0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020

Informe 4/2021

Andorra la Vella, març de 2022

2022.03.11 12:06:15 CETSignat electrònicament per:
Francesc Assís Pons Tomàs
President Tribunal de Comptes

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Índex

Govern d'Andorra 3
Tribunal Constitucional 115
Agència Andorrana Antidopatge 147
Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries 178
Autoritat Financera Andorrana 227
Caixa Andorrana de Seguretat Social 270
Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra 318
Consell Regulador Andorrà del Joc 352
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya 388
Fons de Reserva de Jubilació 429
Forces Elèctriques d'Andorra 476
Institut d'Estudis Andorrans 557
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària 592
Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra.....643
Universitat d'Andorra 687
Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU 734
Andorra Telecom, SAU 763
Andorra Turisme, SAU 807
Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA 839
Ràdio i Televisió d'Andorra, SA.....870
Fundació privada del sector públic ActuaTech.....900
Fundació Escena Nacional d'Andorra (ENA).....931
Fundació Museu Andorra.....955
Fundació OMT.Themis 981
Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (ONCA) 1009
Fundació privada Nostra Senyora de Meritxell.....1037
Col·legis M. Janer i Sagrada Família 1066
Col·legi Sant Ermengol 1093

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, del **GOVERN D'ANDORRA**

Març de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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
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....11
2.2.1. Impostos directes i indirectes....13
2.2.2. Taxes i altres ingressos....15
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos....16
2.2.4. Ingressos patrimonials....16
2.2.5. Alienació d'inversions....17
2.2.6. Despeses de personal....18
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis....21
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades....23
2.2.9. Inversions reals....25
2.2.10. Actius financers....26
2.2.11. Passius financers i despeses financeres....26
2.3. Estats financers....28
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu....32
2.3.2. Altres actius financers....34
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos....34
2.3.4. Inventaris....36
2.3.5. Altres actius financers no corrents....36
2.3.6. Propietats d'inversió....39
2.3.7. Propietat, planta i equipament....40
2.3.8. Actius intangibles....42
2.3.9. Comptes a pagar....43
2.3.10. Passius financers corrents....43
2.3.11. Passius financers no corrents....44
2.3.12. Endeutament....44
2.3.13. Provisions a llarg termini....47
2.3.14. Provisions a curt termini....48
2.3.15. Actius nets/patrimoni....49
2.3.16. Resultats extraordinaris....50
2.4. Estat del romanent de tresoreria....51
2.5. Contractació pública....53
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal 56
2.7. Altres aspectes a destacar....57
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals....63
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS....70
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS....70
5. CONCLUSIONS....72
6. AL·LEGACIONS....73
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES....111

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. 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, se n'ha fet referència en l'informe.

El treball de camp a les dependències del Govern va concloure el 20 de desembre de 2021.

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.
- 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 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 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

- 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 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- 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.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 11/2019, del 15 de febrer, del servei d'acció exterior i de la carrera diplomàtica.
- Decret legislatiu del 5-6-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte.
- Decret legislatiu del 5-6-2019 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 del 5-6-2019 de publicació del text refós de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats.
- Decret legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret Legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostaria i fiscal.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.4. Organització i control intern

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

- 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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	123.127.167	1	Impostos directes	87.732.627
2	Consum de béns corrents i serveis	53.348.512	2	Impostos indirectes	296.875.176
3	Despeses financeres	13.836.554	3	Taxes i altres ingressos	26.203.285
4	Transferències corrents	200.560.727	4	Transferències corrents	-
			5	Ingressos patrimonials	36.246.684
	Despeses corrents	***390.872.961***		***Ingressos corrents***	***447.057.772***
6	Inversions reals	43.946.282	6	Alienació d'inversions	-
7	Transferències de capital	35.359.274	7	Transferències de capital	-
8	Actius financers	4.296.927	8	Actius financers	100.000
9	Passius financers	329.495.856	9	Passius financers	356.813.528
	Despeses de capital	***413.098.340***		***Ingressos de capital***	***356.913.528***
Total pressupost despeses		**803.971.301**	**Total pressupost ingressos**		**803.971.301**

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

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen 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 hi conté el pressupost consolidat a efectes informatius, que 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 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 a ingressos com per a despeses, i la correlació amb els comptes definits en les normes comptables.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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	87.732.627	-	87.732.627
2	Impostos indirectes	296.875.176	-	296.875.176
3	Taxes i altres ingressos	26.203.285	-	26.203.285
4	Transferències corrents	-	-	-
5	Ingressos patrimonials	36.246.684	-	36.246.684
	Ingressos corrents	***447.057.772***	**-**	***447.057.772***
6	Alienació d'inversions	-	-	-
7	Transferències de capital	-	-	-
8	Actius financers	100.000	-	100.000
9	Passius financers	356.813.528	-	356.813.528
	Ingressos de capital	***356.913.528***	**-**	***356.913.528***
Total pressupost ingressos		**803.971.300**	**-**	**803.971.300**

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

Estat de despeses del pressupost

	Pressupost inicial	Crèdits extraordinaris	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Modificacions pressupostàries	Pressupost final
Despesa corrent	**390.872.961**	**66.209.940**	**1.347.376**	**0**	**8.955.921**	**2.727.512**	**79.300.755**	**470.173.716**
Despeses de personal	123.127.167	-	66.500	444.255	90.001	-	600.757	123.727.924
Consum de béns corrents i serveis	53.346.512	3.757.761	631.664	(521.237)	2.107.652	93.200	6.069.059	59.417.572
Despeses financeres	13.536.554	-	-	936	774.626	-	775.762	14.312.317
Transferències corrents	200.860.727	62.512.166	648.192	76.046	5.983.441	2.634.312	71.855.177	272.415.904
Despesa de capital	**79.305.556**	**1.189.198**	**20.668.706**	**-**	**(8.986.355)**	**-**	**18.871.549**	**98.177.105**
Inversions reals	43.946.262	66.500	19.627.626	(657.430)	(7.427.524)	-	11.611.172	55.757.454
Transferències de capital	35.359.274	1.120.698	6.641.079	657.430	(1.558.830)	-	7.060.376	42.419.650
Variació d'actius i passius financers	**333.792.783**	**710.750**	**6.342**	**-**	**30.434**	**124.001.913**	**124.749.438**	**458.542.222**
Actius financers	4.296.927	710.750	-	-	30.434	61.045.500	61.786.750	66.083.677
Passius financers	329.495.856	-	6.342	-	-	42.956.346	42.962.688	372.458.544
Total	**803.971.301**	**68.109.894**	**28.022.424**	**0**	**0**	**126.729.424**	**222.921.742**	**1.026.893.043**

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

Durant l'exercici 2020, 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 a les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no n'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.

De les mostres efectuades, s'ha observat que han tingut la finalitat indicada les modificacions pressupostàries que es relacionen a continuació:

- Crèdits ampliables de 410.153 euros i de 1.106.497 euros aprovats el 30 de desembre de 2020 per dotar crèdit a diverses partides del capítol I del pressupost de despeses.
- Transferències de crèdit entre diferents vinculacions jurídiques del capítol I de despeses, aprovades entre el 15 de desembre de 2020 i el tancament de l'exercici, per import 859.496 euros, les quals tenien per finalitat el finançament de despeses prèviament compromeses.

Transferències de crèdit que minoren despeses de capital prèviament augmentades

L'article 26.2 de la LGFP estableix que no es poden reduir crèdits per a despeses de capital que hagin estat augmentats per crèdits extraordinaris, suplements o transferències de crèdits. S'observen transferències de crèdit per un import total de 2.609.363 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant crèdits extraordinaris o transferències de crèdit.

Transferències de crèdit que minoren despeses corrents prèviament augmentades

L'article 26.4.d) de la LGFP estableix que no es poden reduir crèdits per a despeses corrents que hagin estat augmentats per suplements de crèdit, transferències de crèdits o crèdits ampliables. S'observen transferències de crèdit per un import total de 2.963.697 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant transferències de crèdit.

Crèdits ampliables no previstos a la Llei del pressupost

L'article 25 LGFP declara ampliables els crèdits per als quals així ho estableixi de forma expressa i taxativa el text articulat de la Llei de pressupost general, entre d'altres condicions.

El Govern ha incrementat l'aportació al Servei Andorrà d´Atenció Sanitària mitjançant un crèdit ampliable de 400.000 euros el qual es motiva per la necessitat de fer front a les despeses associades als serveis de transport sanitari aeri.

Aquest crèdit pressupostari no es troba expressament recollit a l'article 4 de la Llei del pressupost, ni l'ampliació pot ser qualificada com obligacions sobrevingudes a l'Administració i alienes a la seva actuació en tractar-se d'una mera desviació pressupostària d'un ens dependent de l'Administració general. Aquesta desviació

pressupostària, d'acord amb l'article 24 LGFP ha de ser objecte, en el seu cas, d'un suplement de crèdit tramitat mitjançant Llei.

2.1.3. Despeses plurianuals

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

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 atribuïdes 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'article 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

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	liquidat exercici anterior	Cobrat exercici	% liq/inicial	var 2020-2019	% var 2020-2019
Ingressos corrents	**447.057.772**	**447.057.772**	**398.496.429**	**442.215.507**	**388.902.600**	**89%**	**(43.719.078)**	**-9,9%**
Impostos directes	67.732.627	67.732.627	67.696.979	66.070.976	66.456.312	100%	(371.998)	-0,4%
Impostos indirectes	296.875.176	296.875.176	216.831.668	287.025.310	216.217.612	74%	(68.196.622)	-23,8%
Ingressos patrimonials	36.246.664	36.246.664	65.021.317	33.919.150	65.260.406	179%	31.102.166	91,7%
Taxes i altres ingressos	26.203.265	26.203.265	23.294.993	33.080.823	16.298.617	89%	(9.796.931)	-29,6%
Transferències corrents	-	-	3.649.453	106.145	3.649.453	-	3.543.308	3336,2%
Ingressos de capital	**-**	**-**	**5.441**	**10.000**	**5.441**	**-**	**(4.559)**	**-45,6%**
Venda d'inversions reals	-	-	5.441	10.000	5.441	-	(4.559)	-45,6%
Variació d'actius i passius financers	**356.913.528**	**356.913.528**	**563.352.661**	**373.880.050**	**563.300.165**	**158%**	**189.472.831**	**50,7%**
Actius financers	100.000	100.000	2.400.262	175.114	2.451.764	2400%	2.225.168	1270,7%
Passius financers	356.813.528	356.813.528	560.952.399	373.704.936	560.848.401	157%	187.247.663	50,1%
Total	**803.971.301**	**803.971.301**	**961.854.731**	**816.105.557**	**952.208.206**	**120%**	**145.749.194**	**17,9%**

Font: Govern
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Pressupost inicial	Modificacions pressupostaries	Pressupost final	Liquidat	Liquidat exercici anterior	Pagat	% liq/inicial	var 2020-2019	% var 2020-2019
Despesa corrent	**390.872.961**	**79.300.755**	**470.173.716**	**438.238.023**	**383.801.719**	**384.380.315**	**112%**	**54.436.304**	**14,2%**
Despeses de personal	123.127.167	600.757	123.727.924	116.045.641	117.837.112	113.519.736	96%	208.529	0,2%
Consum de béns corrents i serveis	53.346.512	5.069.059	58.417.572	45.529.926	44.549.006	41.450.746	85%	980.922	2,2%
Despeses financeres	13.636.554	775.762	14.612.317	13.092.121	12.410.964	8.607.212	96%	681.157	5,5%
Transferències corrents	200.760.727	71.855.177	272.415.904	261.570.334	209.004.637	220.802.619	130%	52.565.697	25,2%
Despesa de capital	**79.305.556**	**18.871.549**	**98.177.105**	**64.895.612**	**55.033.648**	**62.040.400**	**82%**	**9.861.964**	**17,9%**
Inversions reals	43.946.282	11.811.172	55.757.454	33.569.007	45.173.410	31.656.247	76%	(11.584.403)	-25,6%
Transferències de capital	35.359.274	7.060.376	42.419.650	31.326.605	9.860.238	30.362.153	89%	21.446.367	217,5%
Variació d'actius i passius financers	**333.792.783**	**124.749.438**	**458.542.222**	**456.994.725**	**357.459.719**	**456.482.388**	**137%**	**99.535.006**	**27,8%**
Actius financers	4.296.927	61.766.750	66.063.677	64.537.161	1.240.691	64.024.854	1967%	63.296.490	6713,7%
Passius financers	329.495.856	42.962.688	372.458.544	372.457.544	356.219.028	372.457.544	113%	16.238.516	4,6%
Total	**803.971.301**	**222.921.742**	**1.026.893.043**	**960.128.360**	**796.295.086**	**902.903.113**	**119%**	**163.833.274**	**20,6%**

Font: Govern
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

	Pressupost inicial	Modificacions pressupostaries	Pressupost final	Liquidat exercici	liquidat exercici anterior	Cobrat i pagat exercici	% liq/inicial	var 2020-2019	% var 2020-2019
Ingressos corrents	447.057.772		447.057.772	396.496.429	442.215.507	368.902.800	89%	(43.719.078)	-9,9%
Despeses de funcionament	377.036.407	78.524.993	455.561.400	425.145.903	371.390.755	375.773.103	113%	53.755.148	14,5%
Ingressos de capital	-		-	5.441	10.000	5.441	-	(4.559)	-45,6%
Despeses de capital	79.305.556	18.871.549	98.177.105	64.895.612	55.033.648	62.040.400	82%	9.861.964	17,9%
Superàvit o dèficit de gestió	**(9.284.191)**	**(97.396.542)**	**(106.680.733)**	**(91.539.644)**	**15.801.104**	**(48.905.462)**	**986%**	**(107.340.748)**	**-679,3%**
Despeses financeres	13.636.554	775.762	14.612.317	13.092.121	12.410.964	8.607.212	96%	681.157	5,5%
Superàvit o dèficit de caixa	**(23.120.745)**	**(98.172.304)**	**(121.293.049)**	**(104.631.765)**	**3.390.140**	**(57.512.674)**	**453%**	**(108.021.905)**	**-3186,4%**
Var. actius financers (ingressos)	100.000		100.000	2.400.262	175.114	2.451.764	2400%	2.225.148	1270,7%
Var. passius financers (ingressos)	356.613.526		356.613.526	560.952.599	373.704.936	560.845.361	157%	187.247.663	50,1%
Var. actius financers (despeses)	4.296.927	61.766.750	66.063.677	64.537.161	1.240.691	64.024.854	1967%	63.296.490	6713,7%
Var. passius financers (despeses)	329.495.856	42.962.688	372.458.544	372.457.544	356.219.028	372.457.544	113%	16.238.516	4,6%
Variació d'actius i passius financers	**23.120.745**	**(124.749.438)**	**(101.628.693)**	**106.358.156**	**16.420.331**	**106.817.768**	**460%**	**89.937.825**	**547,7%**
Resultat pressupostari	**(0)**	**(222.921.742)**	**(222.921.742)**	**1.726.391**	**19.810.471**	**49.305.093**	**-**	**(18.084.080)**	**-91,3%**

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	2020 Import	2019 Import
Ingressos corrents exercici	398.496	442.216
Despeses corrents exercici (cap. I,II i IV)	-425.146	-371.391
Estalvi brut	**-26.650**	**70.825**
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	-385.550	-368.630
Estalvi net	**-412.200**	**-297.805**
Percentatge sobre Ingressos corrents	*-103,44%*	*-67,34%*

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

L'estalvi net negatiu s'ha incrementat en 114.395 milers d'euros, el que representa un 38,92%. Aquest increment és degut principalment a l'increment de les obligacions reconegudes corresponents a les operacions corrents i a la disminució dels ingressos corrents, ambdues magnituds condicionades per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-Cov-2.

Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga al Govern al refinançament permanent del seu endeutament.

D'altra banda, donat que les operacions d'endeutament 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:

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Liquidat exercici anterior	Cobrat exercici	% liq/inicial	var 2020-2019	% var 2020-2019
Impost sobre la renda	**41.692.412**	**41.692.412**	**39.885.626**	**41.196.322**	**39.185.488**	**96%**	**(1.310.696)**	**-3,2%**
Impost s/Plusvalues Immobiliaries	2.768.412	2.768.412	5.136.365	4.275.462	4.550.849	186%	860.904	20,1%
IRPF.Impost Renda Persones Fisiques	38.924.000	38.924.000	34.749.261	36.920.860	34.634.639	89%	(2.171.599)	-5,9%
De societats	**39.001.478**	**39.001.478**	**41.620.144**	**39.382.396**	**39.943.543**	**107%**	**2.237.747**	**5,7%**
Activitats econòmiques	1.478	1.478	–	17.041	2.243	0%	(17.041)	-100,0%
Impost sobre societats	39.000.000	39.000.000	41.620.144	39.365.355	39.941.299	107%	2.254.789	5,7%
Impost sobre la renda no residents	**7.000.000**	**7.000.000**	**6.153.327**	**7.452.021**	**6.289.399**	**88%**	**(1.298.695)**	**-17,4%**
Impost sobre Renda No Residents	7.000.000	7.000.000	6.153.327	7.452.021	6.289.399	88%	(1.298.695)	-17,4%
Altres impostos directes	**38.737**	**38.737**	**39.882**	**40.239**	**39.882**	**103%**	**(356)**	**-0,9%**
s. act.que vulguin obrir fins a 24h	38.737	38.737	39.882	40.239	39.882	103%	(356)	-0,9%
Total	**87.732.627**	**87.732.627**	**87.698.979**	**88.070.978**	**85.458.312**	**100%**	**(371.999)**	**-0,4%**

Font: Govern
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Liquidat exercici anterior	Cobrat exercici	% liq/inicial	var 2020-2019	% var 2020-2019
Consum béns	**131.000.500**	**131.000.500**	**104.463.393**	**129.629.145**	**108.160.949**	**80%**	**(25.145.752)**	**-19,4%**
IAC					657	-	-	-
IGI	131.000.500	131.000.500	104.463.393	129.629.143	108.160.292	80%	(25.145.750)	-19,4%
IMI				2	-	-	(2)	-100,0%
Sobre el tràfic exterior	**110.731.733**	**110.731.733**	**73.906.205**	**103.566.206**	**67.713.661**	**67%**	**(29.660.001)**	**-28,6%**
Antidumping	53.462	53.462	2.766	30.296	2.766	5%	(27.530)	-90,9%
Tarifa Exterior Comuna (TEC)	1.676.251	1.676.251	525.310	1.210.709	521.143	31%	(689.399)	-56,6%
Taxa al consum	109.000.000	109.000.000	73.378.127	102.325.199	67.189.750	67%	(35.947.072)	-26,3%
Impostos especials	**48.230.427**	**48.230.427**	**34.159.031**	**47.295.808**	**34.072.068**	**71%**	**(13.136.776)**	**-27,8%**
Impostos especials	48.230.427	48.230.427	34.159.031	47.295.808	34.072.068	71%	(13.136.776)	-27,8%
Consum de serveis	**3.410.964**	**3.410.964**	**3.227.799**	**3.270.122**	**3.165.967**	**95%**	**(42.323)**	**-1,3%**
ISI					5.012	-	-	-
ISI Assegurances	3.410.964	3.410.964	3.227.799	3.270.122	3.160.955	95%	(42.323)	-1,3%
Sobre transmissions intervius	**2.476.800**	**2.476.800**	**2.759.318**	**2.271.392**	**2.745.843**	**111%**	**487.926**	**21,5%**
ITP	2.476.800	2.476.800	2.759.318	2.271.392	2.745.843	111%	487.926	21,5%
Sobre el Joc	**1.024.752**	**1.024.752**	**295.941**	**985.037**	**357.731**	**29%**	**(699.696)**	**-70,3%**
Impost s/ Joc d'atzar	208.565	208.565	6.166	25.252	4.294	4%	(17.084)	-67,7%
Sobre el Joc del Bingo	816.187	816.187	287.774	970.385	353.436	35%	(682.612)	-70,3%
Sobre la producció					**1.593**	-	-	-
IPI					1.593	-	-	-
Total	**296.875.176**	**296.875.176**	**218.831.688**	**287.028.310**	**216.217.812**	**74%**	**(68.196.622)**	**-23,8%**

Font: Govern
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Article	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Liquidat exercici anterior	Cobrat exercici	% liq/inicial	var 2020-2019	% var 2020-2019
Altres ingressos	**4.706.580**	**4.706.580**	**2.097.549**	**6.766.994**	**1.375.621**	**45%**	**(4.669.445)**	**-69,0%**
Sancions	4.000.000	4.000.000	1.602.302	5.456.260	1.157.233	40%	(3.855.958)	-70,6%
Danys i imprevistos	457.013	457.013	455.770	767.093	175.317	100%	(311.823)	-40,6%
Recàrrecs	240.054	240.054	39.360	537.525	11.021	16%	(498.145)	-92,7%
Ingressos Atípics	6.414	6.414	97	3.516	2.251	1%	(3.419)	-97,2%
Expedients	1.099	1.099	-		-	0%	-	-
Prestació de serveis	**4.863.602**	**4.863.602**	**4.036.355**	**4.622.592**	**3.857.114**	**83%**	**(386.237)**	**-12,7%**
Inscripcions en registre	1.705.055	1.705.055	1.296.545	1.467.436	1.284.557	76%	(180.893)	-12,6%
Carnets escolars	1.026.000	1.026.000	913.635	1.007.325	772.044	89%	(93.490)	-9,3%
Llicències, permisos i autoritzacions	656.042	656.042	815.496	750.661	686.790	124%	64.836	8,6%
Serveis sanitaris	520.411	520.411	464.069	491.373	440.016	93%	(7.264)	-1,5%
Altres serveis	426.216	426.216	210.796	266.377	166.909	49%	(57.562)	-21,5%
Certificats	260.469	260.469	119.664	352.194	119.536	46%	(232.310)	-66,0%
Passaports	216.670	216.670	146.731	205.782	148.491	68%	(57.051)	-27,7%
Legalització de documents	52.701	52.701	46.976	59.305	46.770	89%	(12.329)	-20,8%
Ús Cartografia digital	16	16	-	133	-	0%	(133)	-100,0%
Inspeccions	-	-	4	4	4	-	-	0,0%
Reintegraments	**225.176**	**225.176**	**974.371**	**5.274.882**	**799.146**	**433%**	**(4.300.511)**	**-81,5%**
De pressupost corrents	224.831	224.831	676.469	406.205	503.534	302%	270.264	66,2%
D'exercicis tancats	345	345	295.662	4.868.677	295.612	85763%	(4.570.795)	-93,9%
Taxes	**16.018.334**	**16.018.334**	**15.836.518**	**16.051.067**	**11.942.339**	**99%**	**(214.550)**	**-1,3%**
Taxa d'activitats econòmiques	7.147.656	7.147.656	7.405.619	7.131.136	4.756.968	104%	274.484	3,9%
Taxa de vehicles	5.674.041	5.674.041	6.462.285	5.675.649	5.223.686	114%	786.636	13,9%
Taxa sol·licituds de treball	1.600.000	1.600.000	1.017.723	1.967.493	1.014.591	64%	(969.770)	-48,6%
Taxa judicial	729.000	729.000	496.647	768.687	496.647	68%	(271.840)	-35,4%
Taxa marques i patents	400.176	400.176	379.039	412.004	378.665	95%	(32.965)	-8,0%
Taxa Salut animal i seg.alimentaria	49.003	49.003	55.971	51.996	54.450	114%	3.976	7,6%
Altres taxes	16.456	16.456	19.833	24.103	16.833	102%	(5.270)	-21,9%
Venda de béns	**389.593**	**389.593**	**350.200**	**375.388**	**322.198**	**90%**	**(25.189)**	**-6,7%**
Productes sanitaris	173.271	173.271	149.549	167.748	133.557	86%	(18.200)	-10,8%
Impresos	61.013	61.013	71.552	91.660	71.701	88%	(20.106)	-21,9%
Cartografia i fotografia aèria	62.346	62.346	26.797	51.555	25.714	43%	(24.756)	-48,0%
Venda de publicacions pròpies	44.217	44.217	63.356	36.672	51.052	143%	24.686	63,6%
Altres béns	19.360	19.360	28.297	18.444	25.236	146%	9.793	52,9%
Fotocòpies i altres prod.repografia	5.242	5.242	9.122	5.209	4.420	174%	3.913	75,1%
Documentació diversa	4.144	4.144	1.615	2.099	(464)	39%	(464)	-23,1%
Total	**26.203.285**	**26.203.285**	**23.294.993**	**33.090.923**	**18.296.617**	**89%**	**(9.795.931)**	**-29,6%**

Font: Govern
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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:

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Liquidat exercici anterior	Cobrat exercici	% liq/inicial	var 2020-2019	% var 2020-2019
De famílies	-	-	**3.597.783**		**3.597.783**	-	**3.597.783**	-
De famílies	-	-	3.597.783		3.597.783	-	3.597.783	-
Subvencions Seguretat Vial	-	-	**204**	**161**	**204**	-	**43**	**26,6%**
Subvencions Seguretat Vial	-	-	204	161	204	-	43	26,6%
Altres transferències corrents	-	-	**51.467**	**49.609**	**51.467**	-	**1.858**	**3,7%**
COMISSIÓ D'INTERCANVI CULTURAL	-	-	51.467	49.609	51.467	-	1.858	3,7%
Altres transferències corrents						-	-	-
De Corporacions locals				**56.375**	-	-	**(56.375)**	**-100,0%**
Subvencions comunals				56.375	-	-	(56.375)	-100,0%
Total	-	-	**3.649.453**	**106.145**	**3.649.453**	-	**3.543.308**	**3338,2%**

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:

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Liquidat exercici anterior	Cobrat exercici	% liq/inicial	var 2020-2019	% var 2020-2019
Distribució de resultats	33.159.000	33.159.000	62.454.625	31.376.263	62.454.625	188%	31.078.541	99,1%
Altres ingressos patrimonials	2.506.917	2.506.917	1.951.855	1.964.130	1.950.091	78%	(12.276)	-0,6%
A empreses públ.i altres ent.públ.	247.170	247.170	177.993	247.136	494.306	72%	(69.143)	-28,0%
Resultat d'operacions comercials	232.647	232.647	360.550	238.696	360.459	155%	121.854	51,1%
Lloguers	60.136	60.136	53.539	76.713	53.066	67%	(23.174)	-30,2%
Ingressos provin. inversions reals	14.458	14.458	14.674	8.636	14.674	101%	6.038	72,2%
Interessos de demora	2.697	2.697	26	65	43	1%	(39)	-59,5%
Interessos de dipòsits	2.626	2.626	5.905	7.166	5.905	225%	(1.261)	-17,8%
Interessos de comptes bancaris	626	626	174	324	174	21%	(150)	-46,2%
A instit.sense finalitat de lucre	-	-	1.575	-	6.671	-	1.575	-
Total	**36.246.684**	**36.246.684**	**65.021.317**	**33.919.150**	**65.280.406**	**179%**	**31.102.166**	**91,7%**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Duplicitat 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".

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 se n'hauria d'acordar un destí.

2.2.5. Alienació d'inversions

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

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Liquidat exercici anterior	Cobrat exercici	% lliq/inicial	var 2020-2019	% var 2020-2019
Vehicles	-	-	5.441	10.000	5.441	-	(4.559)	-45,6%
Total	**-**	**-**	**5.441**	**10.000**	**5.441**	**-**	**(4.559)**	**-45,6%**

Font: Govern
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.2.6. Despeses de personal

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

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	Liquidat exercici anterior	Pagat	% liq/inicial	var 2020-2019	% var 2020-2019
Personal Fix	**83.751.647**	**668.026**	**84.419.673**	**81.578.820**	**81.139.579**	**81.578.820**	**97%**	**439.241**	**0,5%**
Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	83.751.647	668.026	84.419.673	81.578.820	81.139.579	81.578.820	97%	439.241	0,5%
Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador	**30.137.509**	**(732.312)**	**29.405.197**	**27.385.544**	**27.506.338**	**22.859.639**	**91%**	**(120.794)**	**-0,4%**
Despeses socials del personal	380.220	100.212	1.090.432	296.104	576.900	272.196	30%	(272.796)	-47,5%
Prestacions socials	14.240.236	(1.089.167)	13.151.069	12.642.665	12.534.866	6.142.665	69%	106.077	0,9%
Quotes seguretat social	14.907.053	256.663	15.163.717	14.444.756	14.400.831	14.444.756	97%	43.924	0,3%
Agents de l'Administració de caràcter eventual	**5.283.881**	**574.830**	**5.858.711**	**5.382.043**	**5.736.619**	**5.382.043**	**102%**	**(356.576)**	**-6,2%**
Remun. basiq.i altres,agent Adm. caràcter eventual	5.283.661	574.830	5.858.711	5.382.043	5.736.619	5.382.043	102%	(356.576)	-6,2%
Alts Càrrecs	**3.545.815**	**89.593**	**3.635.408**	**3.525.359**	**3.308.414**	**3.525.359**	**99%**	**216.945**	**6,6%**
Retri. bàsiques,altres remuneracions alts càrrecs	3.545.815	89.593	3.635.408	3.525.359	3.308.414	3.525.359	99%	216.945	6,6%
Agents de l'Administració de caràcter indefinit	**408.315**	**620**	**408.935**	**173.875**	**144.161**	**173.875**	**43%**	**29.714**	**20,6%**
Remun.bàsiques i altres,agent Adm.caràct.indefinit	408.315	620	408.935	173.875	144.161	173.875	43%	29.714	20,6%
Total	**123.127.167**	**600.757**	**123.727.924**	**118.045.641**	**117.837.112**	**113.519.736**	**96%**	**208.529**	**0,2%**

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 2/2020 del pressupost 2020, en 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 seu compromís es produeixen en moments processals molt distants, en temps, als de la liquidació, ordre de pagament i al seu pagament material. 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**
Més de 300	1
Entre 200 i 300	8
Entre 150 i 200	15
Entre 120 i 150	14
Total	**38**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Atenent a que 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 30 de la Llei 1/2019 del 17 de gener, de la funció pública estableix que tot el personal de l'Administració general ha de figurar inscrit en el Registre de personal, que depèn del ministeri competent en matèria de funció pública. Així mateix, es regula que, per reglament, el Govern ha de determinar les dades personals i de vinculació amb l'Administració que han de constar en el Registre de personal, i la relació del personal i els llocs de treball a l'Administració.

