--	89.268,58
Altre immobilitzat tangible	125.991,72	47.871,13	(8.155,20)	--	165.707,65
Immobilitzat material en curs	2.293.288,53	7.302,50	--	(2.300.591,03)	--
Total cost	10.380.523,76	373.357,61	(8.155,20)	0,00	10.745.726,17
Amortització					
Terrenys i béns naturals	--	--	--	--	--
Construccions	(3.832.197,01)	(294.450,99)	--	--	(4.126.648,00)
Instal·lacions tècniques	--	--	--	--	--
Maquinària	(124.928,98)	(5.655,58)	--	--	(130.584,56)
Utilatge	(6.261,12)	(1.584,09)	--	--	(7.845,21)
Altres instal·lacions	(46.129,03)	(14.085,35)	--	--	(60.214,38)
Mobiliari	(148.232,56)	(16.490,35)	--	--	(164.722,91)
Equips per a proc. d'inf.	(100.813,70)	(14.209,25)	--	--	(115.022,95)
Elements de transport	(105.592,33)	(8.259,18)	--	--	(113.851,51)
Altre immobilitzat tangible	(109.525,53)	(15.635,86)	1.585,73	--	(123.575,66)
Total amortització	(4.473.680,26)	(370.370,65)	1.585,73	--	(4.842.465,18)
Valor net	5.906.843,50	2.986,96	(6.569,47)	--	5.903.260,99

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

La composició de l'immobilitzat financer a 31 de desembre és la següent:

Immobilitzacions financeres	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2018
Dipòsits constituïts a llarg termini	420,00	1.250,00	-	-	1.670,00
Total	420,00	1.250,00	-	-	1.670,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

2.2.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Existències	4.984,66	6.682,31	-1.697,65
Total	4.984,66	6.682,31	-1.697,65

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç es desglossa com segueix:

	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Client's per vendes i prestacions de serveis	147.287,88	134.946,97
Altres crèdits i comptes a cobrar	1.337.436,62	1.904.813,33
Deteriorament de valor	(27.058,76)	(23.551,06)
Total	1.457.665,74	2.016.209,24

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall dels altres crèdits i comptes a cobrar seria:

	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Ministeri d'Educació i Joventut	665.664,17	1.353.580,04
Ministeri de Salut i Benestar	479.700,96	258.882,25
CASS	141.564,89	163.377,53
Deutors	9.706,86	18.933,86
Administració Tributària, IGI suportat	40.799,74	110.039,65
Administració Tributària, aportació pla de pensions	0,00	0,00
Total	1.337.436,62	1.904.813,33

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El moviment del deteriorament de valor de l'epígraf és com segueix:

Deteriorament de valor	Saldo a 01.01.2018	Deteriorament exercici	Reversió deteriorament	Saldo a 31.12.2018
Clients	(23.551,06)	(3.507,70)	--	(27.058,76)
Total	(23.551,06)	(3.507,70)	--	(27.058,76)

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.4. Inversions financeres a curt termini

El resum de les inversions financeres a curt termini a 31 de desembre és el següent:

	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Dipòsit lingot d'or	18.203,83	19.511,84
Total	18.203,83	19.511,84

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.5. Tresoreria

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	3.422,70	1.134,62	2.288,08
Bancs	276.811,55	375.041,12	-98.229,57
Total	280.234,25	376.175,74	-95.941,49

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

2.2.6. Patrimoni net

Els moviments dins de la partida de patrimoni net durant l'exercici comptable han estat els següents:

	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Resultats d'exercicis anteriors	2.190.740,02	2.171.234,74
Resultat de l'exercici	34.245,84	19.505,28
Total Patrimoni Net	2.224.985,86	2.190.740,02

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'Escola rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018, *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. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatiu.*

No es té constància que els excedents de l'exercici tinguin una destinació específica, pel que l'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar.