Govern hauria de promoure el reglament contemplat en la Llei 1/2019 i establir els mecanismes per tal complir amb la previsió d'aquesta Llei.

Sistema de classificació del personal

Govern no disposa d'un sistema de classificació del personal en base als elements que estableix l'article 13 de la Llei 1/2019, de 17 de gener, de la funció pública.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

La relació de llocs de treball indica el seu nivell de classificació i el cos, general o especial, al que pertanyen. No obstant, Govern no disposa de la valoració de llocs de treball que requereix l'article 17.2 de la Llei 1/2019, de 17 de gener de la funció pública, per assignar el nivell corresponent a cada lloc de treball. Així mateix, la relació de llocs de treball no agrupa els llocs de treball per famílies professionals i no contempla les funcions, activitats, tasques o altres responsabilitats encomanades a cada treballador, així com el perfils professionals i la formació adient per ocupar el lloc de treball.

Cobertures de funcions estructurals i periòdiques

L'article 109.c) de la LFP contempla el nomenament de personal interí per a la cobertura de funcions estructurals i periòdiques. De la revisió realitzada, s'observen, en el marc del precepte esmentat, nomenaments de personal interí fins el 31 de desembre de 2020 i que torna a ser nomenat, per via d'urgència, l'1 de gener de l'any següent fins el 31 de desembre. Aquesta pràctica qüestiona el caràcter periòdic de les funcions estructurals que requereix l'article 109.c) de la LFP.

Conceptes retributius no regulats

De la revisió efectuada, s'ha observat que s'ha retribuït al personal de Bombers el concepte "Pas Bombers", del qual no consta cap regulació normativa que l'empari, per la qual cosa no es pot determinar la raonabilitat dels imports abonats.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.2.7. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	Liquidat exercici anterior	Pagat	% liq/inicial	var 2020-2019	% var 2020-2019
Material, subministraments i altres	**34.503.393**	**5.704.256**	**40.207.649**	**29.630.048**	**27.628.718**	**26.587.865**	**86%**	**2.001.330**	**7,2%**
Altres serveis	5.665.692	(305.035)	5.360.657	3.026.107	4.025.952	2.619.473	53%	(999.845)	-24,8%
Comunicacions	1.666.435	126.264	1.792.699	1.629.221	1.526.749	1.626.553	98%	102.471	6,7%
Imprevistos o insuficiències	15.743	(2.654)	12.888	3.241	10.602	3.216	21%	(7.361)	-69,4%
Material d'oficina	736.151	34.537	770.688	574.064	672.973	513.650	78%	(98.909)	-14,7%
Primes d'assegurances	1.217.757	372.197	1.589.954	1.531.415	1.236.495	1.525.662	126%	294.920	23,9%
Subministraments	7.492.169	5.339.677	12.832.066	11.153.261	6.973.616	10.364.444	149%	4.179.663	59,9%
Transport	3.035.153	142.752	3.177.905	2.295.917	4.251.663	2.044.459	76%	(1.955.746)	-46,0%
Treballs realitzats per altres empreses	14.660.715	(2.284)	14.678.431	9.416.353	8.926.667	7.679.216	64%	487.686	5,5%
Tributs	3.557	(1.196)	2.360	450	1.997	450	13%	(1.547)	-77,5%
Lloguers i Cànons	**12.374.690**	**288.566**	**12.663.283**	**11.453.128**	**11.987.851**	**10.695.320**	**93%**	**(534.724)**	**-4,5%**
Cànons i prestacions derivades de concessions adm.	7.514.652	240.149	7.755.001	7.731.147	8.023.097	7.175.054	103%	(291.950)	-3,6%
Lloguer altre immobilitzat immaterial	2.144.665	7.492	2.152.357	1.570.621	1.320.583	1.415.778	73%	250.038	18,9%
Lloguer altre immobilitzat material	4.005	264	4.669	2.067	920	2.004	45%	1.147	124,6%
Lloguer de maquinaria, instal·lacions i equip.	130.461	4.442	134.922	57.496	44.722	77.211	57%	42.775	95,6%
Lloguer de material de transport	329.265	(5.061)	324.224	243.189	192.775	243.189	74%	50.414	26,2%
Lloguer de mobiliari i efectes	2.026	317	2.345	616	3.599	616	30%	(2.983)	-82,9%
Lloguer d'equipaments per a informàtica	94.670	37.255	131.925	65.005	76.067	66.330	98%	6.936	9,9%
Lloguer edificis i altres construccions	1.975.730	3.729	1.979.459	1.595.379	2.122.221	1.572.536	81%	(526.842)	-24,6%
Lloguer terrenys i béns naturals	176.161	-	176.161	137.607	201.667	137.607	77%	(64.261)	-31,8%
Reparació, manteniment i conservació	**5.648.601**	**203.548**	**5.852.149**	**4.321.595**	**4.576.990**	**4.033.794**	**77%**	**(255.395)**	**-5,6%**
Repar. i conserv.,maquinària, instal. i equipament	3.423.662	51.839	3.475.521	2.978.617	3.017.576	2.616.124	87%	(37.758)	-1,3%
Reparació i cons, edificis i altres construccions	617.569	55.987	673.576	333.535	307.062	306.476	54%	26.453	8,6%
Reparació i conserv.béns destinats a utilitz.gral.					-		-	-	-
Reparació i conservació d'altre immobilitzat	5.624	396	9.220	705	2.273	705	8%	(1.567)	-69,0%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	961.626	85.476	1.047.302	566.593	632.253	496.409	59%	(65.660)	-10,4%
Reparació i conservació, aparells i instr. mèdics	15.336	-	15.336	7.042	4.317	4.664	46%	2.725	63,1%
Reparació i conservació, material de transport	540.771	5.352	546.122	351.649	560.278	366.776	71%	(176.429)	-31,5%
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	27.373	1.609	28.982	13.604	4.348	10.396	50%	9.457	217,6%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	53.201	2.890	56.091	36.248	48.664	36.044	72%	(10.616)	-21,7%
Indemnitzacions per serveis	**815.621**	**(127.331)**	**688.291**	**125.157**	**355.447**	**123.743**	**15%**	**(230.290)**	**-64,8%**
Locomoció	442.912	(78.257)	364.655	93.410	236.693	92.398	21%	(143.283)	-60,5%
Reemborsament de dietes	372.708	(49.073)	323.636	31.747	118.754	31.344	9%	(87.007)	-73,3%
Nous serveis	**6.000**	-	**6.000**	-		-	**0%**	-	-
Nous serveis	6.000	-	6.000	-		-	0%	-	-
Total	**53.348.512**	**6.069.039**	**59.417.572**	**45.529.928**	**44.549.006**	**41.450.748**	**85%**	**980.922**	**2,2%**

Font: Govern
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

	DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
201	**Cànons i préstecs derivats concessions adminis.**	**7.514.852**	**240.149**	**7.755.001**	**7.731.147**	**-23.854**	**99,69%**
	20100 CTRA, S.A	4.030.792	89.461,63	4.120.253	4.109.375,60	-10.878	99,74%
	20101 Escorxador Nacional d'Andorra (ENA)	248.638	151.082,65	399.721	248.637,96	-151.083	62,20%
	20103 Estacions Depuradores d'Aigües Residuals	3.226.422	-	3.226.422	3.364.734,10	138.312	104,29%
	20104 Ús de la propietat industrial	9.000	-395,50	8.605	8.399	-206	97,61%
213	**Reparació i cons. maquinaria, instal·lacions i equipaments**	**3.423.682**	**51.839**	**3.475.521**	**2.979.817**	**-495.704**	**85,74%**
	21300 Reparació i cons. maq, instal·lacions i equipaments	3.423.682	51.839	3.475.521	2.979.817	-495.704	85,74%
221	**Subministraments**	**7.492.189**	**5.339.877**	**12.832.066**	**11.153.281**	**-1.678.785**	**86,92%**
	22100 Energia elèctrica	2.195.079	51.544	2.246.623	2.049.261,72	-197.361	91,22%
	22110 Aigua	138.775,42	3.393	142.169	92.085	-50.084	64,77%
	22120 Carburants per a loc.	422.192,93	-328	421.865	278.971	-142.894	66,13%
	22130 Carburants per a calef.	1.271.755	27.050	1.298.805	992.343	-306.461	76,40%
	22140 Vestuari	370.301	-43.369	326.932	205.278	-121.654	62,79%
	22150 Productes alimentaris	367.334	-1.404	365.930	298.500	-67.430	81,57%
	22155 Animals vius	39.080	-1.600	37.480	9.678	-27.802	25,82%
	22160 Productes farm i sanitaris	724.898	5.319.053	6.043.951	5.689.118	-354.834	94,13%
	22161 Anàlisis clíniques	87.546	17.715	105.262	70.495	-34.767	66,97%
	22170 Primeres mat., func. i serveis	37.561	576	38.138	16.872	-21.266	44,24%
	22175 Encunyació moneda Euro	816.414	-60.000	756.414	639.974	-116.440	84,61%
	22180 Productes de neteja	29.462	35.829	65.290	53.352	-11.938	81,72%
	22185 Material esportiu	3.259	1.588	4.847	4.696	-151	96,88%
	22190 Altres subministraments	988.533	-10.170	978.363	752.658	-225.705	76,93%
223	**Transport**	**3.035.153**	**142.752**	**3.177.905**	**2.295.917**	**-881.988**	**72,25%**
	22300 Transport mercaderies	145.863	24.236	170.099	136.225	-33.874	80,09%
	22310 Missatgers	35.294	126.395	161.689	29.863	-131.826	18,47%
	22320 Col·lectiu persones	1.373.497	-42.521	1.330.976	713.714	-617.262	53,62%
	22330 Altres transports	105.500	34.641	140.141	107.257	-32.884	76,54%
	22340 Transport Helicòpter	1.375.000	-	1.375.000	1.308.858	-66.142	95,19%
226	**Altres serveis**	**5.665.892**	**-305.035**	**5.360.857**	**3.026.107**	**-2.334.750**	**56,45%**
	22610 At. protocol. i de represent.	869.167	-178.617	690.550	283.891	-406.660	41,11%
	22620 Divulgació i pub.	435.736	-26.495	409.241	151.596	-257.645	37,04%
	22621 Traduccions i correc.	231.644	7.248	238.892	56.324	-182.569	23,58%
	22630 Jurisdicció i conten.	841.179	63.267	904.446	750.094	-154.352	82,93%
	22631 Execucions SAIG	9.776	866	10.643	1.970	-8.672	18,51%
	22635 Repatriació de Nac.	1.990	-	1.990	-	-1.990	-
	22640 Despeses serv. sanit.	389.076	-69.118	319.958	224.665	-95.293	70,22%
	22650 Despeses de comunitat	75.438	5.994	81.432	51.366	-30.067	63,08%
	22660 Reunions, conf. i cursets	471.628	-89.992	381.636	47.346	-334.290	12,41%
	22670 Publicitat i propaganda	459.743	15.210	474.952	297.472	-177.481	62,63%
	22680 Promoció cultural	894.677	-73.769	820.908	345.927	-474.981	42,14%
	22681 Promoció educativa	104.771	-22.901	81.870	29.343	-52.527	35,84%
	22683 Promoció esportiva	783.422	-	783.422	697.056	-86.366	88,98%
	22684 Promoció social	54.400	-26.278	28.122	8.101	-20.020	28,81%
	22690 Altres despeses	43.245	89.551	132.796	80.957	-51.839	60,96%
227	**Treballs real. per altres empreses**	**14.680.715**	**-2.284**	**14.678.431**	**9.416.353**	**-5.262.078**	**64,15%**
	22700 Treb. realit. per empre. de neteja i sanejament	2.616.709	74.776	2.691.484	2.435.874	-255.611	90,50%
	22710 Treballs realitzats per empreses de seguretat	507.453	-42.927	464.526	313.808	-150.718	67,55%
	22720 Treb. realit. per empre. de valoracions i peritatges	448.285	-103.070	345.215	200.879	-144.336	58,19%
	22730 Treb. realit. per empre. de processament de dades	1.258.683	21.426	1.280.109	439.740	-840.369	34,35%
	22735 Treb. realit. per empre. de pàgines WEB	236.473	5.809	242.282	88.922	-153.360	36,70%
	22740 Treb. realit. per empre. impressions i publicacions	41.338	-4.833	36.505	5.390	-31.115	14,76%
	22760 Treb. realit. per empre. estudis i treballs tècnics	8.208.472	-62.824	8.145.648	4.611.213	-3.534.435	56,61%
	22790 Altres treballs a l'ext.	1.363.303	109.359	1.472.662	1.320.527	-152.135	89,67%

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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:

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions pressupostaries	Pressupost final	Liquidat	Liquidat exercici anterior	Pagat	% liq/inicial	var 2020-2019	% var 2020-2019
A org. autònoms administratius i parapúbliques	**69.094.370**	**19.619.733**	**88.714.103**	**86.968.408**	**62.189.302**	**84.879.537**	**126%**	**24.779.106**	**39,8%**
A organismes autònoms administratius	2.191.766	-	2.191.766	1.946.219	2.046.617	1.946.219	89%	(100.398)	-4,9%
Transferències a entitats parapúbliques	66.902.604	19.619.733	86.522.337	85.022.189	60.142.685	82.933.318	127%	24.879.704	41,4%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	**54.079.271**	**5.364.276**	**59.443.547**	**52.354.626**	**49.736.472**	**51.560.055**	**97%**	**2.618.154**	**5,3%**
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	54.079.271	5.364.276	59.443.547	52.354.626	49.736.472	51.560.055	97%	2.618.154	5,3%
A corporacions locals	**38.947.762**	**(38.463)**	**38.909.298**	**38.605.841**	**58.514.573**	**38.605.841**	**99%**	**(19.908.732)**	**-34,0%**
A corporacions locals	38.947.762	(38.463)	38.909.298	38.605.841	58.514.573	38.605.841	99%	(19.908.732)	-34,0%
A empreses públiques i altres ens públics	**21.128.370**	**21.000**	**21.149.370**	**21.134.370**	**21.600.527**	**21.134.370**	**100%**	**(466.157)**	**-2,2%**
A empreses públiques amb forma de societat anònima	20.344.340	21.000	20.365.340	20.365.340	20.808.526	20.365.340	100%	(443.186)	-2,1%
A fundacions públiques	784.030	-	784.030	769.030	791.999	769.030	98%	(22.969)	-2,9%
Als coprínceps,Consell Gral./ Trib. Constitucional	**9.170.551**	**-**	**9.170.551**	**9.170.551**	**8.710.377**	**8.658.949**	**100%**	**460.174**	**5,3%**
A Administracions Públiques	8.463.051	-	8.463.051	8.463.051	8.902.569	7.951.448	100%	-460.152	5,6%
Als coprínceps	707.500	-	707.500	707.500	707.508	707.500	100%	(8)	0,0%
A empreses privades	**5.278.960**	**46.898.028**	**52.176.988**	**50.990.567**	**5.819.349**	**13.617.896**	**966%**	**45.171.219**	**776,2%**
A empreses privades	5.278.960	46.898.028	52.176.988	50.990.567	5.819.349	13.617.896	966%	45.171.219	776,2%
A l'exterior	**2.861.445**	**(9.397)**	**2.852.048**	**2.345.971**	**2.434.037**	**2.345.971**	**82%**	**(88.066)**	**-3,6%**
A l'exterior	2.861.445	(9.397)	2.852.048	2.345.971	2.434.037	2.345.971	82%	(88.066)	-3,6%
Total	**200.560.727**	**71.855.177**	**272.415.904**	**261.570.334**	**209.004.637**	**220.802.019**	**130%**	**52.565.697**	**25,2%**

Font: Govern
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Transferències de capital

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

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions pressupostaries	Pressupost final	Liquidat	Liquidat exercici anterior	Pagat	% liq/inicial	var 2020-2019	% var 2020-2019
Corporacions locals	**24.010.495**	**2.357.171**	**26.367.665**	**24.408.785**	**1.822.750**	**24.404.520**	**102%**	**22.586.035**	**1239,1%**
Corporacions locals	24.007.075	2.357.171	26.364.245	24.405.366	1.819.150	24.401.121	102%	22.586.235	1241,6%
Organismes autònoms administratius	3.420	-	3.420	3.399	3.600	3.399	99%	(201)	-5,6%
A org. autònoms administratius i parapúbliques	**5.842.557**	**5.224.673**	**11.067.230**	**4.677.300**	**2.877.826**	**4.330.976**	**80%**	**1.799.474**	**62,5%**
A entitats parapúbliques	5.839.139	5.224.673	11.063.812	4.674.700	2.872.462	4.326.376	80%	1.802.238	62,7%
A organismes autònoms administratius	3.418	-	3.418	2.600	5.344	2.600	76%	(2.744)	-51,4%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	**2.766.398**	**1.479.242**	**4.267.640**	**1.624.482**	**1.516.107**	**1.570.168**	**58%**	**108.376**	**7,1%**
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.766.398	1.479.242	4.267.640	1.624.482	1.516.107	1.570.168	58%	108.376	7,1%
A l'exterior	**2.000.000**	**(2.000.000)**	**-**	**-**	**3.140.000**	**-**	**0%**	**(3.140.000)**	**-100,0%**
A l'exterior	2.000.000	(2.000.000)	-	-	3.140.000	-	0%	(3.140.000)	-100,0%
A empreses públiques i altres ens públics	**340.168**	**-**	**340.168**	**330.060**	**427.085**	**27.134**	**97%**	**(97.025)**	**-22,7%**
A empreses públiques amb forma de societat anònima	340.168	-	340.168	330.060	427.085	27.134	97%	(97.025)	-22,7%
A l'Administració de l'Estat	**317.656**	**-**	**317.656**	**265.978**	**76.471**	**49.356**	**84%**	**189.508**	**247,8%**
Consell General	49.356	-	49.356	49.356	52.530	49.356	100%	(3.174)	-6,0%
Consell Superior de la Justícia	268.300	-	268.300	216.622	23.941	-	81%	192.682	804,8%
A empreses privades	**60.000**	**(709)**	**59.291**	**-**	**-**	**-**	**0%**	**-**	**-**
A empreses privades	60.000	(709)	59.291	-	-	-	0%	-	-
Total	**35.359.274**	**7.060.376**	**42.419.650**	**31.306.605**	**9.860.238**	**30.382.153**	**89%**	**21.446.367**	**217,5%**

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 2020 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 oportuns, 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 d'aquests 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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:

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	Liquidat exercici anterior	Pagat	% liq/inicial	var 2020-2019	% var 2020-2019
Inversions noves	**25.132.453**	**9.201.149**	**34.333.601**	**22.930.823**	**35.584.861**	**22.504.874**	**91%**	**(12.654.038)**	**-35,6%**
Altre immobilitzat material	527.046	3.230	530.676	166.533	494.257	144.803	32%	(325.724)	-65,9%
Béns destinats a l'ús general	9.100.666	2.956.695	12.056.901	9.614.179	14.868.866	9.545.854	106%	(5.254.689)	-35,3%
Edificis i altres construccions	6.846.492	2.546.030	11.396.522	6.746.659	15.186.541	6.746.659	99%	(8.440.882)	-42,4%
Equipaments per a processos d'informació	625.477	(34.776)	790.699	149.796	606.009	104.309	16%	(456.206)	-75,4%
Estudis i projectes d'inversió	3.566.061	2.549.252	6.117.343	2.273.269	2.070.573	2.171.030	64%	202.696	9,8%
Maquinaria, instal·lacions i equipament	709.842	401.511	1.111.353	571.510	1.065.042	492.903	81%	(493.532)	-46,3%
Material de transport	362.420	536.532	898.952	546.661	272.931	517.621	151%	273.950	100,4%
Mobiliari i estris	1.140.519	184.432	1.324.941	857.993	442.650	776.685	75%	415.344	93,8%
Terrenys i béns naturals	50.000	54.015	104.015	-	572.993	-	0%	(572.993)	-100,0%
Inversions de reposició	**12.179.835**	**641.320**	**12.821.155**	**7.712.989**	**6.701.220**	**6.760.161**	**63%**	**1.011.769**	**15,1%**
Condicionament de terrenys	-	150.642	150.642	35.255	254.887	35.255	-	(219.632)	-86,2%
Altre immobilitzat material					15.754		-	(15.754)	-100,0%
Béns destinats a l'ús general	3.454.256	(544.620)	2.639.636	2.144.023	1.472.517	1.574.874	62%	671.506	45,6%
Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	30.000	(4.355)	26.245	16.045	13.610	16.045	32%	2.435	17,9%
Edificis i altres construccions	4.795.526	(90.813)	4.704.713	2.366.937	2.601.606	2.194.366	50%	(412.669)	-14,7%
Equipaments per a processos d'informació	150.521	16.724	167.245	75.762	112.841	41.171	50%	(37.079)	-32,9%
Maquinaria, instal·lacions i equipaments	2.998.513	1.105.277	4.104.790	2.713.454	906.206	2.696.346	90%	1.807.248	199,4%
Material de transport	656.600	309.047	967.647	310.297	1.059.496	277.071	47%	(749.201)	-70,7%
Mobiliari i estris	61.625	(1.753)	59.842	29.217	64.103	25.034	47%	(34.886)	-54,4%
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	**6.633.995**	**1.968.704**	**8.602.698**	**2.945.195**	**2.887.329**	**2.393.212**	**44%**	**57.866**	**2,0%**
Immobilitzat immaterial	6.633.995	1.968.704	8.602.698	2.945.195	2.887.329	2.393.212	44%	57.866	2,0%
Total	**43.946.282**	**11.811.172**	**55.757.454**	**33.589.007**	**45.173.410**	**31.658.247**	**76%**	**(11.584.403)**	**-25,6%**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

2020	Crèdits	%
Crèdits inicials i plurianuals	43.946	78,82%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	11.811	21,18%
Total pressupost	**55.757**	**100,00%**
Crèdits liquidats	33.589	
% execució	**60,24%**	

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.2.10. Actius financers

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

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Liquidat exercici anterior	Cobrat exercici	% liq/inicial	var 2020-2019	% var 2020-2019
Préstecs a mig i llarg termini	65.193	65.193	-	10.656	5.871	0%	(10.656)	-100,0%
A curt termini	9.397	9.397	-	665	660	0%	(665)	-100,0%
Devolució de fiances	5.410	5.410	45	64.170	44.716	1%	(64.124)	-99,9%
Romanent de tresoreria	-	-	134.322	96.956	134.322	-	38.367	40,0%
Devolució de dipòsits				3.646		-	(3.646)	-100,0%
Incorporació Compte de Compensació	-	-	2.265.914		2.265.914	-	2.265.914	-
Total	**100.000**	**100.000**	**2.400.282**	**175.114**	**2.451.784**	**2400%**	**2.225.168**	**1270,7%**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	Liquidat exercici anterior	Pagat	% liq/inicial	var 2020-2019	% var 2020-2019
Constitució de dipòsits i fiances	**2.196.927**	**81.108.250**	**83.305.177**	**81.918.681**	**462.146**	**81.456.534**	**3729%**	**81.456.535**	**17625,7%**
Constitució de dipòsits	482.327	81.075.566	81.557.893	81.557.893	456.446	81.045.566	16909%	81.101.447	17768,0%
Constitució de fiances	1.714.600	32.684	1.747.284	360.788	5.700	360.788	21%	355.088	6229,6%
Aport. cap./fons prop. ent. sect. púb./part.	**2.000.000**	**(32.250)**	**1.967.750**	**1.907.750**	**778.545**	**1.907.750**	**95%**	**1.129.205**	**145,0%**
Aport.Capital a Empr.Públ.i altres ens públics	2.000.000	(32.250)	1.967.750	1.907.750	778.545	1.907.750	95%	1.129.205	145,0%
Adquisició d'accions	**100.000**	**-**	**100.000**	**-**	**-**	**-**	**0%**	**-**	**-**
Adquisició d'accions del sector públic	100.000	-	100.000	-	-	-	0%	-	-
Adquisició d'altres participacions	**-**	**710.750**	**710.750**	**710.750**		**710.750**	**-**	**710.750**	**-**
Adquisició d'altres participacions	-	710.750	710.750	710.750		710.750	-	710.750	-
Total	**4.296.927**	**81.786.750**	**86.083.677**	**84.537.181**	**1.240.691**	**84.024.854**	**1967%**	**83.296.490**	**6713,7%**

Font: Govern
(Imports en euros)

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:

Concepte	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Liquidat exercici anterior	Cobrat exercici	% liq/inicial	var 2020-2019	% var 2020-2019
Deute públic	321.337.750	321.337.750	446.890.950	346.436.000	446.890.950	140%	100.454.950	28,8%
Préstecs c/t entitats privades	32.675.778	32.675.778	100.000.000	21.907.809	100.000.000	564%	78.092.191	356,5%
Encunyació euros andorrans	2.500.000	2.500.000	3.504.000	3.220.630	3.504.000	140%	283.370	8,8%
Fiances	100.000	100.000	157.648	140.496	53.431	158%	17.152	12,2%
Préstecs l/t entitats privades	-	-	6.400.000		6.400.000	-	6.400.000	-
Total	**356.813.528**	**356.813.528**	**560.952.599**	**373.704.936**	**560.848.381**	**157%**	**187.247.663**	**50,1%**

Font: Govern
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	Liquidat exercici anterior	Pagat	% liq/inicial	var 2020-2019	% var 2020-2019
Amortització de deute públic	**321.337.750**	**-**	**321.337.750**	**321.337.250**	**348.290.000**	**321.337.250**	**100%**	**(26.952.750)**	**-7,7%**
Amortització de deute públic	321.337.750	-	321.337.750	321.337.250	348.290.000	321.337.250	100%	(26.952.750)	-7,7%
Amortització de préstecs	**8.158.166**	**42.962.688**	**51.120.794**	**51.120.294**	**7.929.028**	**51.120.294**	**627%**	**43.191.266**	**544,7%**
Amortitz. préstecs curt termini del sector públic	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortització préstecs curt termini sector privat	-	42.956.346	42.956.346	42.956.346	-	42.956.346	-	42.956.346	-
Amortització préstecs llarg termini sector privat	5.427.761	6.342	5.434.123	5.433.623	5.420.882	5.433.623	100%	12.741	0,2%
Amortització préstecs llarg termini sector públic	2.730.324	-	2.730.324	2.730.324	2.508.146	2.730.324	100%	222.179	8,9%
Devolució de dipòsits i fiances					-		-	-	-
Devolució de fiances					-		-	-	-
Total	**329.495.856**	**42.962.688**	**372.458.544**	**372.457.544**	**356.219.028**	**372.457.544**	**113%**	**16.238.516**	**4,6%**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	Liquidat exercici anterior	Pagat	% liq/inicial	var 2020-2019	% var 2020-2019
De deute públic	**6.820.270**	**278.993**	**7.099.263**	**6.894.109**	**6.252.346**	**3.555.527**	**101%**	**641.762**	**10,3%**
Interessos de deute públic	6.820.270	278.993	7.099.263	6.894.109	6.252.346	3.555.527	101%	641.762	10,3%
De préstecs	**4.700.661**	**0**	**4.700.661**	**4.612.103**	**5.007.221**	**3.466.170**	**98%**	**(395.117)**	**-7,9%**
Interessos de préstecs	4.700.661	0	4.700.661	4.612.103	5.007.221	3.466.170	98%	(395.117)	-7,9%
De dipòsits, fiances i altres	**1.365.624**	**246.769**	**1.612.393**	**1.132.159**	**739.166**	**1.131.765**	**83%**	**392.992**	**53,2%**
Altres despeses financeres	1.365.624	246.743	1.612.367	1.132.132	739.166	1.131.739	83%	392.966	53,2%
Interessos de demora	-	26	26	26		26	-	26	-
De comptes corrents	**950.000**	**250.000**	**1.200.000**	**453.750**	**412.231**	**453.750**	**48%**	**41.520**	**10,1%**
Interessos de comptes corrents	950.000	250.000	1.200.000	453.750	412.231	453.750	48%	41.520	10,1%
Total	**13.836.554**	**775.762**	**14.612.317**	**13.092.121**	**12.410.964**	**8.607.212**	**95%**	**681.157**	**5,5%**

Font: Govern
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.12.

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

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 4.484.553 euros. Atenent al que disposa el principi d'anualitat, 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 el venciment no són susceptibles de ser reconegudes aquestes obligacions. En conseqüència, la despesa financera de la liquidació del pressupost de l'exercici estaria sobrevalorada en l'import indicat i el resultat pressupostari infravalorat en el mateix import. Així mateix, atès que la quantitat esmentada hi figura en les obligacions pendents de pagament de l'estat del romanent de tresoreria, aquest estat estaria infravalorat en el referit import.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3. Estats financers

Estat de situació financera	Notes	31/12/2019	31/12/2020
Actius		**1.075.431.441**	**1.166.809.035**
Actius corrents		**122.520.035**	**182.189.089**
Efectius i equivalents a l'efectiu	3	21.347.592	104.934.268
Altres actius financers	4	569.411	179.952
Comptes a cobrar amb contraprestació	5	828.501	802.055
Comptes a cobrar sense contraprestació	5	96.938.302	72.678.350
Inventaris	6	2.715.381	3.594.464
Pagaments anticipats		120.848	-
Actius no corrents		**952.911.406**	**984.619.946**
Altres actius financers	4	83.390.890	126.399.802
Propietat d'inversió	9	152.406	144.784
Propietat, planta i equipament	7	860.147.638	849.680.724
Actius intangibles	8	9.220.472	8.394.637
Total general		**1.075.431.441**	**1.166.809.035**

Estat de situació financera	Notes	31/12/2019	31/12/2020
Passius		**1.228.249.243**	**1.816.840.003**
Passius Corrents		**450.490.996**	**360.424.711**
Comptes a pagar	10	99.271.922	99.253.459
Passius financers	11	351.219.074	238.651.819
Provisions a curt termini	12	-	22.519.432
Passius no corrents		**777.758.246**	**1.456.415.292**
Passius financers	11	598.916.338	937.791.832
Provisions a llarg termini	13	178.841.909	518.623.460
Actius nets/Patrimoni		**(152.817.801)**	**(650.030.968)**
Patrimoni		130.251.764	130.251.764
Reserves		50.000.000	50.000.000
Resultats d'exercicis anteriors		(335.211.045)	(669.081.944)
Resultat de l'exercici		2.141.480	(161.200.788)
Total general		**1.075.431.441**	**1.166.809.035**

Font: Govern
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat de rendiment financer	Notes	1/01/2019 a 31/12/2019	1/01/2020 a 31/12/2020
Ingressos		**472.046.732**	**395.104.566**
Transaccions sense contraprestació	**14**	**390.914.382**	**303.752.741**
Impostos		370.276.872	283.372.779
Quotes, multes, penalitzacions i llicències		13.785.196	14.713.210
Altres ingressos		6.643.700	1.641.683
Transferències d'altres entitats governamentals		208.615	4.025.068
Transaccions amb contraprestació	**15**	**44.338.084**	**74.072.220**
Ingressos financers		31.753.142	62.703.816
Altres ingressos		5.500.170	5.869.944
Vendes i ingressos per actius construits o adquirits per a altres entitats		3.320	-
Taxes, preus públics i contribucions especials		7.081.452	5.498.460
Variació existències		-	-
Altres ingressos	**16**	**36.794.265**	**17.279.604**
Despeses		**469.905.252**	**556.305.354**
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	132.091.494	119.710.725
Subvencions i altres pagaments per transferències	20	221.995.479	293.805.742
Subministraments i material pel consum	17	70.962	(879.561)
Altres despeses de gestió ordinària	21	57.718.354	47.805.013
Despeses de depreciació i amortització	19	45.217.061	75.143.464
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament		-	-
Despeses financeres	22	12.779.617	20.255.396
Altres despeses		32.284	464.574
Resultat del període		**2.141.480**	**(161.200.788)**

Font: Govern
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2019	2020
Cobraments		
Impostos	372.803.703	309.205.484
Interessos rebuts		
Altres cobraments	67.237.308	87.399.144
Pagaments		
Costos dels treballadors	(117.825.013)	(118.264.187)
Proveïdors	(45.714.453)	(47.217.660)
Interessos pagats	(10.901.088)	(14.272.494)
Altres pagaments	(236.184.006)	(326.511.819)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**29.416.450**	**(109.661.532)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(53.642.943)	(40.515.034)
Cobraments per inversions	247.756	2.464.476
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(53.395.187)**	**(38.050.558)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	375.527.689	560.815.557
Reemborsament de préstecs	(356.394.350)	(329.516.792)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**19.133.340**	**231.298.766**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efecti	**(4.845.397)**	**83.586.676**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	**26.192.989**	**21.347.592**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	**21.347.592**	**104.934.268**

Font: Govern
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Conciliació entre comptabilitat pressupostària i financera

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**961.854.751**	**395.104.566**	**(566.750.186)**
Impostos directes	87.698.979	64.749.620	(22.949.359)
Impostos indirectes	218.831.688	218.623.160	(208.529)
Taxes i altres ingressos	23.294.993	23.288.836	(6.156)
Transferències corrents	3.649.453	4.025.068	375.615
Ingressos patrimonials	65.021.317	65.021.317	0
Venda d'inversions reals	5.441	5.441	0
Actius financers	2.400.282		(2.400.282)
Passius financers	560.952.599	3.504.000	(557.448.599)
Diferències de canvi positives		63.318	63.318
Ingrés. Provisions aplicades		15.208.792	15.208.792
Ingressos extraordinaris		615.015	615.015
DESPESES (oblig. liquidades)	**960.128.360**	**556.305.354**	**(403.823.006)**
Despeses de personal	118.045.641	119.710.725	1.665.084
Consum de béns corrents i serveis	45.529.928	47.248.141	1.718.213
Despeses financeres	13.092.121	20.236.170	7.144.049
Transferències corrents	261.570.334	261.947.893	377.559
Inversions reals	33.589.007		(33.589.007)
Transferències de capital	31.306.605	31.857.849	551.244
Actius financers	84.537.181		(84.537.181)
Passius financers	372.457.544		(372.457.544)
Variació d'existències 1		(4.792)	(4.792)
Variació d'existències 2		(874.769)	(874.769)
Serveis Professionals		554.435	554.435
Pèrdues en valors negociables		5.105	5.105
Pèrdues procedents de propietat, planta i equip		471.152	471.152
Pèrdues en inversions financeres		679	679
Pèrdues en crèdits incobrables		6.997	6.997
Diferències negatives de canvi		13.989	13.989
Despeses excepcionals		(6.578)	(6.578)
Dotacions per amortitzacions		39.621.764	39.621.764
Dotacions provisions		35.616.596	35.616.596
RESULTAT	**1.726.391**	**(161.200.788)**	**(162.927.179)**

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, Govern 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estats financers consolidats

El Govern no ha presentat els seus estats consolidats definitius 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 definitius corresponents a l'exercici 2020.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Efectiu i equivalents	31/12/2019	31/12/2020
Corrent	**21.347.592**	**104.934.268**
Caixa	2.111.096	856.317
Banc	2.599.880	84.406.279
Efectiu pendent de pagament	(330.019)	(228.080)
Dipòsits a curt termini	16.966.634	19.899.752
Total	**21.347.592**	**104.934.268**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Descripció	**Saldo a 31/12/2020**
Banca Privada d'Andorra	2.267
Crèdit Andorrà - Tarja virtual	1.017
Andbank - Autes TC	17.134
Crèdit Andorrà – Borsa habitatge	2.050
Crèdit Andorrà - Autes TC	226.664
Banca Mora - Autes TC	22
Crèdit Andorrà - CAI	406.508
Crèdit Andorrà - Centre Penitenciari	23.883
MoraBanc – CAI	28.266
Crèdit Andorrà - Mútua empleats	421.009
Crèdit Andorrà - (Ambaixada Madrid)	36.012
Sogenal	19.759
Crèdit Andorrà - (Ambaixada Brussel·les)	32.708
BMBCP, SA - Ambaixada Portugal	119.738
Banc UBS (Org. intern. a Ginebra)	306.410
Bank Austria (OSCE)	143.244
UNFCU - New York	107.732
Sogenal - Amb. Paris	88.667
UBS Ginebra	5.121
Sogenal Livret Paris	102.311
C.A. Pla de Pensions	3.820
BSA – Emissió Euros	268.808
Vall Banc – CAI	59.552

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Descripció	Saldo a 31/12/2020
MoraBanc – Auditori Nacional	89.659
BSA Mutua Empleats	599.709
KBC Brussels	289.494
Vall Banc – SAP	-
Compte Compensació VB	-
MoraBanc -SAP	191.144
Santander	-
C/Est. KBC Brussels BL	5.303
C/Est. KBC Brussels BL	20.000
Andbank Pla de Pensions F. Publ	-
FONS SOLIDARITAT CREDIT ANDORR	28.391
FONS SOLIDARITAT MORABANC	5.773
FONS SOLIDARITAT ANDBANK	886
FONS SOLIDARITAT BANC SABADELL	-
FONS SOLIDARITAT VALLBANC	-
C/EST. KBC BRUSSELS BL2	35.000
CREDIT ANDORRA ERTOS	1.499.239
BANC SABADELL (AMB.ESPANYA)	38.964
ANDBANC	32.799.485
CRÈDIT ANDORRÀ	9.627.065
BANCA MORA	20.081.157
BANC DE SABADELL D'ANDORRA	8.877.979
VALLBANC	8.090.034
ANDBANK (S.A.P.)	36.201
BANCA PRIVADA D'ANDORRA (S.A.P	-100
BANCSABADELL D'ANDORRA (S.A.P.	4.981
CREDIT ANDORRA (S.A.P.)	-336.787
Total Bancs i institucions de crèdit	**84.406.279**

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	31/12/2019	31/12/2020
1. Cobraments	**817.775.087**	**967.435.026**
(+) Operacions pressupostàries	810.427.980	959.884.662
Pressupost corrent	810.427.980	959.884.662
Pressupost tancat		
(+) Operacions extrapressupostàries	7.347.107	7.550.364
2. Pagaments	**822.520.042**	**883.948.349**
(+) Operacions pressupostàries	820.661.853	799.518.896
Pressupost corrent	820.661.853	799.518.896
Pressupost tancat		
(+) Operacions extrapressupostàries	7.291.076	7.464.786
(+) Partides conciliants	(5.432.887)	76.964.667
Flux de tresoreria (1+2)	**(4.744.955)**	**83.486.677**
Saldo inicial de tresoreria	**26.192.546**	**21.447.591**
3. Saldo final de tresoreria	**21.447.591**	**104.934.268**

Font: Govern
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

Cobraments i pagaments pressupostaris

S'informen dins els cobraments i pagaments pressupostaris de l'exercici corrent els cobraments i pagaments d'exercicis tancats realitzats en l'any 2020, els quals s'haurien d'informar en l'apartat de pressupost tancat que s'indica en el compte de gestió de tresoreria reproduït anteriorment.

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació absoluta	Variació relativa
Interessos a c/t de crèdits	179.952	255.766	-75.814	-29,64%
Total	**179.952**	**255.766**	**-75.814**	**-29,64%**

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	31/12/2019	31/12/2020
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	613.641	578.837
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	489.786	498.144
Deteriorament de valor de crèdits	(274.926)	(274.926)
Total	**828.501**	**802.055**

Comptes a cobrar sense contraprestació	31/12/2019	31/12/2020
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent	62.713.742	57.655.087
Deutors per per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	72.430.443	75.476.169
Deutors per ingressos meritats	27.185.428	12.231.699
Deutors per provisions de fons a justificar	647.886	1.217.613
Deteriorament de valor de crèdits	(66.039.197)	(73.902.219)
Total	**96.938.302**	**72.678.350**

Font: Govern
(Imports en euros)

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 2020
2005 i anteriors	365.597	-	-	-	255.933	621.530	100%	621.530
2006	394.987	-	-	-	276.865	671.852	100%	671.852
2007	1.216.403	780.681	-	28.717	1.014.947	3.040.747	100%	3.040.747
2008	1.428.529	722.239	-	45.208	1.147.487	3.343.464	100%	3.343.464
2009	1.575.891	995.450	-	56.415	1.314.022	3.941.777	100%	3.941.777
2010	1.327.875	1.282.449	-	84.793	1.200.998	3.896.115	100%	3.896.115
2011	1.834.730	1.308.964	41	99.701	1.707.673	4.951.109	100%	4.951.109
2012	1.961.474	1.244.402	-	95.745	2.199.240	5.500.861	100%	5.500.861
2013	2.072.325	586.883	-	208.943	2.052.644	4.920.796	100%	4.920.796
2014	3.571.561	85.144	-	1.000.657	1.868.208	6.525.570	100%	6.525.570
2015	2.628.748	9.061	7	1.614.998	1.052.554	5.305.368	100%	5.305.368
2016	2.746.095	-	332	672.263	1.497.624	4.916.314	100%	4.916.314
2017	3.048.969	6.360	-	852.248	1.793.524	5.701.100	100%	5.701.100
2018	3.309.445	2.619	-	805.187	1.253.307	5.370.557	100%	5.370.557
2019	3.662.647	-	1	821.745	1.295.969	5.780.362	85%	4.913.308
2020	4.562.946	73.176	86.963	7.723.064	621.311	13.067.459	60%	7.840.475
Total s/auxiliars	**35.708.222**	**7.097.427**	**87.344**	**14.109.683**	**20.552.307**	**77.554.982**		**71.460.944**
Total s/comptabilitat	-	-	-	-	-	**133.131.256**		
Diferències	-	-	-	-	-	**-55.576.274**		
Total provisió s/auxiliars	**33.333.646**	**7.068.157**	**52.559**	**10.897.195**	**20.109.387**	**71.460.944**		
Total provisió s/comptabilitat	**33.333.646**	**7.068.157**	**52559**	**10.897.195**	**20.109.387**	**71.460.944**		
Diferències	-	-	-	-	-	-		

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020
Comuns	31.311
Mútua Elèctrica Sant Julià	126.889
Nord Andorrà	116.726
Provisió altres inversions financeres	2.441.274
Total	**2.716.200**

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	31/12/2019	31/12/2020
Existències Autes TC	605.362	605.362
Monedes per a la venda	1.743.268	1.747.582
Material d'oficina	366.751	1.241.520
Total inventari a cost	**2.715.381**	**3.594.464**
Deteriorament d'existències	-	-
Total net inventari	**2.715.381**	**3.594.464**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.5. Altres actius financers no corrents

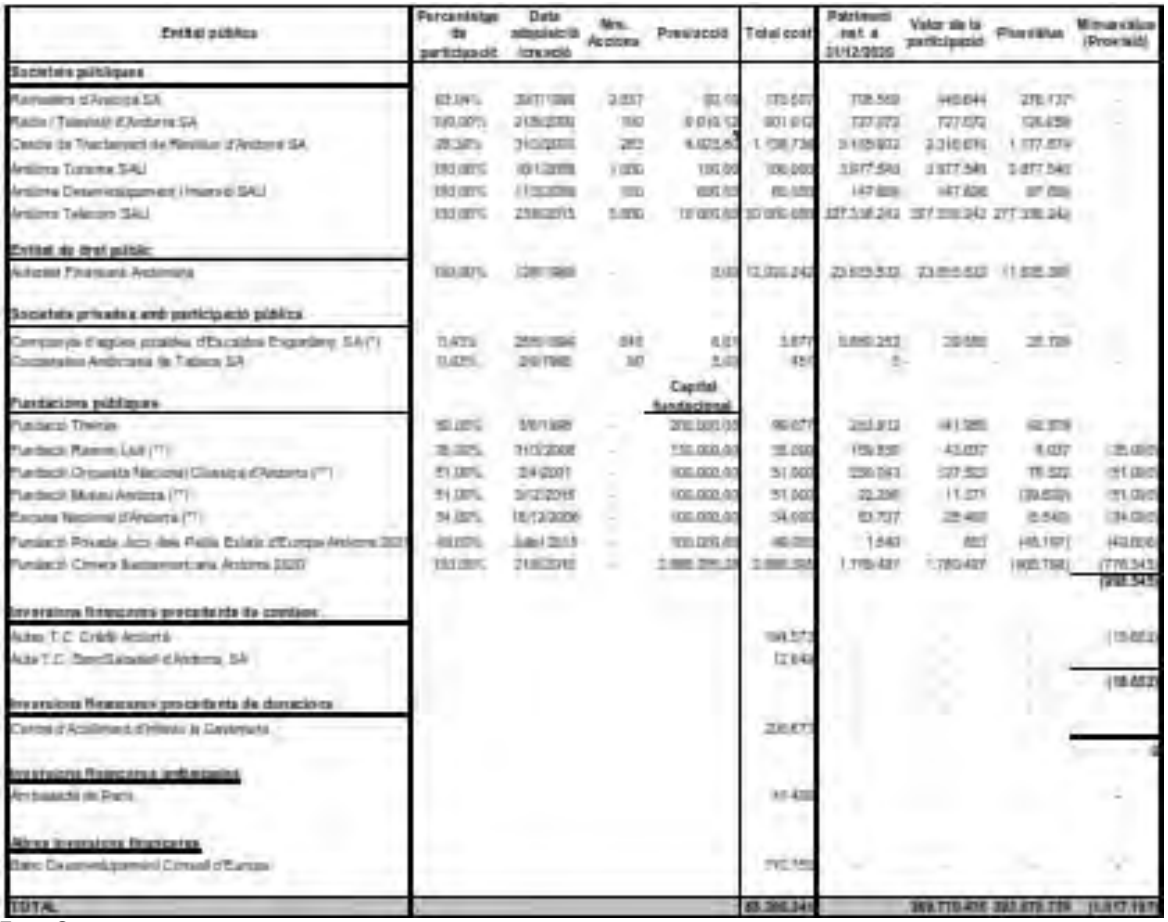
El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 01/01/2020	Altes	Baixes	Reclassificació	Saldo a 31/12/2020
Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades	16.447.402	-	-	-	16.447.402
Crèdits a llarg termini	27.837	-	-45	-	27.792
Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini	-1.012.092	-5.105	-	-	-1.017.197
Dipòsits constituïts a llarg termini.	1.859.584	-	-1.272.149	-	587.435
Fiances constituïdes a llarg termini	21.569	40.194	-	-	61.763
Interessos a llarg termini de valors representatius de deute	247.170	-	-247.170	-	-
Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni	65.642.420	2.618.500	-679	-	68.260.241
Valors representatius de deute a llarg termini	157.000	41.875.366	-	-	42.032.366
Total	**83.390.890**	**44.528.955**	**-1.520.043**	-	**126.399.802**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Inversions financeres permanents en el capital d'empreses públiques:



Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició/ creació	Nre. Accions	Preu/cost	Total cost	Patrimoni net a 31/12/2020	Valor de la participació	Plusvàlua	Minusvàlua (Provisió)
Societats públiques									
[illegible]									
Entitat de dret públic									
[illegible]									
Societats privades amb participació pública									
[illegible]									
Fundacions públiques				Capital fundacional					
[illegible]									
Inversions financeres procedents de cessions									
[illegible]									
Inversions financeres procedents de donacions									
[illegible]									
Inversions financeres patrimonials									
[illegible]									
Altres inversions financeres									
[illegible]									
TOTAL									

Font: Govern
(Imports en euros)

Valors representatius de deute a llarg termini:

Descripció	Saldo 31/12/2020	Saldo 31/12/2019	Variació absoluta	Variació relativa
Valors representatius de deutes a llarg termini	157.000	157.000	-	-
Fons Monetari Internacional	41.875.366	-	41.875.366	-
Total	**42.032.366**	**157.000**	**41.875.366**	**26.672,21%**

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

De la revisió realitzada en destaquen les següents observacions:

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 2020, 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. Posteriorment, a la data indicada, el venciment del préstec s'ha fixat el dia 19 d'octubre de 2021. Atenent a l'origen i imports dels recursos dels quals disposa l'AREB es qüestiona la recuperabilitat per part del Govern d'aquest dret, ja que la seva

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

recuperació resta subjecte a la materialització de la venda d'actius per part del prestatari.

Aportació Fundació Cimera Iberoamericana Andorra 2020

El Govern ha aportat en l'any 2020 la quantitat de 1.907.750 euros a la Fundació Cimera Iberoamericana la qual ha considerat inversió financera.

Atès que les aportacions dels patrons a les fundacions no atorguen cap dret econòmic sobre el patrimoni i els resultats d'aquestes, les aportacions s'han de tractar com a despeses de l'exercici en què es materialitzen i no com a inversions financeres, independentment que l'haver resultant de la liquidació dels seus actius i passius, un cop autoritzat pel Protectorat, s'apliqui a Govern.

Per aquest motiu, els actius i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats per aquest import.

2.3.6. Propietats d'inversió

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

		Saldo a 31/12/2019	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
Cost	Inversions en construccions	381.123	-	-	-	381.123
	Total	**381.123**	-	-	-	**381.123**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversions en construccions	(228.716)	(7.622)	-	-	(236.339)
	Total	**(228.716)**	**(7.622)**	-	-	**(236.339)**
Deteriorament	**Total**	-	-	-	-	-
	Valor net comptable	**152.406**	**(7.622)**	-	-	**144.784**

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 31/12/2019	Ajustaments	Saldo 31/12/2019 ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	Regularitzacions	Saldo a 31/12/2020
Cost	Terrenys i béns naturals	165.615.279	425.517	166.040.796	297.615	(362.427)	-	()	165.976.184
	Construccions	315.521.390	-	315.521.390	320.666	(663.466)	38.171.322	(1)	353.350.179
	Infraestructures	752.439.406	-	752.439.406	1.067.452	-	6.824.256	()	760.331.113
	Maquinària i utillatge	14.672.656	-	14.672.656	512.476	(450)	57.122	-	15.241.805
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	124.990.156	-	124.990.156	134.585	-	1.630.459	-	126.754.701
	Mobiliari	19.252.307	-	19.252.307	1.303.641	(88.661)	30.850	-	20.497.436
	Equips per a processos d'informació	7.659.327	-	7.659.327	197.270	(1.542)	7.100	1	7.862.156
	Elements de transport	17.366.153	-	17.366.153	927.614	(1.131.223)	-	()	17.164.743
	Altre propietat, planta i equipament	1.750.673	-	1.750.673	64.579	-	-	(29)	1.815.422
	Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietat, planta i equipament	-	-	-	-	-	-	-	-
	Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	27.791.970	-	27.791.970	12.470.015	-	(37.728.842)	-	2.533.143
	Infraestructures en curs	11.743.574	-	11.743.574	13.294.939	(5.756.483)	(6.756.281)	-	12.488.769
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	1.344.477	-	1.344.477	1.148.645	-	(2.212.661)	-	280.461
	Equips per a processos d'informació en muntatge	-	-	-	5.535	-	-	-	5.535
	Total	**1.460.149.598**	**425.517**	**1.460.575.115**	**31.769.335**	**(8.009.196)**	**(8.575)**	**(30)**	**1.484.326.649**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada de construccions	(86.405.159)	-	(86.405.159)	(6.358.609)	197.103	-	-	(92.566.665)
	Amortització acumulada d'infraestructures	(376.342.771)	-	(376.342.771)	(19.713.376)	-	-	()	(396.056.147)
	Amortització acumulada de maquinària i utillatge	(8.467.521)	-	(8.467.521)	(1.140.872)	420	-	(1)	(9.608.274)
	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(76.276.914)	-	(76.276.914)	(6.703.372)	-	-	()	(82.980.286)
	Amortització acumulada de mobiliari	(14.514.672)	-	(14.514.672)	(764.391)	89.661	-	(1)	(15.189.604)
	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	(5.311.515)	-	(5.311.515)	(632.619)	1.542	-	(5)	(5.942.797)
	Amortització acumulada d'elements de transport	(13.630.439)	-	(13.630.439)	(630.065)	1.115.774	-	()	(13.144.749)
	Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament	(1.473.515)	-	(1.473.515)	(94.934)	-	-	()	(1.568.749)
	Total	**(584.423.306)**	**-**	**(584.423.306)**	**(36.058.456)**	**1.414.500**	**-**	**(9)**	**(619.067.271)**
Deteriorament	Deteriorament de valor de terrenys i béns naturals	(15.578.654)	-	(15.578.654)	-	-	-		(15.578.654)
	Total	**(15.578.654)**	**-**	**(15.578.654)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(15.578.654)**
	Valor net comptable	**860.147.638**	**425.517**	**860.573.155**	**(4.289.122)**	**(6.594.696)**	**(8.575)**	**(38)**	**849.680.724**

Font: Govern
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, ascendeixen a un total de 434.345 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
621	Arrendaments i cànons	2.090
622	Reparacions i conservació	58.513
628	Subministraments	2456
629	Comunicacions i altres serveis	320.817
651	Subvencions de capital	50.469
Total		**434.345**

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 31/12/2019	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
Cost	Propietat industrial i intel·lectual	2.857.997	82.154	-	266.141	3.206.293
	Aplicacions informàtiques	29.341.551	854.674	-	517.137	30.713.362
	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits	136.327	2.263	-	-	138.590
	Avançaments per a immobilitzacions intangibles	524.435	1.859.791	-	(774.704)	1.609.523
	Total	**32.860.311**	**2.798.883**	**-**	**8.575**	**35.667.768**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	(2.550.970)	(139.711)	-	-	(2.690.681)
	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(21.030.163)	(3.456.759)	-	-	(24.486.923)
	Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	(58.705)	(36.824)	-	-	(95.529)
	Total	**(23.639.839)**	**(3.633.294)**	**-**	**-**	**(27.273.133)**
Deteriorament	**Total**	**-**	**-**	**-**	**8.575**	**-**
	Valor net comptable	**9.220.472**	**(834.411)**	**-**	**8.575**	**8.394.636**

Font: Govern
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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	31/12/2019	31/12/2020
Altres creditors no pressupostaris	3.631.541	3.612.697
Cobraments pendents d'aplicació	4.915.973	1.059.201
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	21.402.911	20.590.025
Creditors per IGI suportat	56.775	56.723
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	40.091.389	44.095.869
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	10.175.506	6.543.573
Organismes de previsió social, creditors	18.000.263	22.681.266
Tresor públic, creditor per diversos conceptes	247.690	270.295
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	749.873	343.809
Total	**99.271.922**	**99.253.459**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.10. Passius financers corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació absoluta	Variació relativa
Passius corrents				
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	**105.458.340**	**20.841.669**	**84.616.671**	**406,00%**
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	105.458.340	20.841.669	84.616.671	406,00%
Deutes representats en altres valors negociables a curt termini	**124.378.750**	**321.337.750**	**-196.959.000**	**-61,29%**
Altres valors negociables al cost amortitzat	124.378.750	321.337.750	-196.959.000	-61,29%
Dipòsits rebuts a curt termini	**2.152**	**2.152**	**-**	**-**
Dipòsits rebuts a curt termini.	2.152	2.152	-	-
Fiances rebudes a curt termini	**906.634**	**863.661**	**42.973**	**4,98%**
Fiances rebudes a curt termini	906.634	863.661	42.973	4,98%
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	**1.379.265**	**1.255.614**	**123.651**	**9,85%**
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	1.379.265	1.255.614	123.651	9,85%
Deutes amb entitats del grup	**2.972.184**	**2.730.324**	**241.860**	**8,86%**
Deutes amb entitats del grup	2.972.184	2.730.324	241.860	8,86%
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	**59.014**	**215.681**	**-156.667**	**-72,64%**
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	59.014	215.681	-156.667	-72,64%
Interessos a curt termini d'emprèstits	**3.495.480**	**3.972.223**	**-476.743**	**-12,00%**
Interessos a curt termini d'emprèstits	3.495.480	3.972.223	-476.743	-12,00%
Total	**238.651.819**	**351.219.074**	**-112.567.255**	**-32,05%**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3.11. Passius financers no corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	80.492.711	104.973.989	-24.481.278	-23,32%
Deutes a llarg termini	41.875.366	-	41.875.366	-
Obligacions i bons a ll/t	794.512.200	470.000.000	324.512.200	69,05%
Deutes amb entitats del grup	20.908.093	23.880.277	-2.972.184	-12,45%
Proveïdors d'immobilitzat a ll/t	3.463	62.072	-58.609	-94,42%
Interessos a ll/t d'emprèstits i altres emissions anàlogues	-	-	-	-
Total	**937.791.833**	**598.916.338**	**338.875.495**	**56,58%**

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:

Tipus d'endeutament	Endeutament 31/12/2019	Total formalitzat 31/12/2019	Endeutament 31/12/2020	Total formalitzat 31/12/2020
Bons, emissió 30/03/2017 vt. 30/03/2022	200.000.000	200.000.000	200.000.000	200.000.000
Bons, emissió 29/05/2017 vt. 29/05/2022	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000
Bons, emissió 19/12/2015 vt.19/12/2022	150.000.000	150.000.000	150.000.000	150.000.000
Bons, emissió 13/04/2016 vt.13/04/2020	125.000.000	125.000.000	-	-
Bons, emissió 3/06/2019 vt. 1/12/2020	100.000.000	100.000.000	-	-
Bons, emissió 17/10/2019 vt. 17/10/2020	100.000.000	100.000.000	-	-
Bons, emissió 14/04/2020 vt.14/04/2022	-	-	125.000.000	125.000.000
Bons, emissió 2/06/2020 vt.2/06/2021	-	-	125.000.000	125.000.000
Bons, emissió 10/06/2020 vt.10/06/2022	-	-	20.000.000	20.000.000
Bons, emissió 14/10/20 vt. 14/04/23	-	-	150.000.000	150.000.000
Pólissa de crédit sindicada 26/03/2012 vt. 26/03/2022	27.420.749	34.446.030	-	34.446.030
Pólissa de crédit sindicada (concessió d'un préstec a l'AREB)	15.535.597	15.535.597	-	15.535.597
Pólissa de crédit sindicada 27/03/2020 vt. 27/03/2021	-	-	-	50.000.000
Línia de crèdit Crédit Agricole (16/07/2020 a 16/07/2021)	-	-	100.000.000	100.000.000
Préstec finançament obres	82.669.311	82.669.311	77.551.051	77.551.051
Préstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa			5.400.000	5.400.000
Total	**926.815.656**	**927.840.938**	**1.165.951.051**	**1.205.932.678**

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	80.492.711	104.973.989	-24.481.278	-23,32%
Obligacions i bons a ll/t	794.512.200	470.000.000	324.512.200	69,05%
Total	**875.004.911**	**574.973.989**	**300.030.922**	**52,18%**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

a) Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini amb un saldo a 31/12/2020 de 80.493 milers d'euros:

1. Contracte de préstec amb el Banc de Desenvolupament del Consell d'Europa d'un import disposat de 8.400 milers d'euros, i per un import formalitzat de 12.000 milers d'euros, de tipus d'interès de l'0,10%.