2.2.7. Subvencions de capital

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

Exercici 2018	Saldo a 01.01.2018	Altes	Traspàs a ingressos	Saldo a 31.12.2018
Construcció Residència Albó	642.149,65	--	(100.556,64)	541.593,01
Ampliació escola	2.587.186,78	--	(106.794,36)	2.480.392,42
Reforma Residència Albó	1.950.000,00	--	(59.583,37)	1.890.416,63
Subvencions de capital	5.179.336,43	--	(266.934,37)	4.912.402,06
Donatius	99.595,32	4.027,09	(19.985,00)	83.637,41
Total	5.278.931,75	4.027,09	(286.919,37)	4.996.039,47

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.8. Deutes a curt termini

El detall dels saldos que componen aquesta rúbrica és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	115,92	511,11	-395,19
Altres deutes	208.589,42	196.381,85	12.207,57
Total	208.705,34	196.892,96	11.812,38

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

El detall dels deutes amb entitats de crèdit és el següent:

	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Interessos a curt termini	115,92	511,11
Total	115,92	511,11

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall dels altres deutes és el següent:

	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Llarg termini	--	--
Curt termini	208.589,42	196.381,85
Administracions públiques	27.527,79	24.376,53
Caixa Andorrana de Seguretat Social	180.711,63	171.270,32
Dipòsits rebuts a curt termini	350,00	735,00
Total	208.589,42	196.381,85

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Els deutes amb tercers per béns i serveis a la data de tancament de l'exercici, són els següents:

	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Creditors per prestacions de serveis	278.107,40	692.748,87
Total	278.107,40	692.748,87

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

2.2.10. Ingressos d'exploració

El detall de l'epígraf d'ingressos d'exploració és el següent:

	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Vendes taller	28.533,53	31.259,08
Prestació de serveis	705.081,96	711.662,75
Import net de la xifra de negocis	733.615,49	742.921,83
Ministeri d'Educació i Joventut	3.130.922,33	2.854.627,24
Ministeri d'Afers Socials	2.642.126,13	2.295.928,56
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.332.354,19	1.311.332,73
Subvencions de Govern transferides al resultat (nota 11)	286.919,37	228.074,31
Subvencions d'exploració	25.598,30	22.787,21
Altres ingressos (altres quotes)	181.887,40	139.918,29
Donatius	36.310,70	30.231,33
Ingressos per serveis diversos	13.928,22	7.822,28
Altres ingressos d'exploració	7.650.046,64	6.890.721,95
Total	8.383.662,13	7.633.643,78

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.11. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El desglossament de l'epígraf a 31 de desembre és el següent:

	Exercici 2018	Exercici 2017
Compres de mercaderies	13.276,26	18.180,18
Variació d'existències de mercaderies	1.697,65	(1.559,70)
Total	14.973,91	16.620,48

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.12. Altres despeses d'exploració

El següent quadre resumeix les altres despeses d'exploració:

	Exercici 2018	Exercici 2017
Arrendaments i cànon	10.595,00	6.883,47
Reparacions i conservació	100.659,66	94.353,89
Serveis professionals independents	96.058,55	56.835,68
Subministraments	146.744,89	125.866,89
Altres tributs	6.297,48	6.208,94
Altres serveis exteriors	710.627,25	621.905,76
Primes d'assegurances	24.637,91	20.875,24
Serveis bancaris i assimilats	1.511,53	2.289,65
Publicitat, propaganda i relacions públiques	28.082,64	19.666,92
Altres serveis	656.395,17	579.073,95
Total	1.070.982,83	912.054,63

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.13. Despeses de personal

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

	Exercici 2018	Exercici 2017
Sous i salaris	5.977.191,86	5.565.146,34
Seguretat social	841.948,87	776.542,66
Altres despeses de personal	54.627,89	55.431,97
Total	6.873.768,62	6.397.120,97

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

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

Retenció de l'u per cent als treballadors

L'Escola practica una retenció de l'1% en la nòmina dels treballadors que es van incorporar abans del mes de setembre de l'any 2005 per tal de complementar el seu sou en cas de baixa laboral. Per acord de la junta rectora es va deixar de retenir l'1% als treballadors incorporats a partir de la data esmentada. Aquesta retenció es comptabilitza en un compte de passiu en el balanç.

No es té constància que en aquest compte s'hagin dotat els imports que en exercicis anteriors l'entitat retenia i que imputava com ingressos en comptes del grup 75, tal i com es descrivia en els informes anteriors del Tribunal de Comptes.

El saldo del compte de retencions d'1% s'ha esgotat, i s'han imputat a despesa de l'exercici 66.548 euros per aquest concepte.

Es desconeix la regulació precisa d'aquest complement de prestació i si correspon a l'entitat fer-se càrrec dels eventuais dèficits, com ha succeït en el present exercici.