2. Préstec sindicat formalitzat el 6 de juliol de 2012, per 114.887 milers d'euros i amb un saldo pendent a data 31/12/2020 de 72.093 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 llarg termini, en modalitat de bons cupó, amb un saldo en data 31/12/2020 de 794.512 milers d'euros:

1. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 29 de maig de 2017, per un import de 60.000 milers d'euros, amb venciment el 29 de maig de 2022.

2. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 30 de març de 2017, per un import nominal de 260.000 milers d'euros i venciment el 30 de març de 2022.

3. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 19 de desembre de 2019, per un import nominal de 150.000 milers d'euros i venciment el 19 de desembre de 2022.

4. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 14 d'abril de 2020, per un import nominal de 125.000 milers d'euros i venciment el 14 d'abril de 2022.

5. Emissió de deute públic en la modalitat de bons del 10 d'agost de 2020, per un import nominal de 19.960 milers d'euros i venciment el 10 d'agost de 2022.

6. Emissió de deute públic en la modalitat de bons del 14 d'octubre de 2020, per un import nominal de 179.552 milers d'euros i venciment el 14 d'octubre de 2022.

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a c/t	105.458.340	20.841.669	84.616.671	406,00%
Obligacions i bons	124.378.750	321.337.750	-196.959.000	-61,29%
Int. de deutes amb entitats de crèdit a c/t	1.379.265	1.255.614	123.651	9,85%
Int. a curt termini d'emprèstits i altres emissions	3.495.480	3.972.223	-476.743	-12,00%
Total	**234.711.835**	**347.407.256**	**-112.695.421**	**-32,44%**

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 31/12/2020 de 105.458 milers d'euros:

   1. Préstec sindicat formalitzat el 6 de juliol de 2012, per 114.887 milers d'euros i amb un saldo pendent a data 31/12/2020 de 5.458 milers d'euros, destinat al finançament de les obres d'infraestructures viàries (Desviació de Sant Julià i Túnel dels Dos Valires).

   2. Préstec en la modalitat de revolving formalitzat el 16 de juliol de 2020, d'un import disposat de 100.000 milers d'euros i pel mateix import formalitzat.

b) Emissions del deute públic a curt termini, en modalitat de bons cupó zero, amb saldo en data 31/12/2020 de 124.379 milers d'euros i venciment el 2 de juny de 2021.

De la revisió d'aquest apartat i del quadre d'endeutament retut per l'entitat en deriven les observacions següents:

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 el seu import total 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, 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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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	31/12/2019	Dotació	Aplicació	Ajust	31/12/2020
Provisió per retribucions a llarg termini al personal	156.862.432	14.219.463	(6.071.997)	337.416.295	502.446.193
Provisió a llarg termini per a responsabilitats	21.959.477	367.547	(6.151.757)	0	16.175.267
Total	**178.841.909**	**14.587.010**	**(12.223.754)**	**337.418.295**	**518.623.460**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Provisió per retribucions a llarg termini al personal

Per la Llei 23/2014 qualificada de creació i regulació del pla de pensions de la funció pública, modificada per la Llei 29/2018, es constitueix un fons de pensions de la funció pública que adopta el sistema d'aportació definida.

No obstant l'anterior, la Llei reconeix prestacions complementàries a càrrec de Govern, al marge del pla de pensions de la funció pública, a favor dels treballadors públics que estaven inclosos dins del sistema de previsió de prestació definida vigent fins l'entrada en vigor de la Llei i en els termes que aquesta regula i reconeix la possibilitat a funcionaris amb uns determinats anys de servei i també a aquells amb una edat propera a la jubilació obligatòria, a sol·licitar i obtenir una prestació de jubilació voluntària.

El valor actual actuarial de les obligacions contretes pel Govern amb el personal indicat al paràgraf anterior ha estat quantificat en 502.445.193 euros com a conseqüència d'un estudi de valoració efectuat per un expert independent, amb efectes a 31 de desembre de 2020. En relació a l'ajust efectuat cal veure el que s'assenyala a la nota 2.3.15.

D'acord amb l'estudi, i referint-se exclusivament al personal indicat, els pagaments a càrrec del pressupost general superen els 6 milions d'euros anuals incrementant-se anualment arribant a duplicar-se d'aquí a deu anys i triplicant-se al cap de quinze anys.

Per atendre en el futur aquests compromisos, els quals s'han meritat durant els exercicis passats, el Govern no ha generat recursos ni disposa d'actius per atendre'ls

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

pel que s'hauran de suportar amb càrrec als ingressos pressupostaris d'exercicis futurs.

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.

D'acord amb la NICSP 19, procedeix la dotació de la provisió en aquells casos que es més probable que improbable que existeixi una obligació present com a conseqüència d'una resolució desfavorable del litigi, mentre que en els casos que la resolució desfavorable és possible (més improbable que probable) o sent probable l'import no es pot estimar amb fiabilitat, s'ha de revelar la informació corresponent en les notes explicatives.

El Govern té litigis oberts per import, d'almenys, 440.677.484 euros dels quals atorga alguna probabilitat de resolució desfavorable a litigis per import de 279.395 euros i qualifica possible de resolució desfavorable litigis per import de 12.178.705 euros i molt possible litigis per import de 29.000 euros. Amb tot, Govern ha estimat la provisió de responsabilitats, a 31 de desembre de 2020 per l'import total dels litigis que atorga alguna probabilitat o possibilitat de resolució desfavorable, 12.487.100 euros. Així mateix ha informat aquest import en la nota 25.b) de les notes explicatives la qual hauria d'incloure la informació relativa a les contingències.

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.

2.3.14. Provisions a curt termini

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Provisions a curt termini	31/12/2019	Dotació	Aplicació	31/12/2020
Provisió per retribucions a curt termini	0	4.290.440	0	4.290.440
Provisió a curt termini per a responsabilitats	0	19.779.352	(1.550.360)	18.228.992
Total	**0**	**24.069.792**	**(1.550.360)**	**22.519.432**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.15. Actius nets/patrimoni

	Capital aportat	Altres reserves	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Resultat de l'exercici	Total
Saldo a 31 de desembre de 2018	**130.251.764**	**50.000.000**	**(313.236.854)**	**(18.151.523)**	**(151.136.613)**
Ajustaments per correccions d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Saldo a 1 de gener del 2018 reexpressat	**130.251.764**	**50.000.000**	**(313.236.854)**	**(18.151.523)**	**(151.136.613)**
Ajustaments no reexpressats	-	-	(3.822.668)	-	(3.822.668)
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	-	-	-	-	-
Traspàs del resultat 2018	-	-	(18.151.523)	18.151.523	-
Total canvis en els actius nets/patrimonials al 2019	**-**	**-**	**(18.151.523)**	**18.151.523**	**-**
Resultat estalvi/(desestalvi) del periode	-	-	-	2.141.480	2.141.480
Saldo a 31 de desembre de 2019	**130.251.764**	**50.000.000**	**(335.211.045)**	**2.141.480**	**(152.817.801)**
Ajustaments per correccions d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Saldo a 1 de gener del 2020 reexpressat	**130.251.764**	**50.000.000**	**(335.211.045)**	**2.141.480**	**(152.817.801)**
Ajustaments no reexpressats	-	-	(336.012.379)	-	(336.012.379)
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	-	-	-	-	-
Traspàs del resultat 2019	-	-	2.141.480	(2.141.480)	-
Total canvis en els actius nets/patrimonials al 2020	**-**	**-**	**2.141.480**	**(2.141.480)**	**-**
Resultat estalvi/(desestalvi) del periode	-	-	-	(161.200.788)	(161.200.788)
Saldo a 31 de desembre de 2020	**130.251.764**	**50.000.000**	**(669.081.944)**	**(161.200.788)**	**(650.030.968)**

Font: Govern
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

Ajustaments no reexpressats

Dins els ajustament no reexpressats de l'any 2020 s'inclou la pèrdua actuarial de la provisió per retribucions a llarg termini al personal amb contrapartida a resultats d'exercicis anteriors per import de 341.535 milers d'euros. En l'estat de situació financera i en l'estat de canvis en el patrimoni net l'import de la pèrdua actuarial s'ha de reconèixer com a reserves.

Així mateix, els ajustament no reexpressats també inclouen l'import de 8.095.237 euros, corresponents a l'excés de quota diferencial de l'impost sobre societats liquidada en el pressupost 2020 sobre la previsió d'ingressos meritats a 31 de desembre de 2019, i l'import de 100.192 euros, corresponent a l'excés de previsió d'ingressos meritats a 31 de desembre de 2019 de l'impost de la renda sobre la quota diferencial liquidada en el pressupost 2020. Atès que les diferències indicades no han estat degudes a un error per no haver utilitzat, o no haver-ho fet adequadament, informació fiable que estava disponible quan es van elaborar els estats financers de 2019 i que Govern podria haver obtingut i tingut en compte, els imports anteriors s'haurien d'haver reconegut en l'estat del rendiment financer de 2020.

2.3.16. Resultats extraordinaris

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

Pèrdues i despeses extraordinàries

Descripció	Saldo 31/12/2020	Saldo 31/12/2019	Variació absoluta	Variació relativa
Despeses excepcionals	-6.578,34	18.092,00	-24.670,34	-136,36%
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	471.152,00	14.192,00	456.960,00	3.219,84%
Total	**464.573,66**	**32.284,00**	**432.289,66**	**1.339,02%**

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

Beneficis i ingressos extraordinaris

Descripció	Saldo 31/12/2020	Saldo 31/12/2019	Variació absoluta	Variació relativa
Altres ingressos	463.557	823.800	-360.243	-43,73%
Beneficis procedents de propietat, planta i equipament	5.441	10.000	-4.559	-45,59%
Excés de provisions	5.432.293	497.570	4.934.723	991,76%
Ingressos excepcionals	615.111	103.342	511.769	495,22%
Ingressos per arrendaments	82.363	126.314	-43.951	-34,80%
Reintegraments	986.702	5.267.930	-4.281.228	-81,27%
Reversió del deteriorament de crèdits	9.776.498	30.009.826	-20.233.328	-67,42%
Reversió del deteriorament de participacions i valors representatius de deute	-	81.717	-81.717	-100,00%
Total	**17.361.966**	**36.920.499**	**-19.558.533**	**-52,97%**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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	31/12/2019	31/12/2020
1 (+) Drets pendents de cobrament	70.581.375	61.248.706
(+) del pressupost corrent	63.327.383	58.233.925
(+) de pressupostos tancats	72.920.229	75.974.313
(+) d'operacions no pressupostàries	647.886	1.217.613
(-) de cobrament dubtós	(66.314.123)	(74.177.144)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament	99.271.922	99.253.459
(+) del pressupost corrent	61.494.300	64.685.894
(+) de pressupostos tancats	749.873	343.809
(+) d'operacions no pressupostàries	26.852.243	27.680.182
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiv	10.175.506	6.543.573
3 (+) Fons líquids	19.580.958	104.934.268
I Romanent de tresoreria afectat	**17.738.400**	**21.046.900**
II Romanent de tresoreria no afectat	**(26.847.989)**	**45.882.614**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**(9.109.589)**	**66.929.515**

Font: Govern
(Imports en euros)

La composició del romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre de 2020 és la següent:

Romanent de tresoreria afectat	31/12/2019	31/12/2020
Complement jubilació i millores socials de funcionaris de Duana	753.924	764.573
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.	1.784.476	512.327
Pla de pensions	15.200.000	19.770.000
Total romanent de tresoreria afectat	**17.738.400**	**21.046.900**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Càlcul del romanent de tresoreria

El Govern ha constituït pressupostàriament un dipòsit de 81.045.566 euros de recursos provinents de l'endeutament formalitzat per atendre les despeses derivades de la situació d'emergència sanitària i que no s'havien aplicat al 2020.

No obstant l'anterior, en el càlcul del romanent de tresoreria els fons anteriors han estat considerats com fons líquids quan, en haver-se constituït pressupostàriament el

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

dipòsit indicat no era procedent fer-ho, pel que el romanent de tresoreria estaria sobrevalorat en el referit import.

Per altra part, ha inclòs en els pendents de pagament pressupostaris l'import dels interessos meritats no vençuts a data de tancament de l'exercici, per import de 4.484.553 euros, com es descriu a l'apartat 2.2.11. Atès que aquests pendents de pagament haurien de tenir el seu origen en el moment en què aquestes despeses es liquidin en el pressupost, no poden ser considerats pendents de pagament del Romanent de tresoreria, pel que aquest estaria infravalorat en referit import.

Obligacions pendents d'aplicació definitiva

Les obligacions pendents de pagament inclouen l'import de 6.543.573 euros, que corresponen a despeses meritades a 31 de desembre de 2020 i pendents de pagament que no s'han liquidat en el pressupost. Aquestes despeses s'han de reflectir en l'estat del romanent de tresoreria de l'exercici en el qual es liquidin en el pressupost de despeses les obligacions de pagament corresponents. Amb tot, atès que aquestes despeses realitzades s'hauran de finançar amb recursos pressupostaris futurs es recomana informar-les en les notes explicatives detallant aquesta circumstància.

Romanent de tresoreria afectat

L'estat de romanent de tresoreria recull romanents de tresoreria afectats per import de 21.047 milers d'euros, que inclou 512 milers d'euros en concepte de compte de compensació liquidat pel Govern i les altres entitats, en aplicació de l'article 19 de la Llei 32/2014, de 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal. Així mateix, les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries inclouen com a cobraments pendents d'aplicació l'import de 642 milers d'euros, també en concepte de compte de compensació.

D'altra banda, 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 de 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 de la informació facilitada per Govern
(Import 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.

S'inclou dins les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries l'import de 19.773.820 euros que corresponen a l'import pendent de traspassar al fons custodiat per l'entitat gestora i dipositària del pla de pensions de la funció pública contractat per Govern. Aquest import pendent de traspassar forma part de la tresoreria

de Govern i s'ha inclòs dins el romanent de tresoreria afectat. En conseqüència, el romanent de tresoreria afectat estaria sobrevalorat en l'import indicat.

Romanent de tresoreria no afectat

De les observacions que es detallen 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	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Interessos meritats no vençuts (nota 2.2.11)	-4.484.553	-	4.484.553	-	4.484.553
Obligacions pendents d'aplicació definitiva	-	-	6.543.573	-	6.543.573
Endeutament pendent d'aplicar a la seva finalitat (notes 2.3.9 i 2.4)	-	-	-	17.020.829	-17.020.829
Dipòsit constituït amb càrrec al pressupost	-	-81.045.566	-81.045.566	-	-81.045.566
Import pendent de traspassar (Fons de pensions)	-	-	-	-19.773.820	19.773.820
Fons de compensació	-	-	-	-512.327	512.327
Total	**-11.028.126**	**-81.045.566**	**-70.017.440**	**-3.265.318**	**-66.752.122**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Govern
(Import en milers d'euros)

De l'anterior se'n desprèn que el Romanent de tresoreria no afectat del Govern al 31 de desembre de 2020 era negatiu de 20.869.508 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 que 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

Per acord de govern de data 1 d'abril de 2020 es va aprovar l'adjudicació directa dels contractes d'assegurances pel període de l'1 de gener de 2020 fins el 30 d'abril de 2020, que es relacionen a continuació:

- Contracte per la prima de responsabilitat civil 2020, adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per un import de 116.187 euros.
- Contracte per la prima d'accidents 2020, adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per import de 116.748 euros.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

- Contracte per la prima d'automòbils 2020, adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per un import de 65.986 euros.
- Contracte per la prima multirisc 2020 adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per un import de 62.963 euros.
- Contracte per la prima robatori 2020, adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per import de 6.128 euros.
- Contracte per la prima d'assistència a persones robatori 2020, adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per import de 2.240 euros.
- Contracte per la prima d'assistència a vehicles 2020, adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per import de 1.540 euros.

Per a l'adjudicació directa dels contractes anteriors es va argumentar per la decisió de posposar uns mesos la convocatòria del concurs per garantir la contractació en les millors condicions. Aquesta argumentació no s'adequa als supòsits previstos en l'article 46.2 de la Llei de la Contractació Pública per a l'adjudicació directa dels contractes.

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

S'ha iniciat l'execució dels contractes sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 12 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2020 i l'article 31 de la LGFP. Aquesta incidència s'ha observat en els contractes següents:

- Contractes per les primes d'assegurances adjudicats per acord de Govern de data 1 d'abril a la Companyia Andorrana d'Assegurances.
- Contracte d'assessorament jurídic i de redacció de la normativa necessària per crear el fons públic-privat de l'habitatge, vinculat a l'Institut Nacional de l'Habitatge d'Andorra, adjudicat per acord de Govern de data 3 de juny de 2020 a Cases & Lacambra, SLU.
- Contracte de subministrament de gasoil de calefacció per als serveis del Govern, les entitats parapúbliques i les societats públiques participades pel Govern, per a l'any 2020, adjudicat per acord de Govern de data 27 de novembre de 2019. Tal com consta en l'expedient de contractació, al ser una despesa de l'any 2020 s'ha de licitar sense l'autorització de despesa corresponent.

D'altra banda, s'han sol·licitat ofertes sense haver-se formalitzat l'autorització de la despesa corrent, contravenint l'article 12 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2020 i l'article 31 de la LGFP. Aquesta incidència s'ha observat en el contracte següent:

- Treballs de redacció i direcció del projecte de condicionament d'uns espais situats a l'edifici de Les Columnes, al Centre de Formació d'Adults, adjudicat pel Ministeri d'Ordenament Territorial en data 21 d'octubre de 2020.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Manca de garantia provisional

El Plec de bases regulador del contracte dels "treballs de reparació de barreres de seguretat a la CG-2, zona de les bordes d'Envalira" no contempla la constitució de la garantia provisional. Aquest fet que contravé l'article 66 de la LCP.

Manca d'aprovació del Plec de Bases

El Plec de bases regulador del contracte dels "treballs de reparació de barreres de seguretat a la CG-2, zona de les bordes d'Envalira" no ha estat prèviament aprovat pel Govern. Aquest fet contravé l'article 12 de la LCP.

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.

De la mostra de contractes seleccionada, s'ha observat que en el contracte dels "treballs de reparació de barreres de seguretat a la CG-2, zona de les bordes d'Envalira" no consta la declaració genèrica de l'adjudicatari de no trobar-se en cap causa que impedeixi la seva legitimitat per contractar.

Pel que respecta els integrants de l'òrgan de contractació, la intervenció va dictar una nota amb data 2 d'octubre de 2020, indicant que els membres constituents de les meses de contractació han de signar una declaració jurada conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats a l'article 115 del Codi de l'Administració i als relatius als delictes contra la funció pública regulats al títol XXI, capítols primer i quart, de la Llei 6/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi Penal i que aquest document formarà part de l'acta de licitació i es guardarà conjuntament.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

De la mostra de contractes seleccionada, s'ha observat que no consta la declaració jurada en els contractes que s'han licitat posteriorment a la nota de la intervenció esmentada anteriorment, que es relacionen a continuació:

- Contracte 2020-01664, "Serveis gestionats del centre d'operacions de seguretat del Departament de Sistemes d'Informació".
- Contracte 2020-01994, "Lot 2 Migració de la base de dades SAP R3 a SAP HANA".
- Contracte 2020-00352, "Canvi canonades vestuaris".
- Contracte 2020-00338, "Llicenciament de SAP HANA i migració de la base de dades SAP".
- Contracte 2020-00279, "Altia DSI-0016-2020 Llicència Outsystems".
- Contracte 2020-00254, "DXC Tech. Lot 1/lot4 DSI 0013-2020".

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 2020 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 92/2019 de data 25 d'octubre de 2019. Els transcrivim a continuació:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 33,7% del producte interior brut expressat en termes nominals.
- En relació a l'objectiu de despesa màxima permesa, en l'import de 470.555.383 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 3,2%.
- En relació a l'objectiu del pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes una ràtio del 38,9%.

El Tribunal de Comptes, el 30 d'octubre de 2019, va informar favorablement del marc pressupostari general previ, que presenta l'Administració general relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2020 a 2023.

El Consell General en la seva sessió del dia 12 de desembre de 2019 va aprovar el Marc pressupostari de l'Administració general de l'Estat per al temps corresponent al mandat 2020-2023.

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2020 es van actualitzar en el decurs de l'exercici. La darrera actualització dels objectius va ser publicada al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 115/2020 de 30 de setembre de 2020, d'acord amb el pla d'equilibri actualitzat del pressupost extraordinari destinat a finançar les despeses derivades de la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2 lliurat al Tribunal en data 30 de setembre de 2020 (en endavant PEF3). Transcrivim a continuació els objectius actualitzats:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 43,9% del producte interior brut expressat en termes nominals.
- En relació a l'objectiu de despesa màxima permesa, en l'import de 515.456.472 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 16,7%.
- En relació a l'objectiu del pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes una ràtio del 39,3%.

Segons l'apartat 2.3.12 d'aquest informe, l'endeutament d'acord amb l'article 12 de la LSEPF és del 43,7 % del producte interior brut expressat en termes nominals, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit establert en el PEF3.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15 de la LSEPF, l'import liquidat ha estat de 503.133.636 euros, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit establert en el PEF3.

L'Administració general ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord amb l'article 16 de la LSEPF del 14,5%, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit establert en el PEF3.

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 44,2% superior a l'objectiu publicat, i superior al límit establert en el PEF3.

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

Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics

La LSEPF determina l'eficiència com un dels principis bàsics que ha de regir la gestió dels recursos públics.

Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'Administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics, preveient que els seus requisits i continguts es fixin de forma reglamentària.

No obstant l'anterior el Tribunal no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Govern, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF.

2.7. 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'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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 sobrecostos 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 objectius 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

En el pressupost de Govern per l'any 2020, s'inclouen 15 projectes de caire mediambiental l'execució dels quals és responsabilitat del Ministeri de Medi Ambient, Agricultura i Sostenibilitat, estructurat en 3 departaments (Medi ambient i sostenibilitat, Oficina de l'energia i canvi climàtic i Cos de banders):

Departament de Medi ambient i sostenibilitat

- Desenvolupament sostenible.
- Economia circular.
- Fauna.
- Medi aquàtic.
- Camins i refugis.
- L'aigua.
- Biodiversitat, paisatge i avaluació ambiental.
- Medi atmosfèric.
- Prevenció ambiental.

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

- Pla de sanejament de les aigües 2006-2020: Objectius establerts a l'horitzó 2020. El pla serà vigent mes enllà del 2020.
- Pla Nacional de Residus: Darrera revisió del pla per al període 2017-2020.
- Estratègia del medi atmosfèric 2017-2030.
- Estratègia nacional del paisatge: Pla d'accions 2016-2020. Al 2020 es va començar a treballar una nova estratègia del paisatge, pendent de finalitzar i aprovar.
- Estratègia nacional de la Biodiversitat d'Andorra 2016-2024.

Els indicadors relacionats amb aquests plans i estratègies han estat actualitzats en les fitxes d'objectius, activitats i indicadors de cada projecte pressupostari.

A banda dels indicadors recollits en les fitxes d'objectius, activitats i indicadors dels projectes pressupostaris, el departament de Medi ambient i sostenibilitat anualment publica un recull dels principals indicadors ambientals a la pàgina web del departament.

A més, anualment, el departament de Medi Ambient i Sostenibilitat realitza els balanços corresponents al control, seguiment i gestió de la qualitat ambiental i en concret, entre altres:

- Balanç de la qualitat de les aigües superficials (paràmetres fisicoquímics i biològics).
- Inventari i quantificació de la despesa hídrica per usos d'Andorra.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

- Balanç hídric.
- Balanç del servei d'explotació, conservació i manteniment de les estacions depuradores d'aigües residuals, i del servei de manteniment i explotació dels sanejaments autònoms.
- Balanç de la qualitat de l'aire.
- Balanç de la qualitat acústica.
- Balanç de gestió de residus.
- Balanç d'exportacions de residus.
- Balanç de les accions de l'estratègia nacional del paisatge.

En aquests balanços queden recollits molts dels indicadors relacionats amb els projectes pressupostaris. Tots els documents es troben publicats a la web del departament.

Finalment cal dir que moltes de les dades relacionades amb els projectes i que també es poden considerar com indicadors es publiquen en el programes estadístics anuals.

Oficina de l'energia i canvi climàtic

- Energia.
- Serveis Generals OECC.
- Meteorologia, Climatologia i Nivologia.
- Canvi Climàtic.

La missió de l'Oficina de l'Energia i del Canvi Climàtic és assegurar la implantació progressiva de la política energètica i de lluita contra el canvi climàtic, mitjançant la promoció de l'estalvi energètic, l'eficiència energètica, la diversificació dels recursos energètics, incloent-hi el desenvolupament de fonts d'energia renovable sostenibles, així com l'estudi del fenomen del canvi climàtic, l'inventari nacional de les emissions de gasos d'efecte d'hivernacle (GEH), la mitigació d'aquestes emissions, el foment de l'adaptació i l'augment de la resiliència del país a l'evolució climàtica per limitar-ne els impactes negatius, i l'observació sistemàtica en matèria de meteorologia, nivometeorologia i climatologia.

La seva activitat se centra en:

- Impulsar el marc legal que permeti la implantació de la política energètica i de lluita contra el canvi climàtic.
- Fer el seguiment i analitzar els indicadors de compliment dels objectius.
- Promoure plans, estratègies i accions en concordança amb els objectius i els principis rectors d'aquesta Llei i els acords i convenis internacionals relacionats en matèria d'energia, de meteorologia, de climatologia i de canvi climàtic establerts o ratificats per Andorra.
- Planificar i desenvolupar campanyes de sensibilització de la societat en els àmbits d'actuació de la seva missió.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

- Fomentar sinergies per incentivar iniciatives que contribueixin a la consecució dels objectius.
- Promoure accions encaminades a millorar l'adaptació i a augmentar la resiliència del país en relació amb el canvi climàtic i els seus efectes.
- Representar el país davant els organismes internacionals en matèria d'energia i de canvi climàtic, els organismes meteorològics, centres de predicció d'allaus i climàtics internacionals, i vetllar per l'acompliment de les obligacions assumides pel país davant d'aquests.
- Planificar, mantenir i operar la xarxa nacional d'observació meteorològica.
- Detectar, preveure, informar i avisar dels fenòmens meteorològics i de l'estat del mantell nival.
- Proveir informació i serveis meteorològics adaptats als usuaris.
- Registrar i tractar les dades meteorològiques i climàtiques.
- Estudiar i caracteritzar l'evolució climàtica.