Incrementos salarials

S'han detectat diversos increments salarials de personal fix de l'entitat contravenint l'article 20 del pressupost.

2.3. Execució pressupostària

L'execució pressupostària de l'exercici 2018 de l'Escola és la següent:

	Pressupost inicial	Modificació Pressupost	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2018	% Liq. / Pressupost
Ingressos corrents	8.077.759	-	8.077.759	8.078.170	100,01%
Despeses de funcionament	(7.813.545)	-	(7.813.545)	(7.948.818)	101,73%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(154.680)	-	(154.680)	(88.923)	57,49%
Superàvit o dèficit de gestió	109.534	-	109.534	40.429	36,91%
Despeses financeres	(5.788)	-	(5.788)	(6.182)	106,81%
Superàvit o dèficit de caixa	(5.788)	-	(5.788)	(6.182)	106,81%
Actius financer (ingressos)	-	-	-	-	-
Passius financer (ingressos)	-	-	-	-	-
Actius financer (despeses)	-	-	-	-	-
Passius financer (despeses)	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	103.746	-	103.746	34.247	33,01%

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall de la liquidació dels ingressos és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2018	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Impostos directes	-	-	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-
Transferències corrents	7.489.232	7.489.232	7.187.716	(301.516)	95,97%
Ingressos patrimonials	588.528	588.528	890.454	301.926	151,30%
Ingressos corrents	8.077.760	8.077.760	8.078.170	410	100,01%
Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Pressupost d'ingressos	8.077.760	8.077.760	8.078.170	410	100,01%

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall de la liquidació de despeses és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2018	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Despeses de personal	(6.430.907)	(6.430.907)	(6.802.816)	371.909	105,78%
Consum de béns corrents i serveis	(1.382.638)	(1.382.638)	(1.146.002)	(236.636)	82,89%
Despeses financeres	(5.788)	(5.788)	(6.182)	394	106,81%
Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(7.819.333)	(7.819.333)	(7.955.000)	135.667	101,74%
Inversions reals	(154.680)	(154.680)	(88.923)	(65.757)	57,49%
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(154.680)	(154.680)	(88.923)	(65.757)	57,49%
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Pressupost de despeses	(7.974.013)	(7.974.013)	(8.043.923)	69.910	100,88%

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.4. Fets posteriors

En data 13 de febrer de 2019 el BOPA publica la Llei 2/2019, del 17 de gener, de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell. En virtut d'aquesta Llei es constitueix una fundació privada d'interès públic de durada indefinida, amb la denominació "Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell". L'Associació Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, en fase de liquidació i de conformitat amb els acords adoptats pels seus òrgans decisoris el 29 de maig del 2018, ha de transferir en bloc la totalitat dels seus actius i passius a la Fundació mitjançant escriptura pública autoritzada per un notari del Principat d'Andorra.

2.5. 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:

Subvencions atorgades pel Govern i per la CASS

Concepte	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Quotes Ministeri d'Educació, Joventut i Esport	1.827.949	1.760.088	2.027.029	2.095.760	2.281.997	2.554.781	2.854.627	3.128.580
Transport escolar	31.426	31.426	27.611	30.342	29.412	31.412	34.090	49.789
Beques menjador	2.247	3.018	-	-	-	-	-	-
Departament de Treball	-	-	1.966	19.386	18.434	2.235	-	-
Ministeri de Salut i Benestar	832.871	881.899	1.536.368	1.963.691	2.100.424	2.176.814	2.295.929	2.642.126
Subvencions corrents atorgades pel Govern	2.694.493	2.676.431	3.592.974	4.109.179	4.430.267	4.765.242	5.184.646	5.820.495
Subvencions corrents atorgades per la CASS	1.437.634	1.462.951	1.154.604	1.102.492	1.199.042	1.300.686	1.311.333	1.367.221
Subvencions de capital atorgades pel Govern	1.586.418	406.724	37.121	5.240	620.000	310.000	1.020.000	-
Total	5.718.545	4.546.106	4.784.699	5.216.911	6.249.309	6.375.928	7.515.979	7.187.716