En quant a la informació facilitada per l'Oficina de l'energia i del canvi climàtic, es desenvolupen les polítiques d'acció climàtica i energètica següents:

- Estratègia energètica nacional i de lluita contra el canvi climàtic 2020-2050.
- Estratègia nacional de mobilitat 2021-2050.
- Pla Renova, d'ajuts per a la millora del parc immobiliari nacional, la millora de l'eficiència energètica dels edificis i l'ús de les energies renovables.
- Servei meteorològic nacional, i la coordinació i cooperació amb els serveis veïns competents en la matèria.
- Acció transfronterera activa en el marc de l'Observatori Pirinenc del Canvi Climàtic de la Comunitat de Treball dels Pirineus.
- Acció regional, en el marc de xarxes com ara, la RIOCC i la CIMHET.
- Acció internacional. En destaquen, el conveni marc de Nacions unides sobre el canvi climàtic (informes biennals, comunicacions nacionals i compromisos adquirits pel país prop de la comunitat internacional), i el conveni de l'Organització Meteorològica Mundial.
- Desplegament reglamentari de la Llei 21/2018, del 13 de setembre, d'impuls de la transició energètica i del canvi climàtic (Litecc).

Al lloc web de l'Oficina de l'energia i del canvi climàtic es pot descarregar per consulta, el resum de l'acció climàtica del Govern d'Andorra.

Cos de banders

- Cos de banders.
- PG dir. i serveis generals Medi Ambient.

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Seguretat dels sistemes informàtics

Com a part de l'anàlisi i avaluació del control intern, s'ha sol·licitat al departament d'informàtica de Govern informació sobre aspectes relacionats amb la seguretat de les aplicacions informàtiques de Recursos Humans, del Departament de Tributs i Fronteres, l'AS400 i de tràmits, i la gestió dels seus usuaris. De la informació obtinguda s'han observat les debilitats següents:

- No s'ha realitzat una auditoria de seguretat informàtica a efectes d'avaluar la possible existència de debilitats.
- No totes les aplicacions informàtiques obliguen a canviar periòdicament les contrasenyes d'accés als usuaris.
- Les aplicacions informàtiques no emmagatzemen un històric de contrasenyes que impedeixi repetir les darreres contrasenyes establertes.
- No hi ha establerts procediments de revisió periòdica d'usuaris i accessos.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Impostos directes	72.231.389	48.493.250	68.883.418	61.120.286	74.228.539	74.444.670	81.759.944	87.732.627
2. Impostos indirectes	262.213.745	277.844.213	294.796.059	278.699.279	280.828.668	291.989.241	303.983.855	296.875.176
3. Taxes i altres ingressos	20.464.886	24.424.570	24.474.760	25.343.439	25.043.496	25.657.724	25.368.107	26.203.285
4. Transferències corrents	-	1.500.000	-	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	8.915.914	11.482.301	10.862.281	29.845.368	35.018.371	32.940.007	33.659.145	36.246.684
Ingressos corrents	***363.825.934***	***363.744.334***	***399.016.518***	***395.008.372***	***415.119.074***	***425.031.642***	***444.771.051***	***447.057.772***
8. Actius financers	53.207	72.867	1.514.415	1.640.462	3.935.024	1.003.819	560.204	100.000
9. Passius financers	608.784.567	204.769.548	389.339.484	451.211.678	490.595.414	231.240.224	369.680.001	356.813.528
Total actius i passius financers	***608.837.774***	***204.842.415***	***390.853.899***	***452.852.140***	***494.530.438***	***232.244.043***	***370.240.205***	***356.913.528***
Total ingressos	**972.663.708**	**568.586.749**	**789.870.417**	**847.860.512**	**909.649.512**	**657.275.685**	**815.011.256**	**803.971.301**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	97.320.168	96.689.102	104.422.965	107.987.838	107.798.666	110.745.447	119.202.031	123.127.167
2. Consum de béns corrents i serveis	48.188.268	48.169.838	47.922.469	50.849.183	49.743.837	53.408.710	52.370.882	53.348.512
3. Despeses financeres	27.215.248	23.047.566	19.396.512	18.217.580	15.811.249	13.220.457	13.372.765	13.836.554
4. Transferències corrents	128.420.422	123.013.817	143.151.149	191.853.938	206.863.584	212.634.198	214.981.456	200.560.727
Despeses corrents	***301.144.106***	***290.920.323***	***314.893.095***	***368.908.539***	***380.217.336***	***390.008.812***	***399.927.134***	***390.872.961***
6. Inversions reals	46.930.145	50.517.604	50.261.628	48.374.244	52.023.105	49.404.644	43.054.318	43.946.282
7. Transferències de capital	55.109.285	56.298.552	59.934.641	5.952.105	8.346.942	11.283.327	14.927.047	35.359.274
Despeses de capital	***102.039.430***	***106.816.156***	***110.196.269***	***54.326.349***	***60.370.047***	***60.687.971***	***57.981.365***	***79.305.556***
8. Actius financers	146.252	2.116.231	1.478.621	1.944.490	953.476	1.193.999	813.893	4.296.927
9. Passius financers	569.333.920	168.734.039	363.302.432	422.681.134	468.108.653	205.384.904	356.288.864	329.495.856
Total actius i passius financers	***569.480.172***	***170.850.270***	***364.781.053***	***424.625.624***	***469.062.129***	***206.578.903***	***357.102.757***	***333.792.783***
Total despeses	**972.663.708**	**568.586.749**	**789.870.417**	**847.860.512**	**909.649.512**	**657.275.686**	**815.011.256**	**803.971.301**

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

Resum pressupost inicial d'ingressos sense actius i passius financers

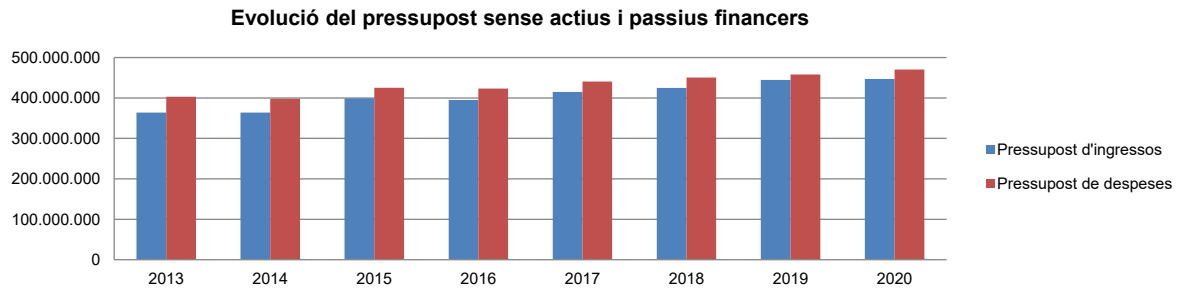
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Impostos directes	72.231.389	48.493.250	68.883.418	61.120.286	74.228.539	74.444.670	81.759.944	87.732.627
2. Impostos indirectes	262.213.745	277.844.213	294.796.059	278.699.279	280.828.668	291.989.241	303.983.855	296.875.176
3. Taxes i altres ingressos	20.464.886	24.424.570	24.474.760	25.343.439	25.043.496	25.657.724	25.368.107	26.203.285
4. Transferències corrents	-	1.500.000	-	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	8.915.914	11.482.301	10.862.281	29.845.368	35.018.371	32.940.007	33.659.145	36.246.684
Ingressos corrents	***363.825.934***	***363.744.334***	***399.016.518***	***395.008.372***	***415.119.074***	***425.031.642***	***444.771.051***	***447.057.772***
Total ingressos	**363.825.934**	**363.744.334**	**399.016.518**	**395.008.372**	**415.119.074**	**425.031.642**	**444.771.051**	**447.057.772**

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 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	97.320.168	96.689.102	104.422.965	107.987.838	107.798.666	110.745.447	119.202.031	123.127.167
2. Consum de béns corrents i serveis	48.188.268	48.169.838	47.922.469	50.849.183	49.743.837	53.408.710	52.370.882	53.348.512
3. Despeses financeres	27.215.248	23.047.566	19.396.512	18.217.580	15.811.249	13.220.457	13.372.765	13.836.554
4. Transferències corrents	128.420.422	123.013.817	143.151.149	191.853.938	206.863.584	212.634.198	214.981.456	200.560.727
Despeses corrents	***301.144.106***	***290.920.323***	***314.893.095***	***368.908.539***	***380.217.336***	***390.008.812***	***399.927.134***	***390.872.961***
6. Inversions reals	46.930.145	50.517.604	50.261.628	48.374.244	52.023.105	49.404.644	43.054.318	43.946.282
7. Transferències de capital	55.109.285	56.298.552	59.934.641	5.952.105	8.346.942	11.283.327	14.927.047	35.359.274
Despeses de capital	***102.039.430***	***106.816.156***	***110.196.269***	***54.326.349***	***60.370.047***	***60.687.971***	***57.981.365***	***79.305.556***
Total despeses	**403.183.536**	**397.736.479**	**425.089.364**	**423.234.888**	**440.587.383**	**450.696.783**	**457.908.499**	**470.178.517**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Impostos directes	32.908.419	60.613.410	68.251.836	82.922.927	71.269.094	84.361.323	88.070.978	87.698.979
2. Impostos indirectes	275.997.675	271.078.124	269.069.479	290.740.248	292.923.122	288.241.145	287.028.310	218.831.688
3. Taxes i altres ingressos	31.668.543	29.124.379	28.844.463	24.684.394	26.920.006	25.454.858	33.090.923	23.294.993
4. Transferències corrents	626	50.220	54.737	67.051	56.522	99.960	106.145	3.649.453
5. Ingressos patrimonials	50.806.642	10.161.649	23.534.326	40.374.103	32.018.699	34.151.579	33.919.150	65.021.317
Ingressos corrents	***391.381.905***	***371.027.782***	***389.754.841***	***438.788.723***	***423.187.443***	***432.308.865***	***442.215.506***	***398.496.430***
6. Alienació d'inversions	6.316	10.271	4.433	13.983	166.014	30.084	10.000	5.441
7. Transferències de capital	750.000	500.000	1.000.000	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***756.316***	***510.271***	***1.004.433***	***13.983***	***166.014***	***30.084***	***10.000***	***5.441***
8. Actius financers	967.031	1.568.692	1.935.497	3.899.873	5.576.742	3.521.053	175.114	2.400.282
9. Passius financers	669.276.618	200.604.825	384.370.393	726.254.652	522.711.135	231.484.388	373.704.936	560.952.599
Total actius i passius financers	***670.243.649***	***202.173.517***	***386.305.890***	***730.154.525***	***528.287.877***	***235.005.441***	***373.880.050***	***563.352.881***
Total ingressos	**1.062.381.870**	**573.711.570**	**777.065.164**	**1.168.957.231**	**951.641.334**	**667.344.390**	**816.105.556**	**961.854.752**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	94.505.591	96.458.899	100.155.098	105.643.932	110.772.164	114.874.954	117.837.112	118.045.641
2. Consum de béns corrents i serveis	44.056.899	43.919.867	45.385.225	44.004.239	45.024.891	49.956.638	44.549.006	45.529.928
3. Despeses financeres	23.848.987	21.378.312	17.488.129	16.212.060	13.773.686	13.069.452	12.410.964	13.092.121
4. Transferències corrents	123.027.439	119.486.852	137.135.323	200.072.390	198.691.070	211.241.600	209.004.637	261.570.334
Despeses corrents	***285.438.916***	***281.243.930***	***300.163.775***	***365.932.621***	***368.261.811***	***389.142.644***	***383.801.719***	***438.238.024***
6. Inversions reals	36.675.973	40.247.252	45.963.100	44.514.642	39.862.326	38.058.562	45.173.410	33.589.007
7. Transferències de capital	54.315.218	55.397.516	57.888.262	5.749.457	6.147.725	7.338.259	9.860.238	31.306.605
Despeses de capital	***90.991.191***	***95.644.768***	***103.851.362***	***50.264.099***	***46.010.051***	***45.396.821***	***55.033.648***	***64.895.612***
8. Actius financers	1.994.002	1.349.851	9.639.799	18.979.376	880.481	509.613	1.240.691	84.537.181
9. Passius financers	646.148.671	168.701.093	380.039.037	694.344.042	541.604.286	237.033.253	356.219.028	372.457.544
Total actius i passius financers	***648.142.673***	***170.050.944***	***389.678.836***	***713.323.418***	***542.484.767***	***237.542.866***	***357.459.719***	***456.994.725***
Total despeses	**1.024.572.780**	**546.939.642**	**793.693.973**	**1.129.520.138**	**956.756.629**	**672.082.331**	**796.295.086**	**960.128.361**

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 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Impostos directes	32.908.419	60.613.410	68.251.836	82.922.927	71.269.094	84.361.323	88.070.978	87.698.979
2. Impostos indirectes	275.997.675	271.078.124	269.069.479	290.740.248	292.923.122	288.241.145	287.028.310	218.831.688
3. Taxes i altres ingressos	31.668.543	29.124.379	28.844.463	24.684.394	26.920.006	25.454.858	33.090.923	23.294.993
4. Transferències corrents	626	50.220	54.737	67.051	56.522	99.960	106.145	3.649.453
5. Ingressos patrimonials	50.806.642	10.161.649	23.534.326	40.374.103	32.018.699	34.151.579	33.919.150	65.021.317
Ingressos corrents	***391.381.905***	***371.027.782***	***389.754.841***	***438.788.723***	***423.187.443***	***432.308.865***	***442.215.506***	***398.496.430***
6. Alienació d'inversions	6.316	10.271	4.433	13.983	166.014	30.084	10.000	5.441
7. Transferències de capital	750.000	500.000	1.000.000	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***756.316***	***510.271***	***1.004.433***	***13.983***	***166.014***	***30.084***	***10.000***	***5.441***
Total ingressos	**392.138.221**	**371.538.053**	**390.759.274**	**438.802.706**	**423.353.457**	**432.338.949**	**442.225.506**	**398.501.871**

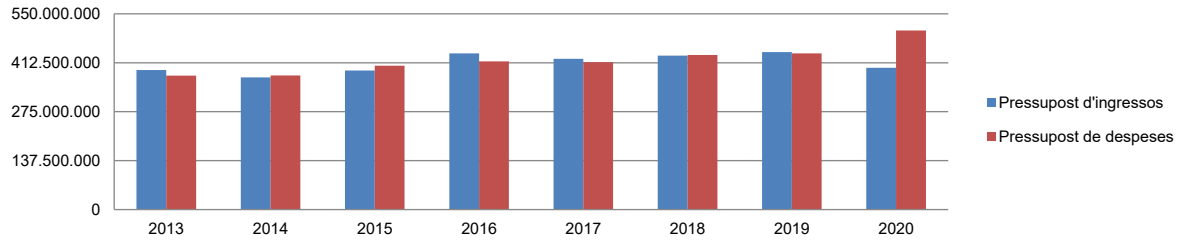
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

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

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	94.505.591	96.458.899	100.155.098	105.643.932	110.772.164	114.874.954	117.837.112	118.045.641
2. Consum de béns corrents i serveis	44.056.899	43.919.867	45.385.225	44.004.239	45.024.891	49.956.638	44.549.006	45.529.928
3. Despeses financeres	23.848.987	21.378.312	17.488.129	16.212.060	13.773.686	13.069.452	12.410.964	13.092.121
4. Transferències corrents	123.027.439	119.486.852	137.135.323	200.072.390	198.691.070	211.241.600	209.004.637	261.570.334
Despeses corrents	***285.438.916***	***281.243.930***	***300.163.775***	***365.932.621***	***368.261.811***	***389.142.644***	***383.801.719***	***438.238.024***
6. Inversions reals	36.675.973	40.247.252	45.963.100	44.514.642	39.862.326	38.058.562	45.173.410	33.589.007
7. Transferències de capital	54.315.218	55.397.516	57.888.262	5.749.457	6.147.725	7.338.259	9.860.238	31.306.605
Despeses de capital	***90.991.191***	***95.644.768***	***103.851.362***	***50.264.099***	***46.010.051***	***45.396.821***	***55.033.648***	***64.895.612***
Total despeses	**376.430.107**	**376.888.698**	**404.015.137**	**416.196.720**	**414.271.862**	**434.539.465**	**438.835.367**	**503.133.636**

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

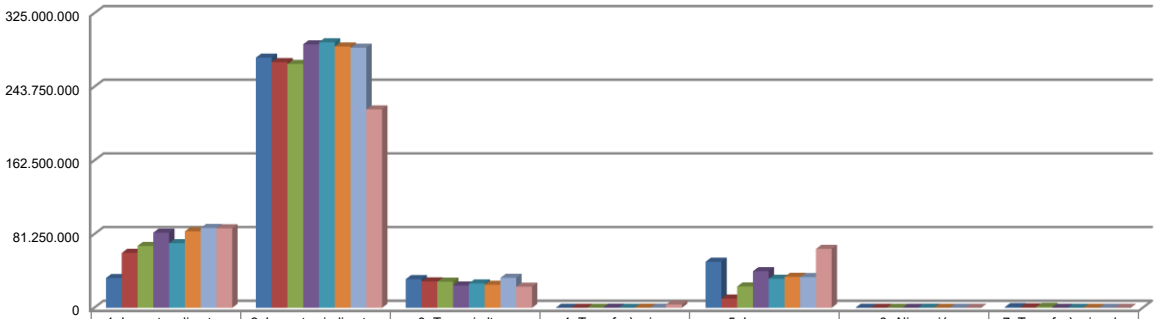
Evolució liquidació del pressupost sense actius i passius financers



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:

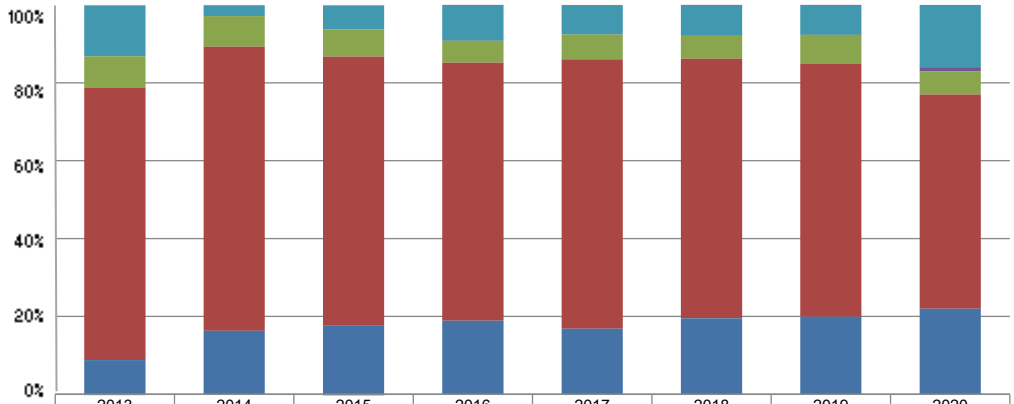
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital
2013	32.908.419	275.997.675	31.668.543	626	50.806.642	6.316	750.000
2014	60.613.410	271.078.124	29.124.379	50.220	10.161.649	10.271	500.000
2015	68.251.836	269.069.479	28.844.463	54.737	23.534.326	4.433	1.000.000
2016	82.922.927	290.740.248	24.684.394	67.051	40.374.103	13.983	-
2017	71.269.094	292.923.122	26.920.006	56.522	32.018.699	166.014	-
2018	84.361.323	288.241.145	25.454.858	99.960	34.151.579	30.084	-
2019	88.070.978	287.028.310	33.090.923	106.145	33.919.150	10.000	-
2020	87.698.979	218.831.688	23.294.993	3.649.453	65.021.317	5.441	-

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

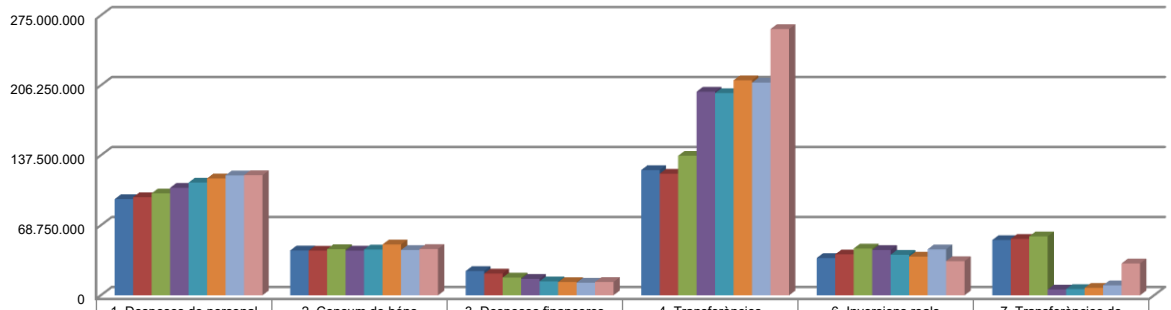
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Impostos directes	9%	16%	18%	19%	17%	20%	20%	22%
2. Impostos indirectes	70%	73%	69%	66%	69%	67%	65%	55%
3. Taxes i altres ingressos	8%	8%	7%	6%	6%	6%	7%	6%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%
5. Ingressos patrimonials	13%	3%	6%	9%	8%	8%	8%	16%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

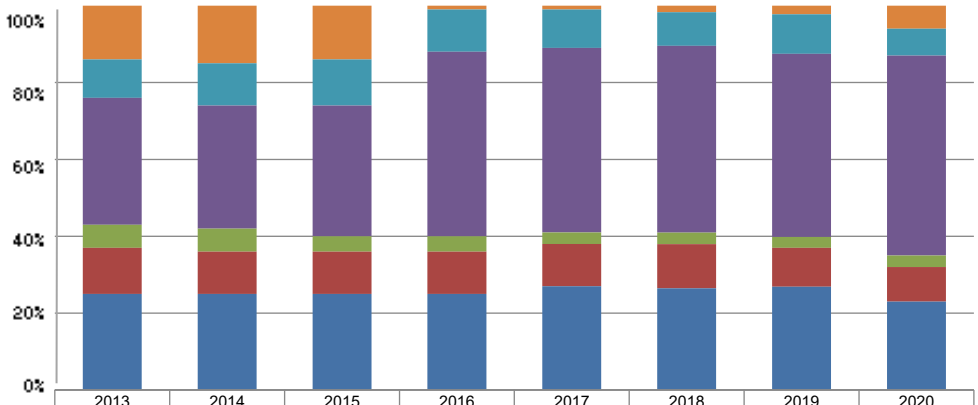
Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital
2013	94.505.591	44.056.899	23.848.987	123.027.439	36.675.973	54.315.218
2014	96.458.899	43.919.867	21.378.312	119.486.852	40.247.252	55.397.516
2015	100.155.098	45.385.225	17.488.129	137.135.323	45.963.100	57.888.262
2016	105.643.932	44.004.239	16.212.060	200.072.390	44.514.642	5.749.457
2017	110.772.164	45.024.891	13.773.686	198.691.070	39.862.326	6.147.725
2018	114.874.954	49.956.638	13.069.452	211.241.600	38.058.562	7.338.259
2019	117.837.112	44.549.006	12.410.964	209.004.637	45.173.410	9.860.238
2020	118.045.641	45.529.928	13.092.121	261.570.334	33.589.007	31.306.605

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

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	25%	25%	25%	25%	27%	26%	27%	23%
2. Consum de béns corrents i serveis	12%	11%	11%	11%	11%	11%	10%	9%
3. Despeses financeres	6%	6%	4%	4%	3%	3%	3%	3%
4. Transferències corrents	33%	32%	34%	48%	48%	49%	48%	52%
6. Inversions reals	10%	11%	12%	11%	10%	9%	10%	7%
7. Transferències de capital	14%	15%	14%	1%	1%	2%	2%	6%

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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	1.062.381.870	573.711.570	777.065.164	1.168.957.231	951.641.334	667.344.390	816.105.556	961.854.752
Total despeses liquidades	1.024.572.780	546.939.642	793.693.973	1.129.520.138	956.756.629	672.082.331	796.295.086	960.128.361
Resultat pressupostari	**37.809.090**	**26.771.928**	**-16.628.809**	**39.437.093**	**-5.115.295**	**-4.737.941**	**19.810.470**	**1.726.391**

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

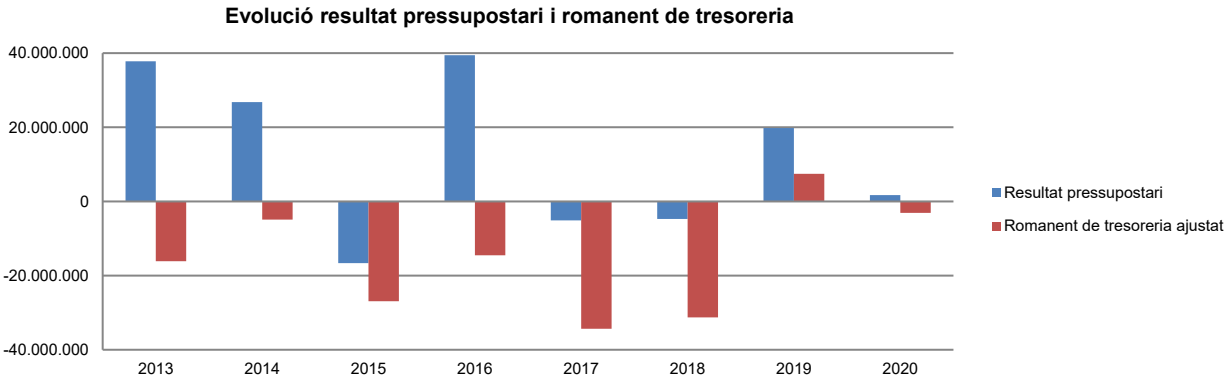
Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	670.243.649	202.173.517	386.305.890	730.154.525	528.287.877	235.005.441	373.880.050	563.352.881
Actius i passius financers liquidats (despeses)	648.142.673	170.050.944	389.678.836	713.323.418	542.484.767	237.542.866	357.459.719	456.994.725
Variació d'actius i passius financers	**22.100.976**	**32.122.573**	**-3.372.946**	**16.831.107**	**-14.196.890**	**-2.537.425**	**16.420.331**	**106.358.156**

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

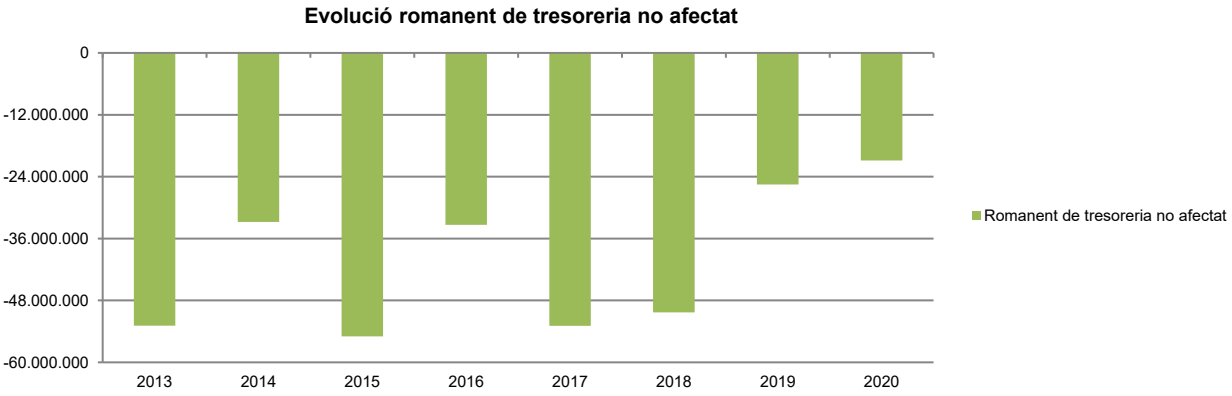
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	30.594.000	51.908.000	29.769.000	38.357.013	35.912.872	32.737.741	70.581.375	61.248.706
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-50.129.000	-60.926.000	-62.446.000	-59.526.304	-76.803.479	-79.434.208	-84.466.361	-88.225.333
3. (+) Fons líquids	3.404.000	4.121.000	5.768.000	6.661.928	6.543.316	15.442.989	21.347.592	23.888.702
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-16.131.000**	**-4.897.000**	**-26.909.000**	**-14.507.363**	**-34.347.291**	**-31.253.478**	**7.462.606**	**-3.087.925**
I. Romanent de tresoreria afectat	36.756.000	27.879.000	28.054.000	18.839.552	18.560.546	19.049.183	32.974.753	17.781.583
II. Romanent de tresoreria no afectat	-52.887.000	-32.776.000	-54.963.000	-33.346.915	-52.907.837	-50.302.661	-25.512.147	-20.869.508
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-16.131.000**	**-4.897.000**	**-26.909.000**	**-14.507.363**	**-34.347.291**	**-31.253.478**	**7.462.606**	**-3.087.925**

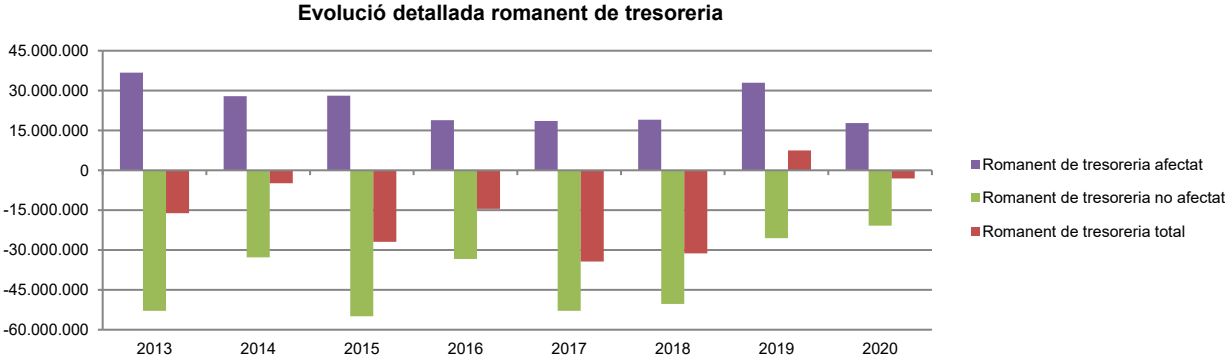
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)



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



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



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

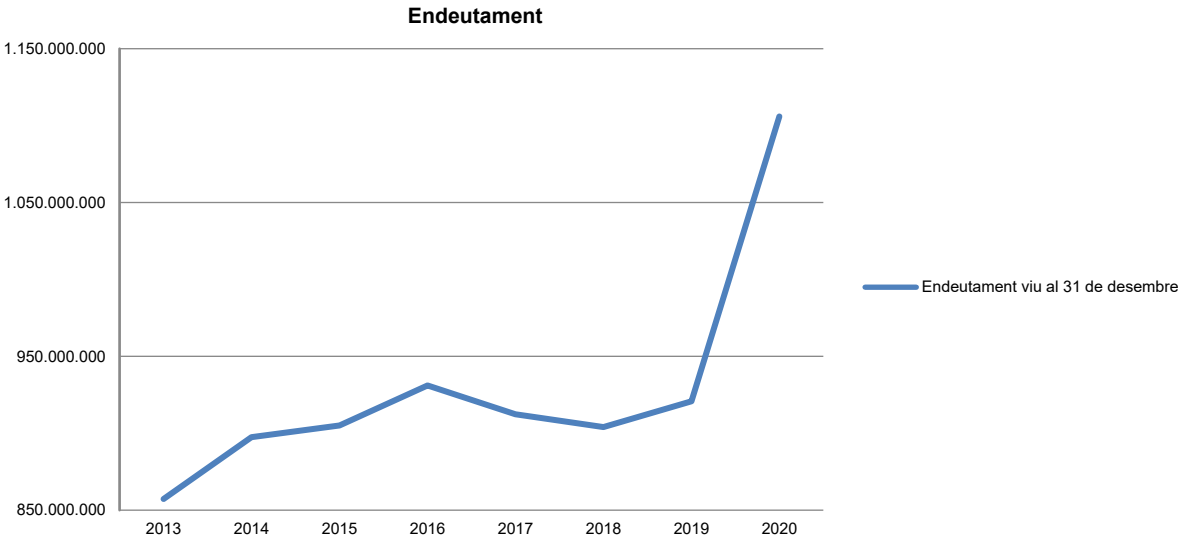
0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Endeutament

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

Concepte	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Endeutament viu al 31 de desembre	857.276.390	897.495.000	905.065.869	931.124.714	912.377.635	904.033.385	920.815.658	1.105.951.051

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



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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	38,5%	9,3%	10,7%	4,8%	27,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	137,9%	104,6%	101,5%	100,1%	119,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	96,2%	96,2%	92,4%	93,2%	93,5%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	9,4%	11,6%	17,1%	14,8%	12,3%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	3,9%	4,7%	7,4%	5,6%	4,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	17,7%	20,8%	31,4%	26,2%	27,2%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	3,9%	4,2%	5,7%	5,7%	3,5%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	16,6%	13,0%	10,0%	13,2%	-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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-141,6%	-115,0%	-44,8%	-67,3%	-103,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	99,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	34,1%	41,1%	59,6%	50,0%	34.3%
Finançament endeutament (Representa el % dels ingressos finançats amb endeutament)	=	Drets liquidats passius financers (cap. 9 ingressos) / Drets liquidats totals	62,1%	54,9%	34,7%	45,8%	58,3%

Ratis per habitants			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2019
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	78.264	80.209	80.275	81.748	82.887
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	5.090	4.876	4.959	4.993	3.979
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	14.432	11.928	8.372	9.741	11.584
Endeutament per habitant	=	Endeutament total / Població	11.897	11.375	11.262	11.264	13.343
Càrrega financera per habitant	=	Càrrega financera total / Població	207	172	163	152	158

Ratis de liquiditat			Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-555.805.880	-220.153.438	-375.520.759	-327.970.961	-178.235.622
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	8,8%	28,2%	19,9%	27,2%	50,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	1,6%	7,1%	5,6%	4,7%	29,1%

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Govern ha incrementat l'aportació al Servei Andorrà d´Atenció Sanitària mitjançant un crèdit ampliable de 400.000 euros, el quals es motiva per la necessitat de fer front a les despeses associades als serveis de transport sanitari aeri, sense que aquest crèdit pressupostari es trobi en els supòsits previstos a l'article 4 de la Llei del pressupost. (nota 2.1.2)
- El Govern no ha presentat els seus estats financers consolidats definitius tal i com obliga la NICSP 35. (nota 2.3)
- El Govern ha aportat en l'any 2020 la quantitat de 1.907.750 euros a la Fundació Cimera Iberoamericana la qual ha considerat com inversió financera. Atès que les aportacions dels patrons a les fundacions no atorguen cap dret econòmic sobre el patrimoni d'aquestes, les aportacions s'han de tractar com a despeses de l'exercici. (nota 2.3.5)

Relatives a la contractació pública

- S'han observat contractes l'execució dels quals s'ha iniciat sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 12 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2020 i l'article 31 de la LGFP. (nota 2.5)

Altres observacions

- El Govern no disposa d'un sistema de classificació del personal en base als elements que estableix l'article 13 de la LFP, ni disposa de la valoració de llocs de treball que requereix l'article 17.2 de la Llei esmentada. (nota 2.2.6)
- S'ha observat el nomenament de personal interí fins a la finalització de l'exercici que torna a ser nomenat, per urgència, per a l'any posterior, contravenint el que regula l'article 109 LFP. (nota 2.2.6)
- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Govern, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF. (nota 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- 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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2.376.146 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)
- S'observen transferències de crèdit per un import total de 2.609.363 euros, que minoren crèdits de despeses de capital que prèviament havien estat incrementades mitjançant crèdits extraordinaris o transferències de crèdit. Així mateix, també s'observen transferències de crèdit per un import total de 2.963.697 euros, que minoren crèdits de despeses corrents que prèviament havien estat augmentades mitjançant transferències de crèdit. (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 4.484.553 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 ajusta estrictament les normes comptables que diferencien les provisions i contingències. (nota 2.3.13)
- L'estat del romanent de tresoreria inclou saldos creditors que no són pressupostàriament exigibles al tancament de l'exercici per import de 11.028.126 euros, reflecteix saldos de tresoreria que corresponen a dipòsits per 81.045.566 euros i no recull romanent de tresoreria afectat per import de 17.020.829 euros i recull romanent de tresoreria afectat que no tindria aquesta condició per import de 20.286.147 euros. D'acord amb l'indicat, el romanent de tresoreria no afectat, a 31 de desembre de 2020, seria negatiu de 20.869.508 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- 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)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

- 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'haurien 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. (nota 2.5)

Altres observacions

- La liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu de 412.200 milers d'euros. Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga el 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. (nota 2.2)
- En l'exercici 2020, 38 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 30 de la Llei 1/2019 de la funció pública, regulant el registre de personal que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.6)
- S'observen pagaments pel concepte retributiu "complement Pas Bombers" del qual no consta una regulació normativa que l'empari. (nota 2.2.6)
- El Govern va atorgar un préstec a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries de 16.447.402 euros. Atenent l'origen dels recursos de l'AREB i la seva quantia es pot qüestionar la recuperabilitat per part del Govern d'aquest dret, ja que la seva recuperació resta subjecte a la materialització de la venda d'actius per part del prestatari. (nota 2.3.5)
- 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 d'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, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Govern

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

a 31 de desembre de 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el 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 2020.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
El cap de Govern

Andorra la Vella, 24 de febrer del 2022

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 el que disposa l'article 10.3 de la Llei del Tribunal de Comptes, em complau trametre l'informe de "Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2020", que ha estat elaborat per la Intervenció General del Ministeri de Finances.

Atentament,

Signat electrònicament per:
Xavier Espot Zamora
Cap de Govern

Xavier Espot Zamora

C. Prat de la Creu, 62-64 - Edif. administratiu - AD500 Andorra la Vella - Principat d'Andorra - Tel. +376 875 700 - www.govern.ad

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 del 2020

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici del 2020

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici del 2020, rebut el 4 de febrer del 2022, 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).

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 amb aquesta informació, l'expedient del pressupost del Govern no hi conté el pressupost consolidat a efectes informatius, que 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 del 2020 consisteix en l'agregació dels pressupostos de l'Administració general, de les entitats de dret públic i de les societats públiques. Amb l'objectiu de resoldre aquesta observació, s'ha inclòs aquest element en la configuració i la parametrització dels mòduls pressupostari i financer del nou sistema economicofinancer –que han entrat en producció durant el mes de juliol del 2021 i l'any 2022, respectivament– perquè el document definitiu inclogui els requisits necessaris efectuats en el marc d'aquesta implantació. Així doncs, el pressupost de l'Administració de l'Estat per a l'exercici del 2022 entrat a tràmit parlamentari l'octubre del 2021 conté el pressupost consolidat.

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 a ingressos com per a despeses, i la correlació amb els comptes definits en les normes comptables.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

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–. Respecte al pla comptable pressupostari, s'ha posposat l'aprovació per part del Govern i la posterior publicació al BOPA de l'estructura pressupostària fins que finalitzin els treballs d'implantació dels mòduls pressupostari i financer del nou sistema economicofinancer que han entrat en producció durant el mes de juliol del 2021 i l'any 2022, respectivament,– perquè el document definitiu inclogui els requisits necessaris efectuats en el marc d'aquesta implantació.

Modificacions pressupostàries (2.1.2)

3. *Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos (pàg. 9)*

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.

Resposta

Aquesta observació del Tribunal de Comptes s'ha pres en consideració en la configuració i la parametrització de la nova aplicació informàtica, és a dir, en el nou sistema economicofinancer del Govern que es troba en implementació i que ha entrat en funcionament en el mes de gener del 2022. Així doncs, aquesta observació hauria de quedar corregida durant l'exercici del 2022.

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

Durant l'exercici 2020, 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 a les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no n'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.

De les mostres efectuades, s'ha observat que han tingut la finalitat indicada les modificacions pressupostàries que es relacionen a continuació:

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

- *Crèdits ampliables de 410.153 euros i de 1.106.497 euros aprovats el 30 de desembre de 2020 per dotar crèdit a diverses partides del capítol I del pressupost de despeses.*

- *Transferències de crèdit entre diferents vinculacions jurídiques del capítol I de despeses, aprovades entre el 15 de desembre de 2020 i el tancament de l'exercici, per import 859.496 euros, les quals tenien per finalitat el finançament de despeses prèviament compromeses.*

Resposta

Les despeses de personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, d'acord amb l'article 16.5 de la Llei de pressupost per a l'exercici del 2020. Tenint en compte aquesta manera d'operar i les limitacions tècniques del sistema economicofinancer de l'AS400, si bé s'efectuen les comprovacions de control de crèdits oportunes prèvies als pagaments, no és possible formalitzar amb més antelació les modificacions pressupostàries necessàries per dotar de crèdit les partides del capítol I del pressupost de despeses.

Val a dir que aquesta observació del Tribunal de Comptes s'ha pres en consideració en la configuració i la parametrització de la nova aplicació informàtica, és a dir, en el nou sistema economicofinancer del Govern que es troba en implementació i que ha entrat en funcionament el mes de gener del 2022. Així doncs, aquesta observació hauria de quedar corregida durant l'exercici del 2022.

5. Transferències de crèdit que minoren despeses de capital prèviament augmentades

L'article 26.2 de la LGFP estableix que no es poden reduir crèdits per a despeses de capital que hagin estat augmentats per crèdits extraordinaris, suplements o transferències de crèdits. S'observen transferències de crèdit per un import total de 2.609.363 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant crèdits extraordinaris o transferències de crèdit.

Resposta

Entenem que l'import total que recull l'observació del Tribunal de Comptes correspon a la suma de les reduccions de crèdits pel que fa al concepte de la classificació econòmica en l'àmbit de cada programa, mitjançant transferències de crèdit, que prèviament havien estat augmentats per suplements de crèdit, transferències de crèdits o crèdits ampliables.

Pel fet que en l'observació no s'inclou el detall de l'import de 2.609.393 euros, no hem pogut contrastar l'import de l'observació amb el criteri esmentat al paràgraf anterior. Tampoc no hem pogut verificar si el Tribunal de Comptes ha tingut en compte l'excepció que estableix l'article 3.1, apartat *a*, de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, que diu que el Govern pot aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins a un límit màxim de l'1% dels crèdits per a despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici.

D'altra banda, el sistema economicofinancer de l'AS400 està parametritzat perquè no es puguin minorar crèdits de partides de despeses de capital prèviament augmentades tenint en compte que una partida pressupostària és la combinació de departament, subconcepte, programa i projecte.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Per tant, el criteri del Tribunal de Comptes és més restrictiu que el que sempre ha aplicat el Govern i sobre la base del qual es va parametritzar al seu dia l'aplicació de l'execució del pressupost de l'AS400. D'acord amb aquest criteri del Govern hi ha transferències de crèdit que minoren crèdits de partides amb el mateix concepte però amb diferent projecte pressupostari.

En tot cas, aquesta observació del Tribunal de Comptes s'ha pres en consideració en la configuració i la parametrització de la nova aplicació informàtica, és a dir, en el nou sistema economicofinancer del Govern que es troba en implementació i que ha entrat en funcionament el mes de gener del 2022. Així doncs, aquesta observació hauria de quedar corregida durant l'exercici del 2022.

6. Transferències de crèdit que minoren despeses corrents prèviament augmentades

L'article 26.4.d) de la LGFP estableix que no es poden reduir crèdits per a despeses corrents que hagin estat augmentats per suplements de crèdit, transferències de crèdits o crèdits ampliables. S'observen transferències de crèdit per un import total de 2.963.697 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant transferències de crèdit.

Resposta

Entenem que l'import total que recull l'observació del Tribunal de Comptes correspon a la suma de les reduccions de crèdits pel que fa al concepte de la classificació econòmica en l'àmbit de cada ministeri mitjançant transferències de crèdit, que prèviament havien estat augmentats per suplements de crèdit, transferències de crèdits o crèdits ampliables.

Pel fet que en l'observació no s'inclou el detall de l'import de 2.963.697 euros, no hem pogut contrastar l'import de l'observació amb el criteri esmentat al paràgraf anterior, ni tampoc hem pogut verificar si el Tribunal de Comptes ha tingut en compte l'excepció que estableix l'article 26.5 de l'LGFP, que diu que les limitacions del punt 4 d'aquest mateix article no són aplicables als crèdits ampliables que es poden cancel·lar mitjançant transferència de crèdit provinent d'altres crèdits del pressupost de despesa que s'estimin reduïbles.

D'altra banda, es fa palès que el sistema economicofinancer de l'AS400 està parametritzat perquè no es puguin minorar crèdits de partides de despeses corrents prèviament augmentades tenint en compte que una partida pressupostària és la combinació de departament, subconcepte, programa i projecte. Per tant, el criteri del Tribunal de Comptes seria més restrictiu que el que sempre ha aplicat el Govern i sobre la base del qual es va parametritzar al seu dia l'aplicació de l'execució del pressupost de l'AS400.

En tot cas, aquesta observació del Tribunal de Comptes s'ha pres en consideració en la configuració i la parametrització de la nova aplicació informàtica, és a dir, en el nou sistema economicofinancer del Govern que es troba en implementació i que ha entrat en funcionament el mes de gener del 2022. Així doncs, aquesta observació hauria de quedar corregida durant l'exercici del 2022.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

7. Crèdits ampliables no previstos a la Llei del pressupost

L'article 25 de l'LGFP declara ampliables els crèdits per als quals així ho estableixi de forma expressa i taxativa el text articulat de la Llei de pressupost general, entre altres condicions.

El Govern ha incrementat l'aportació al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària mitjançant un crèdit ampliable de 400.000 euros, el qual es motiva per la necessitat de respondre a les despeses associades als serveis de transport sanitari aeri.

Aquest crèdit pressupostari no es troba expressament recollit a l'article 4 de la Llei del pressupost, ni l'ampliació pot ser qualificada com a obligacions sobrevingudes a l'Administració i alienes a la seva actuació en tractar-se d'una mera desviació pressupostària d'un ens dependent de l'Administració general.
Aquesta desviació pressupostària, d'acord amb l'article 24 de l'LGFP, ha de ser objecte, si escau, d'un suplement de crèdit tramitat mitjançant llei.

Resposta

El Tribunal de Comptes emet una observació sobre el crèdit ampliable aprovat pel Govern el dia 16/12/2020, per respondre a les despeses relatives al transport sanitari aeri gestionat pel SAAS i prestat per l'empresa Heliand, SAU, en el marc del contracte dels serveis d'helicòpter per a l'ús de l'Administració general.

En aquesta observació, es posa de manifest que aquest crèdit pressupostari no es troba expressament recollit a l'article 4 de la Llei de pressupost, ni l'ampliació pot ser qualificada com a obligacions sobrevingudes a l'Administració i alienes a la seva actuació en tractar-se d'una mera desviació pressupostària d'un ens dependent de l'Administració general, i que aquesta desviació pressupostària, d'acord amb l'article 24 de l'LFGP. ha de ser objecte, si escau, d'un suplement de crèdit tramitat mitjançant llei.

En aquest sentit, cal remarcar el següent:

L'article 4 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020 regula els crèdits ampliables desglossant diferents situacions:

1. Especifica els conceptes pressupostaris que són ampliables per tota l'Administració.
2. Especifica els conceptes o subconceptes pressupostaris que són ampliables específicament per algun ministeri o alguna entitat de l'Administració pública.
3. Regula alguns supòsits pels quals es pot procedir mitjançant un crèdit ampliable, sense especificar que la partida hagi de ser ampliable.

El crèdit ampliable al qual es refereix l'observació es va sol·licitar mitjançant la carta signada pel ministre d'Ordenament Territorial i pel ministre de Salut dirigida al ministre de Finances, d'acord amb l'article 4.4 de la Llei 2/2020, del 15 de desembre del 2020, i es correspon amb el supòsit 3 anterior.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Aquest article preveu el següent:

Article 4. *Crèdits ampliables*
En qualsevol cas, en aplicació de l'article 25 de la Llei general de les finances públiques i les seves modificacions posteriors, 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: [...]
4. Els crèdits corresponents a despeses derivades d'obligacions sobrevingudes a l'Administració i alienes a la seva actuació d'acord amb el procés administratiu pertinent als crèdits ampliables. [...]
Cal remarcar que no podem estar d'acord amb l'afirmació del Tribunal de Comptes, que posa de manifest que aquest crèdit pressupostari no es troba expressament recollit a l'article 4 de la Llei de pressupost ni l'ampliació pot ser qualificada com a obligacions sobrevingudes a l'Administració i alienes a seva actuació en tractar-se d'una mera desviació pressupostària d'un ens dependent de l'Administració general, pels motius següents:

El contracte dels serveis d'helicòpter per a l'ús de l'Administració general es va licitar i adjudicar per part del Govern, però inclou la despesa corresponent al SUM AERI, del qual té delegada la gestió el SAAS, d'acord amb el Pla director del transport sanitari, motiu pel qual el pressupost d'aquesta entitat inclou aquesta despesa, així com l'ingrés, provinent de les transferències del Govern.

No obstant això, la xifra pressupostada el 2020 no va ser suficient per respondre a aquesta despesa, motiu pel qual el SAAS va sol·licitar el finançament al Govern.

Contràriament al que estableix el Tribunal de Comptes, els trasllats en helicòpter són de difícil previsió, i el nombre fluctua en funció dels casos que requereixen els desplaçaments en helicòpter d'acord amb els protocols d'actuació de l'hospital.

El SAAS efectua cada any una previsió dels trasllats que estima que es produiran, que es tradueix en l'import que s'incorpora a l'avantprojecte de pressupost, però no és una despesa que es pugui saber del cert anticipadament, i per això s'adjudica el contracte mitjançant preus unitaris, sense poder determinar la quantitat de trasllats exacta.

Per aquest motiu, el supòsit previst en l'article 4.4 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020 es correspon amb la demanda de crèdits ampliable, atès que les necessitats de trasllats són difícilment quantificables i comporten obligacions sobrevingudes a l'Administració i alienes a la seva actuació. És evident que no és coherent que Govern o el SAAS modifiquin els criteris d'assistència en el decurs de l'any en funció del nombre d'actuacions a fi de limitar aquesta partida.

Tot i que pels motius exposats es considera que aquesta observació no hauria de constar, s'informa que en la Llei del pressupost del 2021 el subconcepte 4111 SAAS ja consta com a ampliable.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Despeses plurianuals (2.1.3)

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

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'article 29.7 de la LGFP.

Resposta

La memòria de la Llei de pressupost per a l'exercici 2020 informa sobre els reajustaments tant en positiu com en negatiu dels crèdits aprovats en les lleis de pressupostos anteriors amb afectació a l'exercici 2020. En aplicació de l'article 29, "Extensió temporal dels crèdits: despeses pluriennals" de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, es detallen els crèdits negatius proposats amb afectació a crèdits pluriennals en l'Annex II del llibre 1 del Projecte de pressupost per a l'exercici 2020 que es tramet al Consell General (pàgines 140 a 145).

Atès que pel Tribunal de Comptes aquesta informació no és suficient, en complementarem el contingut en l'elaboració del pressupost del proper exercici.

Liquidació del pressupost (2.2)

9. *Estalvi net pressupostari negatiu (pàg. 12)*

La liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu de 412.200 milers d'euros. Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga el 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

El càlcul de l'estalvi net pressupostari que efectua el Tribunal de Comptes i que és objecte d'aquesta observació inclou les despeses de passius financers en concepte de refinançament de deute. El nostre parer és que la inclusió d'aquestes despeses de refinançament del deute distorsiona i fa més volàtil aquest indicador condicionant-lo a la maturitat del deute, cosa que fa, en conseqüència, que empitjori en els exercicis en què el volum de deute que s'ha de refinançar és més elevat i a la inversa.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Cal dir que la metodologia de càlcul emprada pel Tribunal de Comptes no es troba recollida ni en la normativa pròpia ni en les pràctiques internacionals. Aquest indicador, amb la interpretació que l'acompanya, es presta a confusió dels responsables polítics, com queda palès en els debats del Consell General dels darrers anys en el moment de l'aprovació dels informes del Tribunal de Comptes, donant una falsa opinió de manca de sostenibilitat financera del deute públic. En aquest sentit, cal recordar que una institució especialitzada en la matèria, com és el Fons Monetari Internacional, afirma en el seu informe corresponent a l'article 4 d'Andorra la sostenibilitat del deute públic andorrà.

També, cal destacar que si aquest indicador s'utilitzés en els països del nostre entorn en tots els casos el resultat seria força negatiu i posaria en dubte la capacitat inversora d'economies consolidades.

Per tot l'exposat, tenint en compte que l'*estalvi net pressupostari* no està definit en la normativa vigent, d'acord amb la normativa comparada, considerem que escauria calcular aquest indicador d'una de les dos maneres següents: (i) deduint de l'estalvi brut l'anualitat periòdica (capital i interessos) dels préstecs i altre endeutament viu a 31 de desembre (en funció del termini pendent d'amortització de cada préstec); o (ii) deduint de l'estalvi brut el capítol 3 de despeses financeres i el capítol 9 de passius financers sense incloure-hi el refinançament de deute.

A continuació es mostra el càlcul de l'estalvi net pressupostari d'acord amb la segona opció, deduint de l'estalvi brut el capítol 3 de despeses financeres i el capítol 9 de passius financers sense incloure-hi el refinançament de deute. Aquest càlcul posa de manifest, pel que fa als exercicis anteriors (2019, 2018 i 2017) un estalvi net positiu que es pot destinar a l'autofinançament d'inversions o altres despeses de capital o a atendre els serveis del deute de noves operacions d'endeutament. Respecte a l'exercici 2020, el resultat d'aquest càlcul és d'un import negatiu a causa de l'afectació de la crisi sanitària i econòmica causada per la COVID-19 en el pressupost del Govern.

Així doncs, atenent el que s'ha exposat, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.

	2020	2019	2018	2017
Ingressos corrents exercici	398.496.429 €	442.215.507 €	432.308.865 €	423.187.443 €
Despeses corrents exercici (cap. I, II, IV)	-425.145.903 €	-371.390.755 €	-376.073.193 €	-354.488.125 €
Estalvi brut	**-26.649.474 €**	**70.824.752 €**	**56.235.672 €**	**68.699.318 €**
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	**-21.256.068 €**	**-20.339.992 €**	**- 27.713.705 €**	**- 37.452.973 €**
Capítol III. Despeses financeres	-13.092.121 €	-12.410.964 €	-13.069.452 €	-13.773.686 €
Capítol IX. Despeses de passius financers	-8.163.947 €	-7.929.028 €	-14.644.253 €	-23.679.287 €
Estalvi net (no inclou passius financers de refinançament)	**-47.905.542 €**	**50.484.760 €**	**28.521.967 €**	**31.246.345 €**
Percentatge sobre ingressos corrents	-12,0%	11,4%	6,6%	7,4%

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Finalment, en aquesta observació el Tribunal de Comptes també afirma que les operacions d'endeutament es formalitzen majoritàriament a curt termini. Cal destacar que en data de tancament de l'exercici del 2020, segons consta en el mateix informe del Tribunal de Comptes, el deute públic a llarg termini és de 875 M€ i el deute a curt termini és de 235 M€. A més, els darrers anys el Govern ha manifestat la seva voluntat de prioritzar l'increment de la maturitat del deute públic, que durant aquesta legislatura passarà de 2,7 anys al 2019 fins a 7,9 anys al 2022. Però de fet en l'exercici fiscalitzat ja s'observa aquesta voluntat, amb un increment comparat amb l'exercici del 2019 del 52% del deute públic a llarg termini i, en canvi, una disminució del deute a curt termini del 32%.

10. *Duplicitat 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. Donat que aquests recursos no poden ser disposats lliurement per part del Govern s'hauria d'acordar un destí dels mateixos.

Resposta

Es fa avinent que el Govern ha aprovat de forma específica l'anul·lació de l'afectació d'aquest finançament per tal d'esmenar aquesta observació (vegeu a l'annex núm. 1 el certificat de l'acord del Govern).

Despeses de personal (2.2.6)

11. Enregistrament comptable de les fases de despesa (pàg. 18)

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 2020 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."

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

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 2020, sobre l'anterior.

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

12. *Hores extraordinàries (pàg. 19)*

En l'exercici 2020, 38 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.

En relació amb aquest punt, pensem que aquesta observació del Tribunal de Comptes 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). Finalment, cal fer avinent l'evolució a la baixa els darrers anys del nombre d'hores extres efectuades per damunt del màxim que regula el reglament, cosa que evidencia una millora en la gestió organitzativa de la funció pública.

13. Registre de personal (pàg. 19)

No ha estat dictat el reglament previst en l'article 30 de la Llei 1/2019 de la funció pública, regulant el registre de personal 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.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

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.
Els reglaments que es deriven de la Llei 1/2019 de la Funció Pública, que ja estan treballats com el del Registre de Personal, no es poden acabar fins l'aprovació de les propostes de modificació de la mateixa Llei que es troben ja a tramitació parlamentària.

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.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Qualsevol empleat es pot adreçar lliurament 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.

14. *Sistema de classificació del personal (pàg.19)*

El Govern no disposa d'un sistema de classificació del personal d'acord amb els elements que estableix l'article 13 de la Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.