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

Resum dels ingressos d'explotació segons compte de pèrdues i guanys

Concepte	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern i la CASS	4.129.880	4.136.364	4.747.578	5.211.671	5.629.309	6.065.928	6.495.979	7.187.716
Altres ingressos	940.420	988.745	1.030.707	1.013.717	1.124.310	2.085.510	1.137.665	1.195.946
Total ingressos d'explotació	5.070.300	5.125.109	5.778.285	6.225.388	6.753.619	8.151.438	7.633.644	8.383.662

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

Resum de les despeses d'explotació segons compte de pèrdues i guanys

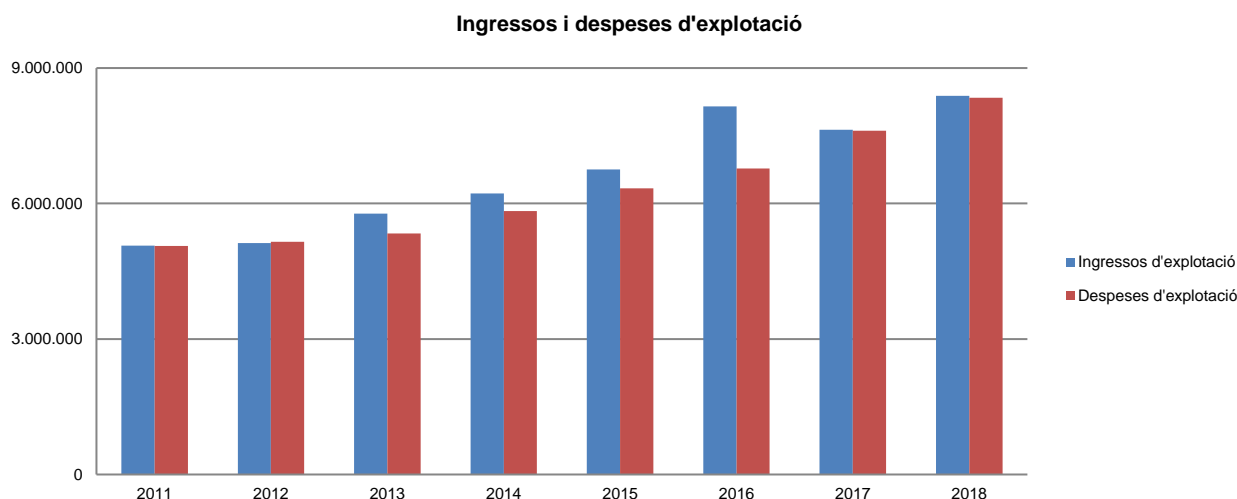
Concepte	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Aprovisionaments i serveis exteriors	547.511	566.777	601.483	672.699	829.038	878.444	928.675	1.085.957
Despeses de personal	4.351.869	4.357.833	4.482.458	4.916.685	5.257.409	5.645.713	6.397.121	6.873.769
Altres despeses d'explotació	159.904	228.236	253.962	240.847	247.518	253.494	286.585	383.508
Total despeses d'explotació	5.059.284	5.152.846	5.337.903	5.830.231	6.333.965	6.777.651	7.612.381	8.343.234

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió

Concepte	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ingressos d'explotació	5.070.300	5.125.109	5.778.285	6.225.388	6.753.619	8.151.438	7.633.644	8.383.662
Despeses d'explotació	5.059.284	5.152.846	5.337.903	5.830.231	6.333.965	6.777.651	7.612.381	8.343.234
Resultat d'explotació	11.016	-27.737	440.382	395.157	419.654	1.373.787	21.263	40.428

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Indicadors de subvencions						
(% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Subvencions corrents atorgades pel Govern i la CASS}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	83,7%	83,4%	74,4%	85,1%	85,7%
% que representen les despeses de personal						
(% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	84,3%	83,0%	83,3%	84,0%	82,4%
% 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 funcionament de l'exercici)	= $\frac{\text{Consum de béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	11,5%	13,1%	13,0%	12,2%	13,0%
% que representen altres despeses d'explotació						
(% que representen altres despeses d'explotació de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	= $\frac{\text{Altres despeses d'explotació}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	4,1%	3,9%	3,7%	3,8%	4,6%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions en relació amb les subvencions públiques rebudes són les següents:

- L'Escola rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. Atès que no es coneix una aplicació específica dels excedents generats en l'exercici, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.2.6)

4. CONCLUSIONS

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les revisions efectuades d'acord amb els procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions públiques atorgades a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell durant l'exercici 2018 s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

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

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.