La relació de llocs de treball indica el seu nivell de classificació i el cos, general o especial, al qual pertanyen. No obstant això, el Govern no disposa de la valoració de llocs de treball que requereix l'article 17.2 de la Llei 1/2019, del 17 de gener de la funció pública, per assignar el nivell corresponent a cada lloc de treball. Així mateix, la relació de llocs de treball no agrupa els llocs de treball per famílies professionals i no preveu les funcions, activitats, tasques o altres responsabilitats encomanades a cada treballador, així com el perfil professional i la formació adient per ocupar el lloc de treball.

Resposta

Per edicte del 14-10-2020 l'Administració general va convocar un concurs públic de contractació d'una empresa per elaborar l'adaptació de les taules retributives de l'Administració general, la revisió i la valoració de la classificació dels llocs de treball del Cos general.

En el BOPA del 7 de gener del 2021 es publica l'adjudicació del concurs a l'empresa PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra SLU.

Durant l'any 2021 s'han dut a terme els treballs d'actualització dels llocs de treball, que continuen a principis del 2022, i el primer trimestre d'aquest any està prevista la presentació al Govern dels resultats de l'estudi.

L'empresa adjudicatària aportarà els documents de descripció dels llocs de treball, en què constaran les responsabilitats, les funcions i els requisits d'accés de cada lloc, així com el sistema de valoració i classificació que quedarà regulat per reglament, d'acord amb el que preveu el punt 3 de l'article 17 de la Llei 1/2019, de la funció pública.

La base de dades dels llocs de treball s'obté actualment de l'AS400. Des del 2019 s'està implementant SAP en la gestió integral dels recursos humans, i aquest any 2022 s'hauran d'adaptar els diferents mòduls al sistema de classificació que prevegi la modificació de la Llei 1/2019, que està entrada a tràmit parlamentari.

Per tant, i mitjançant evolucions que s'hauran de sol·licitar, podrem disposar d'una base de dades amb tota la informació referent a la classificació dels llocs de treball de l'Administració general.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

15. *Cobertures de funcions estructurals i periòdiques (pàg.20)*

L'article 109.c de l'LFP preveu el nomenament de personal interí per a la cobertura de funcions estructurals i periòdiques. Després de la revisió efectuada s'observen, en el marc del precepte esmentat, nomenaments de personal interí fins al 31 de desembre del 2020 que torna a ser nomenat, per via d'urgència, l'1 de gener de l'any següent fins al 31 de desembre. Aquesta pràctica qüestiona el caràcter periòdic de les funcions estructurals que requereix l'article 109.c de l'LFP.

Resposta

Entenem per funcions estructurals les que estan definides i consolidades, amb una permanència estable i duradora en el temps, i les periòdiques les que estan considerades temporals, per un període determinat o en uns períodes concrets de l'exercici, les temporades hivernals o d'estiu.
El fet d'haver de tornar a nomenar cada any aquest personal interí ve causat per la necessitat dels departaments de donar continuïtat als serveis prestats, fonamentats en les càrregues de treball i els recursos existents.
Les lleis dels pressupostos han d'anar amortitzant aquestes places amb caràcter interí i consolidant-les amb caràcter fix.

16. *Conceptes retributius no regulats (pàg. 20)*

S'observen pagaments pel concepte retributiu "complement Pas Bombers" del qual no consta una regulació normativa que l'empari.

Resposta

Pel que fa al concepte retributiu "Pas bombers" al qual es fa referència en l'observació del Tribunal de Comptes, encara no està regulat. 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. En aquest sentit, el Govern té previst d'aprovar enguany una modificació del reglament de sistemes de compensació que regularà aquesta compensació.

Transferències i subvencions atorgades (2.2.8)

17. *Control financer de les subvencions (pàg. 24)*

El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2020 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 oportuns, 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 d'aquests 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.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

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, d'acord amb l'article 28 del Decret del 3-04-2019 d'aprovació del Reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari.

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. Per completar l'expedient, a partir de l'exercici del 2019 els departaments o els òrgans gestors de les subvencions emeten un informe sobre els resultats dels controls efectuats i a partir de l'exercici del 2021 la Intervenció General posa de manifest, pel que fa a la totalitat dels expedients de subvencions, el resultat de la seva fiscalització en un informe, addicionalment a la conformitat del document pressupostari.

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Passius financers i despeses financeres (2.2.11)

18. *Incorrecte registre pressupostari d'interessos meritats no vençuts (pàg.27)*

El Govern ha enregistrat pressupostàriament despeses financeres meritades i no vençudes per import de 4.484.553 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.

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'anualitat (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'anualitat 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'anualitat 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'anualitat, les despeses financeres en concepte d'interesos de deute públic i de préstec per un import de 4.484.553 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 relatius 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Estats financers (2.3)

19. *Manca de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable (pàg. 31)*

Sota el títol de conciliació entre comptabilitat pressupostària i financera, Govern 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.

20. *Estats financers consolidats (pàg. 32)*

El Govern no ha presentat els seus estats consolidats definitius, tal com obliga l'NICSP 35. L'apartat 5 de l'NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Govern compleix la definició d'entitat controladora prevista en l'NICSP 35, si bé no ha presentat, en data d'aquest informe, els estats financers consolidats definitius corresponents a l'exercici del 2020.

Resposta

Es fa avinent que, d'acord amb l'apartat 5 de l'NICSP 35, el Govern ha aprovat els estats financers consolidats del Govern i les entitats dependents definitius corresponents a l'exercici del 2020.

Els estats financers consolidats definitius de l'exercici 2020 s'han tramès al Tribunal de Comptes en data 16 de febrer del 2022.

Efectiu i equivalents d'efectiu (2.3.1)

21. Cobraments i pagaments pressupostaris (pàg.34)

S'informen dins els cobraments i pagaments pressupostaris de l'exercici corrent els cobraments i pagaments d'exercicis tancats realizats en l'any 2020, els quals s'haurien d'informar en l'apartat de pressupost tancat que s'indica en el compte de gestió de tresoreria reproduit anteriorment.

Resposta

El desglós de cobraments i pagaments segons corresponen a exercicis tancats o a l'exercici corrent és el següent:

	PAGATS	COBRATS
Exercicis tancats	44.529.758	25.990.087
Exercici corrent	754.989.137	933.894.574
TOTAL	**799.518.896**	**959.884.662**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Altres actius financers –Actius no corrents– (2.3.5)

22. *Deteriorament dels crèdits a llarg termini (pàg. 37)*

El Govern va atorgar un préstec a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries de 16.447.402 euros. Atenent l'origen dels recursos de l'AREB i la seva quantia es pot qüestionar la recuperabilitat per part del Govern d'aquest dret, ja que la seva recuperació resta subjecte a la materialització de la venda d'actius per part del prestatari.

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, 2019, 2020 i 2021, 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 eventuals 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, fixat en el contracte corresponent, 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.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

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, l'AREB té una expectativa d'ingressos derivats de la distribució de dividents i de la venda de l'entitat Vall Banc, SAU. El Tribunal de Comptes ha tingut accés al contracte del que anteriorment s'especifiquen algunes de les clàusules i així doncs és conscient de la possibilitat de retorn d'aquest préstec.

Addicionalment, aquesta expectativa d'ingressos ha quedat confirmada pel fet que en data 18 de febrer del 2022 l'AREB ha fet efectiu el retorn del préstec per un import de 16.447.402 euros més els interessos, atenent l'operació de compravenda de les accions de l'entitat Vall Banc, SA per part de Crèdit Andorrà, SA que s'ha formalitzat recentment. Vegeu a l'annex núm. 2 la carta de l'AREB al respecte.

Per aquest motiu, el Govern no pot estar d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes.

23. Aportació Fundació Cimera Iberoamericana Andorra 2000 (pàg. 38)

El Govern ha aportat en l'any 2020 la quantitat de 1.907.750 euros a la Fundació Cimera Iberoamericana, la qual ha considerat com inversió financera. Atès que les aportacions dels patrons a les fundacions no atorguen cap dret econòmic sobre el patrimoni d'aquestes, les aportacions s'han de tractar com a despeses de l'exercici.

Resposta

La Fundació de la Cimera Iberoamericana va néixer per contribuir a garantir l'organització del conjunt d'actes que el Principat d'Andorra va organitzar el 2019 i el 2020 en el marc de la Secretaria Pro Tempore de la Cimera Iberoamericana Andorra 2020. La Fundació es va crear per una durada temporal suficient per poder dur a terme la finalitat fundacional. L'aportació que va fer el Govern, per un import d'1,9 milions, va ser amb motiu de la constitució de la Fundació i es va registrar en el capítol 8 del pressupost de despeses tal com preveia la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020. Financerament es va enregistrar en l'actiu del Govern, i en aquest cas no es va deteriorar donat que el Govern preveia recuperar la dita aportació un cop liquidada la Fundació. Actualment, en l'any 2021, s'està portant a terme la liquidació de la Fundació i l'import recuperable s'estima en 869.767,76 euros.

Tanmateix, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, en l'exercici del 2021 s'ha registrat la despesa, i per tant s'ha deteriorat l'import d'1.907.750 euros corresponent a la Fundació de la Cimera Iberoamericana.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Propietat, planta i equipament (2.3.7)

24. *Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió (pàg. 41)*

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 2020, ascendeix a la quantitat de 434.345 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'activaran 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 41 de l'informe del Tribunal de Comptes:

Compte de despesa	Reposició/millora	Import
621	Arrendaments i cànons	2.090
622	Reparacions i conservació	58.513
628	Subministraments	2456
629	Comunicacions i altres serveis	320.817
651	Subvencions de capital	50.469
Total		**434.345**

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

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) i ha anat disminuint progressivament.

Cal concloure, que el quadre que el Tribunal incorpora a la pàgina 41 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.

Aquesta observació quedarà esmenada en l'exercici del 2022 amb la millora del procediment establert del tractament de liquidacions del capítol 6 en el nou sistema economicofinancer SAP Ecofin.

Endeutament (2.3.12)

25. *Endeutament formalitzat pendent d'aplicar a la seva finalitat (pàg. 46)*

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 46 de l'informe del Tribunal de Comptes, ja es van realitzar en la seva totalitat.

Es fa avinent que el Govern ha aprovat de forma específica l'anul·lació de l'afectació d'aquest finançament per tal d'esmenar aquesta observació (vegeu a l'annex núm. 1 el certificat de l'acord del Govern).

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Provisions a llarg termini (2.3.13)

26. Provisió per retribucions a llarg termini al personal (pàg. 47)

Per la Llei 23/2014 qualificada de creació i regulació del pla de pensions de la funció pública, modificada per la Llei 29/2018, es constitueix un fons de pensions de la funció pública que adopta el sistema d'aportació definida.

No obstant l'anterior, la Llei reconeix prestacions complementàries a càrrec de Govern, al marge del pla de pensions de la funció pública, a favor dels treballadors públics que estaven inclosos dins del sistema de previsió de prestació definida vigent fins l'entrada en vigor de la Llei i en els termes que aquesta regula i reconeix la possibilitat a funcionaris amb uns determinats anys de servei, i també a aquells amb una edat propera a la jubilació obligatòria, a sol·licitar i obtenir una prestació de jubilació voluntària.

El valor actual actuarial de les obligacions contretes pel Govern amb el personal indicat al paràgraf anterior ha estat quantificat en 502.445.193 euros com a conseqüència d'un estudi de valoració efectuat per un expert independent, amb efectes a 31 de desembre de 2020. En relació a l'ajust efectuat cal veure el que s'assenyala a la nota 2.3.15.

D'acord amb l'estudi, i referint-se exclusivament al personal indicat, els pagaments a càrrec del pressupost general superen els 6 milions d'euros anuals incrementant-se anualment arribant a duplicar-se d'aquí a deu anys i triplicant-se al cap de quinze anys.

Per atendre en el futur aquests compromisos, els quals s'han meritat durant els exercicis passats, el Govern no ha generat recursos ni disposa d'actius per atendre'ls pel que s'hauran de suportar amb càrrec als ingressos pressupostaris d'exercicis futurs.

Resposta

L'import de 502.448.193 euros correspon a la provisió per atendre les obligacions meritades en data de tancament d'acord amb la Llei 23/2014, del 30 d'octubre, qualificada de creació i de regulació del pla de pensions de la funció pública i les modificacions posteriors, del col·lectiu de funcionaris de l'Administració general, cossos especials i de carrera judicial. Aquest import comprèn la valoració dels compromisos de jubilació del personal del Cos General, dels cossos especials i del col·lectiu de carrera judicial i s'ha quantificat d'acord amb un estudi de valoració efectuat per un expert independent, tal com indica l'observació del Tribunal de Comptes.

Cal fer avinent que l'annex 3 de l'informe de l'expert independent detalla els pagaments probables a càrrec del Govern per assumir les obligacions esmentades. A continuació es transcriu el contingut de l'annex 3:

Annex 3. Pagaments probables

Any	Jubilats	Prejubilats	Actius	TOTAL
2021	4.011.759,17	2.113.018,54	270.385,71	6.395.163,42
2022	3.947.450,91	1.948.656,09	602.205,28	6.498.312,28
2023	3.935.792,09	1.864.876,98	1.040.938,98	6.841.608,05
2024	3.821.819,54	1.800.198,78	1.561.440,59	7.183.458,92
2025	3.753.550,59	1.659.327,01	2.173.741,10	7.586.618,70

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

2026	3.736.991,40	1.625.909,99	2.770.177,12	8.133.078,52
2027	3.715.339,05	1.613.567,86	3.577.152,65	8.906.059,56
2028	3.688.158,18	1.625.575,56	4.542.513,24	9.856.246,97
2029	3.654.942,56	1.613.169,33	5.518.175,40	10.786.287,29
2030	3.615.145,53	1.598.116,70	6.394.950,87	11.608.213,10
2031	3.568.166,94	1.602.400,89	7.490.741,23	12.661.309,06
2032	3.513.464,10	1.623.686,25	8.590.137,52	13.727.287,87
2033	3.450.619,83	1.644.529,97	9.824.620,06	14.919.769,87
2034	3.379.302,74	1.664.733,30	11.257.417,42	16.301.453,46
2035	3.299.252,45	1.684.062,75	12.235.958,57	17.219.273,78
2036	3.210.226,73	1.697.046,37	13.331.406,92	18.238.680,02
2037	3.112.188,90	1.705.283,87	14.255.631,14	19.073.103,92
2038	3.005.126,44	1.720.184,86	14.893.680,25	19.618.991,55
2039	2.889.175,64	1.733.026,19	15.422.809,93	20.045.011,76
2040	2.764.585,59	1.743.413,45	16.542.470,87	21.050.469,91
2041	2.631.766,42	1.750.907,27	17.320.035,81	21.702.709,50
2042	2.491.346,49	1.741.510,08	18.086.930,39	22.319.786,97
2043	2.344.259,78	1.737.420,48	18.848.348,00	22.930.028,27
2044	2.191.670,59	1.732.980,12	19.189.135,26	23.113.785,97
2045	2.034.956,12	1.723.603,16	19.238.129,72	22.996.689,01
2046	1.875.599,51	1.708.809,83	19.119.178,41	22.703.587,75
2047	1.715.245,71	1.688.195,54	19.072.046,65	22.475.487,91
2048	1.555.446,79	1.661.463,16	18.839.050,36	22.055.960,32
2049	1.397.817,36	1.628.431,44	18.831.982,84	21.858.231,64
2050	1.243.789,58	1.589.023,02	18.730.291,75	21.563.104,34
2051	1.094.799,41	1.543.252,98	18.764.270,67	21.402.323,05
2052	952.068,85	1.491.300,50	18.648.558,80	21.091.928,15
2053	817.046,41	1.433.392,50	18.575.113,59	20.825.552,50
2054	691.058,97	1.369.849,64	18.293.176,29	20.354.084,89
2055	575.457,11	1.301.043,84	18.046.787,42	19.923.288,36
2056	471.124,82	1.227.442,42	17.731.828,28	19.430.395,51
2057	378.618,77	1.149.605,36	17.353.576,60	18.881.800,73
2058	298.060,14	1.068.456,09	16.884.362,45	18.250.878,69
2059	229.290,43	985.074,93	16.408.534,96	17.622.900,32
2060	171.879,29	900.599,67	15.919.088,00	16.991.566,96
TOTAL	**95.234.360,93**	**63.713.146,77**	**516.196.981,10**	**675.144.488,85**

Es fa palès que aquests imports es finançaran amb càrrec al pressupostos dels exercicis següents i, també, amb càrrec a les aportacions anuals en concepte del complement de prestació de jubilació obligatòria a càrrec del Govern (en data 31 de desembre del 2020 aquestes aportacions, de 4,5 M d'euros anuals pel període comprès entre el 2016 i 2020, ambdós inclosos, sumen un total de 19.770.000 €).

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Per tant, el Govern, des del 2016, va provisionant una part dels compromisos a futur amb l'objectiu de suavitzar els impactes, però cal fer tres comentaris:
- Encara que no estiguéssim provisionant, l'estimació dels compromisos màxims anuals d'una vintena de milions d'euros és completament assumible amb els pressupostos del Govern.
- Amb el ritme de provisions que estem efectuant, al 2029, a part d'haver pogut anar pagant els compromisos dels anys en curs, tindrem provisionats més de 42 M€ per a compromisos futurs.
- La sensibilitat del Govern per la sostenibilitat de les finances públiques és una evidència i no es pot menystenir. Amb aquesta temàtica al 2014 es va canviar el model del complement de jubilació dels treballadors públics a fi de fer-lo més sostenible. I a partir del 2016 es van començar a provisionar els compromisos a futur del model anterior quan això mai s'havia fet amb anterioritat.
- També, el Govern va decidir desenvolupar l'estudi de l'expert independent per poder valorar i ajustar el nivell de provisions que fem a fi de, justament, suavitzar l'impacte anual del pagament dels complements de jubilació.

Atenent el que hem exposat no podem estar d'acord amb l'observació del Tribunal de comptes.

27. *Enregistrament de contingències com a provisions* (pàg. 48)

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.

D'acord amb la NICSP 19, procedeix la dotació de la provisió en aquells casos que es més probable que improbable que existeixi una obligació present com a conseqüència d'una resolució desfavorable del litigi, mentre que en els casos que la resolució desfavorable és possible (més improbable que probable) o sent probable l'import no es pot estimar amb fiabilitat, s'ha de revelar la informació corresponent en les notes explicatives.

El Govern té litigis oberts per import, d'almenys, 440.677.484 euros dels quals atorga alguna probabilitat de resolució desfavorable a litigis per import de 279.395 euros i qualifica possible de resolució desfavorable litigis per import de 12.178.705 euros i molt possible litigis per import de 29.000 euros. Amb tot, Govern ha estimat la provisió de responsabilitats, a 31 de desembre de 2020 per l'import total dels litigis que atorga alguna probabilitat o possibilitat de resolució desfavorable, 12.487.100 euros. Així mateix ha informat aquest import en la nota 25.b) de les notes explicatives la qual hauria d'incloure la informació relativa a les contingències.

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.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Resposta

El Govern enregistra la provisió per a responsabilitats corresponent als litigis pendents de resolució en la data de tancament de l'exercici tenint en compte 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.

Seguint la recomanació del Tribunal de Comptes i d'acord amb l'NICSP19 Provisions, passius i actius contingents, en exercicis futurs es dotarà de provisió en el cas dels litigis oberts amb probable resolució desfavorable i s'informarà a les notes dels estats financers en el cas de passius contingents.

Actius nets/patrimoni (2.3.14.)

28. Ajustaments no reexpressats (pàg. 50)

Dins els ajustaments no reexpressats de l'any 2020 s'inclou la pèrdua actuarial de la provisió per retribucions a llarg termini al personal amb contrapartida a resultats d'exercicis anteriors per import de 341.535 milers d'euros. En l'estat de situació financera i en l'estat de canvis en el patrimoni net l'import de la pèrdua actuarial s'ha de reconèixer com a reserves.

Així mateix, els ajustaments no reexpressats també inclouen l'import de 8.095.237 euros, corresponents a l'excés de quota diferencial de l'impost sobre societats liquidada en el pressupost 2020 sobre la previsió d'ingressos meritats a 31 de desembre de 2019, i l'import de 100.192 euros, corresponent a l'excés de previsió d'ingressos meritats a 31 de desembre de 2019 de l'impost de la renda sobre la quota diferencial liquidada en el pressupost 2020. Atès que les diferències indicades no han estat degudes a un error per no haver utilitzat, o no haver-ho fet adequadament, informació fiable que estava disponible quan es van elaborar els estats financers de 2019 i que Govern podria haver obtingut i tingut en compte, els imports anteriors s'haurien d'haver reconegut en l'estat del rendiment financer de 2020.

Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es tindrà en compte per a exercicis futurs, en el cas de l'existència d'ajustaments amb un impacte significatiu en els comptes d'exercicis anteriors, la presentació dels estats financers de l'exercici anterior reexpressats.

En el cas dels ajustaments corresponents a l'excés de previsió d'ingressos meritats de l'impost sobre societats i de l'impost de la renda de les persones físiques, en la data de tancament no es disposa de les dades reals i per aquest motiu s'ha de fer estimacions sobre la base de les dades històriques. Es tindrà en compte per a exercicis futurs, en aquestes situacions, l'enregistrament dels impactes en l'estat del rendiment financer de l'exercici corrent.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Estat del romanent de tresoreria (2.4)

29. *Càlcul del romanent de tresoreria (pàg. 51)*

El Govern ha constituït pressupostàriament un dipòsit de 81.045.566 euros de recursos provinents de l'endeutament formalitzat per atendre les despeses derivades de la situació d'emergència sanitària i que no s'havien aplicat al 2020.

No obstant l'anterior, en el càlcul del romanent de tresoreria els fons anteriors han estat considerats com fons líquids quan, en haver-se constituït pressupostàriament el dipòsit indicat no era procedent fer-ho, pel que el romanent de tresoreria estaria sobrevalorat en el referit import.

Per altra part, ha inclòs en els pendents de pagament pressupostaris l'import dels interessos meritats no vençuts a data de tancament de l'exercici, per import de 4.484.553 euros, com es descriu a l'apartat 2.2.11. Atès que aquests pendents de pagament haurien de tenir el seu origen en el moment en què aquestes despeses es liquidin en el pressupost, no poden ser considerats pendents de pagament del Romanent de tresoreria, pel que aquest estaria infravalorat en referit import.

Resposta

Pel que fa al càlcul del romanent de tresoreria, es tindrà en consideració l'observació del Tribunal de Comptes en els propers exercicis.

Cal dir, però, que en el cas dels pendents de pagament pressupostaris no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes atenent l'al·legació sobre l'observació núm. 18, "Incorrecte registre pressupostari d'interessos meritats no vençuts (pàg. 27)", d'acord amb la qual escau registrar en la liquidació els interessos meritats i no vençuts en la data de pagament de l'exercici.

30. Obligacions pendents d'aplicació definitiva (pàg. 52)

Les obligacions pendents de pagament inclouen l'import de 6.543.573 euros, que corresponen a despeses meritades a 31 de desembre de 2020 i pendents de pagament que no s'han liquidat en el pressupost. Aquestes despeses s'han de reflectir en l'estat del romanent de tresoreria de l'exercici en el qual es liquidin en el pressupost de despeses les obligacions de pagament corresponents. Amb tot, atès que aquestes despeses realitzades s'hauran de finançar amb recursos pressupostaris futurs es recomana informar-les en les notes explicatives detallant aquesta circumstància.

Resposta

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

31. Romanent de tresoreria afectat i no afectat (pàg. 52)

L'estat de romanent de tresoreria recull romanents de tresoreria afectats per import de 21.047 milers d'euros, que inclou 512 milers d'euros en concepte de compte de compensació liquidat pel Govern i les altres entitats, en aplicació de l'article 19 de la Llei 32/2014, de 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal. Així mateix, les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries inclouen com a cobraments pendents d'aplicació l'import de 642 milers d'euros, també en concepte de compte de compensació.
D'altra banda, l'entitat va disposar d'ingressos finalistes els quals no s'han destinat a la finalitat que els van motivar. Així s'ha d econsiderar afectat el següent: (17.021 milers d'euros).

Resposta

D'una banda, referent a l'observació del Tribunal de Comptes sobre la inclusió en els fons líquids del romanent de tresoreria de l'import del dipòsit bancari que constitueix el fons de compensació, per un import de 512 milers d'euros, es tindrà en consideració en els propers exercicis.

D'altra banda, 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 49 de l'informe del Tribunal de Comptes[1] 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 el Govern ha aprovat de forma específica l'anul·lació de l'afectació d'aquest finançament per tal d'esmenar aquesta observació (vegeu a l'annex núm. 1 el certificat de l'acord del Govern).

Contractació pública (2.5)

32. *Registre de contractes (pàg. 53)*

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 que 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.

[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).

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Resposta

El Govern disposa des de l'any 1996 d'un sistema d'informació en què es registren tots els contractes amb la informació bàsica que determina l'article 65.3 de l'LCP. Aquesta informació es fa pública al BOPA, d'acord amb l'article 20.4 de l'LCP i l'article 11 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, referent a les licitacions i adjudicacions definitives, així com les modificacions dels contractes.

Tenint en compte que pel Tribunal de Comptes la informació sobre els contractes de què disposa el Govern no és suficient, a l'efecte de poder esmenar aquesta observació s'informa que el Govern té previst posar en funcionament abans de finals de l'exercici del 2022 una plataforma de contractació del sector públic que permetrà l'accés públic als contractes.

D'altra banda, no podem estar d'acord amb l'observació que el Govern no disposa d'un sistema de comprovacions sobre si el registre de contractes recull la integritat dels contractes vigents conciliats amb la comptabilitat pressupostària. El motiu és que, en el sistema economicofinancer de l'AS400, per poder registrar compromisos de despesa d'imports superiors a 7.500 € és obligatori haver creat prèviament un contracte. Aquest control garanteix la integritat dels contractes vigents conciliats amb la comptabilitat pressupostària.

33. *Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP (pàg. 53)*

Per acord de govern de data 1 d'abril de 2020 es va aprovar l'adjudicació directa dels contractes d'assegurances pel període de l'1 de gener de 2020 fins el 30 d'abril de 2020, que es relacionen a continuació:

- *Contracte per la prima de responsabilitat civil 2020, adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per un import de 116.187 euros.*
- *Contracte per la prima d'accidents 2020, adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per import de 116.748 euros.*
- *Contracte per la prima d'automòbils 2020, adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per un import de 65.986 euros.*
- *Contracte per la prima multirisc 2020 adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per un import de 62.963 euros.*
- *Contracte per la prima robatori 2020, adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per import de 6.128 euros.*
- *Contracte per la prima d'assistència a persones robatori 2020, adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per import de 2.240 euros.*
- *Contracte per la prima d'assistència a vehicles 2020, adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per import de 1.540 euros.*

Per a l'adjudicació directa dels contractes anteriors es va argumentar per la decisió de posposar uns mesos la convocatòria del concurs per garantir la contractació en les millors condicions. Aquesta argumentació no s'adequa als supòsits previstos en l'article 46.2 de la Llei de la Contractació Pública per a l'adjudicació directa dels contractes.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Resposta

L'observació del Tribunal de Comptes referent a la contractació directa dels contractes d'assegurances per al període de l'1 de gener del 2020 fins al 30 d'abril del 2020 es va posar de manifest en l'informe de fiscalització desfavorable emès per la Intervenció General el 18 de desembre del 2019, relatiu a la proposta de signatura d'una addenda al contracte d'assegurances vigent el 2019. Entenent que l'informe del Tribunal de Comptes és una eina de transparència, seria important recordar que aquesta observació ja era present en exercicis anteriors i de fet venia d'uns fets que es produïen des del 2002; el desenvolupament d'un concurs públic de gran complexitat ha permès que des del maig del 2020 aquesta situació hagi quedat resolta.

34. Formalització de l'autorització i compromís de la despesa amb posterioritat (pàg. 54)

S'ha iniciat l'execució dels contractes sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 12 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2020 i l'article 31 de la LGFP. Aquesta incidència s'ha observat en els contractes següents:

- Contractes per les primes d'assegurances adjudicats per acord de Govern de data 1 d'abril a la Companyia Andorrana d'Assegurances.
- Contracte d'assessorament jurídic i de redacció de la normativa necessària per crear el fons públic-privat de l'habitatge, vinculat a l'Institut Nacional de l'Habitatge d'Andorra, adjudicat per acord de Govern de data 3 de juny de 2020 a Cases & Lacambra, SLU.
- Contracte de subministrament de gasoil de calefacció per als serveis del Govern, les entitats parapúbliques i les societats públiques participades pel Govern, per a l'any 2020, adjudicat per acord de Govern de data 27 de novembre de 2019. Tal com consta en l'expedient de contractació, al ser una despesa de l'any 2020 s'ha de licitar sense l'autorització de despesa corresponent.

D'altra banda, s'han sol·licitat ofertes sense haver-se formalitzat l'autorització de la despesa corrent, contravenint l'article 12 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2020 i l'article 31 de la LGFP. Aquesta incidència s'ha observat en el contracte següent:

- Treballs de redacció i direcció del projecte de condicionament d'uns espais situats a l'edifici de Les Columnes, al Centre de Formació d'Adults, adjudicat pel Ministeri d'Ordenament Territorial en data 21 d'octubre de 2020.

Resposta

Les observacions que posa de manifest el Tribunal de Comptes en el seu informe de fiscalització referents a la formalització de l'autorització i compromís de despesa amb posterioritat estan recollides en els informes de fiscalització corresponents de la Intervenció General, excepte pel que fa als contractes per les primes d'assegurances i al contracte de subministrament de gasoil de calefacció per als serveis del Govern en què la Intervenció va emetre els informes favorables que s'adjunten a l'annex núm. 3 atenent, respectivamet, el Decret del 16-10-2019 pel qual es decreten despeses plurianuals corrents per al Ministeri de Finances per als exercicis 2020, 2021, 2022, 2023, 2024, i el Decret Decret del 7-10-2020 pel qual es decreten les despeses pluriennals corrents de carburants de diversos ministeris del Govern, per a l'exercici 2021.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

D'acord amb l'article 35, *Objeccions*, del Decret del 3-4-2019 d'aprovació del Reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari, aquestes observacions van ser esmenades o reparades amb la validació per part del Govern dels actes als quals es refereixen, d'acord amb l'article 49.2 del Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.

Per tant, en tractar-se d'una observació esmenada no escauria posar-la de manifest com a tal en l'informe del Tribunal de Comptes. Vegeu els certificats dels acords del Govern en l'annex núm. 3.

35. Manca de garantia provisional (pàg. 55)

El Plec de bases regulador del contracte dels "treballs de reparació de barreres de seguretat a la CG-2, zona de les bordes d'Envalira" no contempla la constitució de la garantia provisional. Aquest fet contravé l'article 66 de la LCP.

Resposta

L'observació del Tribunal de Comptes fa referència a la manca de garantia provisional en el cas del contracte dels "Treballs de reparació de barreres de seguretat a la CG-2, zona de les bordes d'Envalira". El lliurament de la garantia provisional es va efectuar amb posterioritat, tal com la Intervenció General va posar de manifest en l'informe de fiscalització corresponent.

D'acord amb l'article 35, *Objeccions*, del Decret del 3-4-2019 d'aprovació del Reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari, aquesta observació van ser esmenada o reparada amb la validació per part del Govern de l'acte al qual es refereix, d'acord amb l'article 49.2 del Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.

Per tant, en tractar-se d'una observació esmenada no escauria posar-la de manifest com a tal en l'informe del Tribunal de Comptes. Vegeu el certificat de l'acord del Govern en l'annex núm. 4.

36. Manca d'aprovació del Plec de Bases (pàg. 55)

El Plec de bases regulador del contracte dels "treballs de reparació de barreres de seguretat a la CG-2, zona de les bordes d'Envalira" no ha estat prèviament aprovat pel Govern. Aquest fet contravé l'article 12 de la LCP.

Resposta

L'observació que posa de manifest el Tribunal de Comptes en el seu informe de fiscalització referent al fet que el plec de bases regulador del contracte dels "Treballs de reparació de barreres de seguretat a la CG-2, zona de les bordes d'Envalira" no ha estat prèviament aprovat pel Govern, es recull en l'informe de fiscalització corresponent de la Intervenció General.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

D'acord amb l'article 35, *Objeccions*, del Decret del 3-4-2019 d'aprovació del Reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari, aquesta observació va ser esmenada o reparada amb la validació per part del Govern de l'acte al quals es refereix, d'acord amb l'article 49.2 del Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.

Per tant, en tractar-se d'una observació esmenada no escauria posar-la de manifest com a tal en l'informe del Tribunal de Comptes. Vegeu el certificat de l'acord del Govern en l'annex núm. 4.

37. *Acta de recepció dels subministraments (pàg 55)*

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

38. *Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat (pàg. 55)*

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.

De la mostra de contractes seleccionada, s'ha observat que en el contracte dels "treballs de reparació de barreres de seguretat a la CG-2, zona de les bordes d'Envalira" no consta la declaració genèrica de l'adjudicatari de no trobar-se en cap causa que impedeixi la seva legitimitat per contractar.

Pel que respecta els integrants de l'òrgan de contractació, la intervenció va dictar una nota amb data 2 d'octubre de 2020, indicant que els membres constituents de les meses de contractació han de signar una declaració jurada conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats a l'article 115 del Codi de l'Administració i als relatius als delictes contra la funció pública regulats al títol XXI, capítols primer i quart, de la Llei 6/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi Penal i que aquest document formarà part de l'acta de licitació i es guardarà conjuntament.

De la mostra de contractes seleccionada, s'ha observat que no consta la declaració jurada en els contractes que s'han licitat posteriorment a la nota de la intervenció esmentada anteriorment, que es relacionen a continuació:

- *Contracte 2020-01664, "Serveis gestionats del centre d'operacions de seguretat del Departament de Sistemes d'Informació".*
- *Contracte 2020-01994, "Lot 2 Migració de la base de dades SAP R3 a SAP HANA".*
- *Contracte 2020-00352, "Canvi canonades vestuaris".*
- *Contracte 2020-00338, "Llicenciament de SAP HANA i migració de la base de dades SAP".*
- *Contracte 2020-00279, "Altia DSI-0016-2020 Llicència Outsystems".*
- *Contracte 2020-00254, "DXC Tech. Lot 1/lot4 DSI 0013-2020".*

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 funcionament 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 dur a terme l'activitat que l'Administració necessita contractar, etc.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

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

Quant a 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 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 estan exemptes de responsabilitats.

Ni tan sols l'absència, en el document esmentat, d'un advertiment sobre les conseqüències jurídiques de la falsedat en la declaració eximeix de les responsabilitats que podrien derivar-se de la comprovació (la primera de les quals és 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 havien signat la declaració jurada malgrat l'existència de deutes pendents que els havien 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, a més dels que es deriven de l'article 7 de l'LCP, els regulats al capítol primer i el quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del Codi penal". La Intervenció no comparteix aquesta opinió, atès que els supòsits inclosos en la declaració jurada recullen tots els supòsits "tipificats", i aquests supòsits que han de signar estan detallats correctament.

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 quant al compliment de l'article 7 de l'LCP.

En el cas del contracte dels "Treballs de reparació de barreres de seguretat a la CG-2, zona de les bordes d'Envalira", no estem d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, donat que sí que es disposa de la declaració jurada de l'adjudicatari segons la qual no es troba en cap causa que impedeixi la seva legitimitat per contractar. S'adjunta la declaració jurada de l'adjudicatari en l'annex núm. 5.

En relació amb l'observació respecte als integrants de l'òrgan de contractació, i a partir de la data de la nota dictada per la Intervenció el 2 d'octubre del 2020, s'indica que "els membres constituents de les meses de contractació han de signar una declaració jurada conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats a l'article 115 del Codi de l'Administració i als relatius als delictes contra la funció pública regulats al títol XXI, capítols primer i quart, de la Llei 6/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi Penal i que aquest document formarà part de l'acta de licitació i es guardarà conjuntament, els membres de les meses dels òrgans de contractació signen aquesta declaració jurada".

No estem d'acord amb el Tribunal de Comptes, ja que de la mostra de contractes seleccionada sí que existeix la declaració jurada juntament amb l'acta de licitació en els contractes que inclou el Tribunal en l'observació (vegeu l'annex núm. 6):

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

- Contracte 2020-01664, "Serveis gestionats del centre d'operacions de seguretat del Departament de Sistemes d'Informació"

S'adjunta la declaració jurada dins l'acta de licitació (2020-279).

- Contracte 2020-01994, "Lot 2 Migració de la base de dades SAP R3 a SAP HANA"

S'adjunta la declaració jurada dins l'acta de licitació (2020-338).

- Contracte 2020-00352, "Canvi canonades vestuaris"

S'adjunta la declaració jurada dins l'acta de licitació (2020-352).

- Contracte 2020-00338, "Llicenciament de SAP HANA i migració de la base de dades SAP"

S'adjunta la declaració jurada dins l'acta de licitació (2020-338).

- Contracte 2020-00279, "Altia DSI-0016-2020 Llicència Outsystems" (2020-279)

S'adjunta la declaració jurada dins l'acta de licitació.

- Contracte 2020-00254, "DXC Tech. Lot 1/lot4 DSI 0013-2020"

S'adjunta la declaració jurada dins l'acta de licitació (2020-254).

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

39. Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics

La *LSEPF* determina l'eficiència com un dels principis bàsics que ha de regir la gestió dels recursos públics.

Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'Administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics, preveient que els seus requisits i continguts es fixin de forma reglamentària.

No obstant l'anterior el Tribunal no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Govern, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF.

Resposta

En el transcurs de l'exercici del 2021 la Intervenció General ha dut a terme els treballs corresponents a l'auditoria de mandat per al període del 2016 al 2019 corresponent al Govern i totes les entitats que en depenen, d'acord amb l'article 8.4 de la Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

Vegeu a l'annex núm. 7 l'esborrany de l'informe que es trametrà formalment, al més aviat possible, al Consell General i al Tribunal de Comptes.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Altres aspectes a destacar (2.7)

40. Economicitat i eficiència de la despesa (pàg. 57)

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 l dels indicadors fixats es fa sota la premissa que han de permetre mesurar el grau d'assoliment dels objectius.

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.

Val a dir que en el transcurs de l'exercici del 2021 la Intervenció General ha dut a terme els treballs corresponents al control d'economicitat i eficiència de la despesa del Govern pel que fa a l'exercici del 2020. Aquest infome es trametrà en els millors terminis possibles al Consell General i al Tribunal de Comptes.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

41. Seguretat dels sistemes informàtics (pàg.62)

Com a part de l'anàlisi i avaluació del control intern, s'ha sol·licitat al departament d'informàtica de Govern informació sobre aspectes relacionats amb la seguretat de les aplicacions informàtiques de Recursos Humans, del Departament de Tributs i Fronteres, l'AS400 i de tràmits, i la gestió dels usuaris de les mateixes. De la informació obtinguda s'han observat les debilitats següents:

- *No s'ha realitzat una auditoria de seguretat informàtica a efectes d'avaluar la possible existència de debilitats.*
- *No totes les aplicacions informàtiques obliguen a canviar periòdicament les contrasenyes d'accés als usuaris.*
- *Les aplicacions informàtiques no emmagatzemen un històric de contrasenyes que impedeixi repetir les darreres contrasenyes establertes.*
- *No hi ha establerts procediments de revisió periòdica d'usuaris i accessos.*

Resposta

El Departament de Sistemes d'Informació (DSI) del Govern manifesta el següent:

- El DSI contracta de forma anual des de fa anys un servei de pentesting/intrusió mensual per tal de detectar vulnerabilitats del sistema. El 2020, aquest servei estava contractat i actiu (publicat en el BOPA).

- Per raons operatives, fins ara no s'ha implantat una política de canvi periòdic de credencials. Tenint en compte els estàndards i recomanacions actuals de seguretat, procedirem a validar i aplicar en les properes setmanes els procediments escaients per complir aquest requeriment.

- Els procediments i accions a les quals fem referència en el punt anterior també permetran el control de versions anteriors de credencials i, per tant, l'acompliment d'aquest requeriment.

- El DSI disposa de mesures que permeten conèixer i controlar usuaris i els seus accessos. En aquest sentit, es disposa d'una eina d'auditoria d'accessos als documents, i d'operacions sobre usuaris. Així mateix, les aplicacions que gestionen dades sensibles també tracen els accessos.

- Pel que fa als "procediments de revisió periòdica d'usuaris i accessos", entenem que es refereix a mesures que permetin conèixer i controlar usuaris i els seus accessos. En aquest sentit, es disposa d'una eina d'auditoria d'accessos als documents i d'operacions sobre usuaris. Així mateix, les aplicacions que gestionen dades sensibles també tracen els accessos. D'altra banda, es farà una revisió per tal de poder garantir que l'esmentat control s'efectuï sobre la totalitat de les aplicacions i dades.

Andorra la Vella, 23 de febrer del 2022

Signat electrònicament per:
Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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:

2.3. Estats financers

...

Estats financers consolidats

El Govern no ha presentat els seus estats consolidats definitius 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 definitius corresponents a l'exercici 2020.

2.3.5. Altres actius financers no corrents

...

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 2020, de fins 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. Posteriorment a la data indicada, el venciment del préstec s'ha fixat el dia 19 d'octubre de 2021. Atenent a l'origen i imports dels recursos dels quals disposa l'AREB es qüestiona la recuperabilitat per part del Govern d'aquest dret, ja que la seva recuperació resta subjecte a la materialització de la venda d'actius per part del prestatari.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

…

- El Govern no ha presentat els seus estats financers consolidats definitius tal i com preceptua la NICSP 35. (nota 2.3)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

- El Govern va atorgar un préstec a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries de 16.447.402 euros. Atenent l'origen dels recursos de l'AREB i la seva quantia, es pot qüestionar la recuperabilitat per part del Govern d'aquest dret, ja que la seva recuperació resta subjecta a la materialització de la venda d'actius per part del prestatari. (nota 2.3.5)

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

2.5. Contractació pública

...

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

Pel que respecta els 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; així com dur a terme consultes en registres públics. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç, pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels licitadors de manera suplementària, als supòsits regulats al Capítol primer i quart relatius als delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal.

De la mostra de contractes seleccionada, s'ha observat que en el contracte dels "treballs de reparació de barreres de seguretat a la CG-2, zona de les bordes d'Envalira" no consta la declaració genèrica de l'adjudicatari de no trobar-se en cap causa que impedeixi la seva legitimitat per a contractar.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Relatives a la contractació pública

...

- El Govern avalua únicament la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració explícita i responsable dels empresaris. Es recomana que aquesta declaració, a més, contempli els supòsits regulats al Capítol primer i quart relatius als delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal. (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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, del **TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 10
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 11
2.2.2. Despeses de personal 11
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 12
2.2.4. Despeses financeres 12
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses 13
2.2.6. Inversions reals 13
2.3. Estats financers 14
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 17
2.3.2. Actius no corrents 18
2.3.3. Comptes a pagar 18
2.3.4. Actius nets/patrimoni 19
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 28
6. AL·LEGACIONS 29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 32

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2020, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de març de 2021 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, 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: 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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. 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 28 de maig de 2021.

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, i la seva modificació aprovada el 17 d'octubre del 2019.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre del 2000.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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	521.133,63	4. Transferències corrents	700.000,00
2. Consums de béns corrents i serveis	224.392,00		
3. Despeses financeres	200,00		
4. Transferències corrents	10.580,00		
Despeses corrents	***756.305,63***	***Ingressos corrents***	***700.000,00***
6. Inversions reals	18.000,00	8. Actius financers	74.305,63
Despeses de capital	***18.000,00***	***Ingressos de capital***	***74.305,63***
Total pressupost de despeses	**774.305,63**	**Total pressupost d'ingressos**	**774.305,63**

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 355.090 euros al tancament de 2018, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost de 2020, el qual es converteix en un romanent de 282.675 euros al tancament de l'exercici de 2019. 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 2/2020 del pressupost per a l'exercici del 2020 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	700.000,00	-	700.000,00
Ingressos corrents	***700.000,00***	***-***	***700.000,00***
8. Actius financers	74.305,63	-	74.305,63
Ingressos de capital	***74.305,63***	***-***	***74.305,63***
Total pressupost ingressos	**774.305,63**	**-**	**774.305,63**

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augments	Disminucions	
1. Despeses de personal	521.133,63	-	-	521.133,63
2. Consums de béns corrents i serveis	224.392,00	22.682,05	-22.682,05	224.392,00
3. Despeses financeres	200,00	-	-	200,00
4. Transferències corrents	10.580,00	-	-	10.580,00
Despeses corrents	***756.305,63***	***22.682,05***	***-22.682,05***	***756.305,63***
6. Inversions reals	18.000,00	2.472,00	-2.472,00	18.000,00
Despeses de capital	***18.000,00***	***2.472,00***	***-2.472,00***	***18.000,00***
Total pressupost despeses	**774.305,63**	**25.154,05**	**-25.154,05**	**774.305,63**

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

El detall de les transferències de crèdit és com segueix:

Transferència capítol 2		
Núm. Cte.	**Descripció**	**Imports**
22020	Premsa, revistes i publicacions periòdiques	374,40
22200	Serveis telefònics	28,02
22610	Atencions protocol·làries i de representació	(10.323,15)
22621	Traduccions i correccions	21.716,60
22661	Conf. de Just. Consti. Petits Estats (CJCPE)	(12.358,90)
22700	Serveis de neteja i sanejament	563,03
	Total	**(0,00)**

Transferència capítol 6		
Núm. cte.	**Descripció**	**Imports**
60610	Equipaments d'oficina	(2.472,00)
64050	Aplicacions informàtiques	2.472,00
	Total	**0**

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 3.437 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, segons el que fixa el model d'estats financers 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

CAPITOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2020	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2019	(5) VARIACIÓ 2020-2019 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2020-2019 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	700.000,00	700.000,00	100,00%	570.000,00	130.000,00	22,81%
	Ingressos corrents	***700.000,00***	***700.000,00***	***100,00%***	***570.000,00***	***130.000,00***	***22,81%***
8	Actius financers (*)	74.305,63	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	***74.305,63***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total pressupost ingressos		**774.305,63**	**700.000,00**	**90,40%**	**570.000,00**	**130.000,00**	**22,81%**

(*) 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

CAPITOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS	(2) LIQUIDAT 2020	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2020	(4) LIQUIDAT 2019	(5) VARIACIÓ 2020-2019 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2020-2019 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	521.133,63	457.840,32	457.840,32	87,85%	457.840,32	458.201,55	-361,23	-0,08%
2	Consums de béns corrents i serveis	224.392,00	132.241,93	132.241,93	58,93%	132.241,93	162.596,54	-30.354,61	-18,67%
3	Despeses financeres	200,00	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	10.580,00	6.580,00	6.580,00	62,19%	6.580,00	6.580,00	-	-
	Despeses corrents	**756.305,63**	**596.662,25**	**596.662,25**	***78,89%***	***596.662,25***	***627.378,09***	***-30.715,84***	***-4,90%***
6	Inversions reals	18.000,00	9.429,26	9.429,26	52,38%	9.429,26	15.575,55	-6.146,29	-39,46%
	Despeses de capital	**18.000,00**	**9.429,26**	**9.429,26**	***52,38%***	***9.429,26***	***15.575,55***	***-6.146,29***	***-39,46%***
Total pressupost despeses		**774.305,63**	**606.091,51**	**606.091,51**	**78,28%**	**606.091,51**	**642.953,64**	**-36.862,13**	**-5,73%**

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'anualitat 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

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències**	**700.000,00**	**-**	**700.000,00**	**700.000,00**	**-**	**100,00%**
420	Transferències corrents	700.000,00	-	700.000,00	700.000,00	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**700.000,00**	**-**	**700.000,00**	**700.000,00**	**-**	**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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Magistrats del TC**	**226.250,25**	**-**	**226.250,25**	**217.976,61**	**-8.273,64**	**96,34%**
100	Despeses de gratificació	226.250,25	-	226.250,25	217.976,61	-8.273,64	96,34%
11	**Personal fix**	**230.115,38**	**-**	**230.115,38**	**186.493,30**	**-43.622,08**	**81,04%**
110	Remuneracions bàsiques personal fix	230.115,38	-	230.115,38	186.493,30	-43.622,08	81,04%
16	**Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC**	**64.768,00**	**-**	**64.768,00**	**53.370,41**	**-11.397,59**	**82,40%**
160	Quotes serveis socials	61.268,00	-	61.268,00	53.230,01	-8037,99	86,88%
163	Despeses socials del personal	3.500,00	-	3.500,00	140,40	-3.359,60	4,01%
1	**Despeses de personal**	**521.133,63**	**-**	**521.133,63**	**457.840,32**	**-63.293,31**	**87,85%**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	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**	**6.409,77**	**-3.770,23**	**62,96%**
212	Rep. i conservació de la seu del TC	1.000,00	-	1.000,00	430,11	-569,89	43,01%
213	Maquinària, instal·lació i equipaments	1.500,00	-	1.500,00	305,72	-1194,28	20,38%
215	Mobiliari i efectes	1.100,00	-	1.100,00	356,50	-743,5	32,41%
216	Equipament informàtic	2.600,00	-	2.600,00	1.467,36	-1132,64	56,44%
219	Altre material immobilitzat	3.980,00	-	3.980,00	3.850,08	-129,92	96,74%
22	**Material, subministraments i altres**	**135.200,00**	**-**	**135.200,00**	**88.651,92**	**-46.548,08**	**65,57%**
220	Material d'oficina	7.500,00	374,40	7.874,40	5.199,50	-2.674,90	66,03%
221	Subministraments	7.150,00	-	7.150,00	5.516,70	-1.633,30	77,16%
222	Comunicacions	3.500,00	28,02	3.528,02	3.165,29	-362,73	89,72%
223	Transports	1.500,00	-	1.500,00	461,13	-1038,87	30,74%
224	Primes d'assegurances	1.500,00	-	1.500,00	1.202,06	-297,94	80,14%
225	Tributs	150,00	-	150,00	-	-150,00	-
226	Altres serveis	101.000,00	-965,45	100.034,55	65.714,39	-34320,16	65,69%
227	Treballs realitzats per altres empreses	12.900,00	563,03	13.463,03	7.392,85	-6.070,18	54,91%
23	**Indemnitzacions**	**79.000,00**	**-**	**79.000,00**	**37.168,24**	**-41.831,76**	**47,05%**
230	Reembossament de dietes	35.000,00	-	35.000,00	12.097,65	-22902,35	34,56%
231	Locomoció	44.000,00	-	44.000,00	25.070,59	-18929,41	56,98%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**224.392,00**	**-**	**224.392,00**	**132.241,93**	**-92.150,07**	**58,93%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Altres serveis. Atencions protocol·làries i de representació	35.000,00	-10.323,15	24.676,85	10.110,60	-14.566,25	40,97%
22620	Altres serveis. Divulgació i publicacions	8.000,00	-	8.000,00	1.773,56	-6.226,44	22,17%
22621	Treb. realitzats per altres empr. Traduccions i correccions	32.000,00	21.716,60	53.716,60	53.716,60	-	100,00%
22660	Altres serveis. Reunions, conferències i cursets	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
22661	Altres serveis. Celebracions i actes	15.000,00	-12.358,90	2.641,10	-	-2641,10	-
22672	Altres serveis. Obsequis i regals	5.000,00	-	5.000,00	113,63	-4.886,37	2,27%
226	**Altres serveis**	**101.000,00**	**-965,45**	**100.034,55**	**65.714,39**	**-34.320,16**	**65,69%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	**Transferències corrents a l'exterior**	**10.580,00**	**-**	**10.580,00**	**6.580,00**	**-4.000,00**	**62,19%**
492	Transferències corrents a l'exterior	10.580,00	-	10.580,00	6.580,00	-4.000,00	62,19%
4	**Transferències corrents**	**10.580,00**	**-**	**10.580,00**	**6.580,00**	**-4.000,00**	**62,19%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**16.000,00**	**-2.472,00**	**13.528,00**	**4.957,26**	**-8.570,74**	**36,64%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.500,00	-	1.500,00	503,05	-996,95	33,54%
605	Mobiliari i estris	3.528,00	-	3.528,00	-	-3.528,00	-
606	Equip. per a processos d'informació	8.472,00	-2.472,00	6.000,00	3.895,35	-2.104,65	64,92%
608	Altre immobilitzat material	2.500,00	-	2.500,00	558,86	-1.941,14	22,35%
64	**Immobilitzat immaterial**	**2.000,00**	**2.472,00**	**4.472,00**	**4.472,00**	**-**	**100,00%**
640	Immobilitzat immaterial	2.000,00	2.472,00	4.472,00	4.472,00	-	100,00%
6	**Inversions reals**	**18.000,00**	**-**	**18.000,00**	**9.429,26**	**-8.570,74**	**52,38%**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3. Estats financers

Tribunal constitucional - Estat de situació financera a 31-Desembre-2020

Núm. compte	ACTIUS	2020	2019
	Actius corrents	395.065,16	305.127,85
570, 571	Efectius i equivalents a l'efectiu	395.065,16	305.127,85
	Actius no corrents	24.038,89	25.502,55
216, 217, 219, (281), (291)	Propietat, planta i equipament	12.822,54	13.940,93
206, 207, (280), (290)	Actius intangibles	11.216,35	11.561,62
	Actius totals	419.104,05	330.630,40
Núm. compte	**PASSIUS**		
	Passius corrents	18.031,33	22.452,50
400, 475, 476	Comptes a pagar	18.031,33	22.452,50
	Passius totals	18.031,33	22.452,50
Núm. compte	**ACTIUS NETS/PATRIMONI**		
120	Resultats d'exercicis anteriors	274.757,59	338.855,25
129	Resultat de l'exercici	**92.444,83**	**-64.547,65**
130	Ajustos per canvi de valor	33.870,30	33.870,30
	Total actius nets/patrimoni	401.072,72	308.177,90
	Total passiu i patrimoni	419.104,05	330.630,40

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Tribunal Constitucional - Estat de rendiment financer de l'exercici acabat a 31 de desembre del 2020

	2020	2019
Ingressos		
Transferències d'altres entitats governamentals	700.000,00	570.000,00
Total ingressos d'activitats ordinàries	700.000,00	570.000,00
Despeses		
Despeses de personal	457.840,32	458.201,55
Despeses de gestió ordinària	132.241,93	162.596,54
Subvencions i altres pagaments per transferències	6.580,00	6.580,00
Altres despeses	10.892,92	7.169,56
Costos financers	0,00	0,00
Despeses totals	607.555,17	634.547,65
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		
Resultat (estalvi) del període	92.444,83	-64.547,65
Atribuïble a:		
Propietaris de l'entitat controladora	92.444,83	-64.547,65
Interessos minoritaris		
	92.444,83	-64.547,65

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Tribunal Constitucional - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2020

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**700.000,00**	**571.793,80**
Subvencions	700.000,00	570.000,00
Altres cobraments		1.793,80
Pagaments		
Costos dels treballadors	457.840,32	458.201,55
Proveïdors	132.241,93	162.596,65
Altres	3.971,18	
Altres pagaments	6.580,00	6.580,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**600.633,43**	**627.378,20**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	9.429,26	15.575,55
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**9.429,26**	**15.575,55**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs		0
Reemborsament de préstecs		0
Distribució/dividends al govern	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament		0
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	89.937,31	-71.159,95
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	305.127,85	376.287,80
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	395.065,16	305.127,85

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Quadre de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economico-patrimonial - Any 2020, en euros

Resultat comptable	**92.444,83**
Amortització immobilitzat any 2020	10.892,92
Inversions Actius Regim Arrendaments	-503,05
Inversions Equipaments informàtics	-3.895,35
Inversions aplicacions informàtiques	-4.472,00
Inversions fons bibliotecari	-558,86
Resultat pressupostari	**93.908,49**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

Mancances en els estats financers lliurats

La memòria presentada pel Tribunal Constitucional 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. (+) Cobraments				**700.449,99**
(+) del pressupost corrent			700.000,00	
(+) de pressupostos tancats				
(+) d'operacions no pressupostàries			449,99	
(+) d'operacions comercials				
2. (-) Pagaments				**(610.512,68)**
(-) del pressupost corrent			606.091,51	
(-) de pressupostos tancats			4.421,17	
(-) d'operacions no pressupostàries				
(-) d'operacions comercials				
I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI				**89.937,31**
3. Saldo inicial de tresoreria				**305.127,85**
II. Saldo final de tresoreria				**395.065,16**

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 31/12/2019	Altes Exercici 2020	Baixes Exercici 2020	Am. Acumul. 31/12/2019	Altes Amort. 2020	Baixes Amort. 2020	Valor Net a 31/12/20
Aplic. informàtiques	13.848,63	4.472,00	0,00	-13.848,63	-155,86	0,00	4.316,14
Inv. Actius en Arren.	77.182,30	503,05	0,00	-65.620,68	-5.320,32	0,00	6.744,35
Mobiliari	110.806,57	0,00	0,00	-106.326,93	-1.378,42	0,00	3.101,22
Equips informàtica	36.487,32	3.895,35	-7.628,00	-27.441,47	-3.796,58	7.628,00	9.144,62
Fons bibliotecari	125.884,31	558,86	0,00	-125.468,87	-241,74	0,00	732,56
TOTAL	364.209,13	9.429,26	-7.628,00	-338.706,58	-10.892,92	7.628,00	24.038,89

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Creditors pressupostaris	4.293,88	9.049,55	-4.755,67
Administracions públiques	13.737,45	13.402,95	334,50
Total	**18.031,33**	**22.452,50**	**-4.421,17**

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

2.3.4. Actius nets/patrimoni

Tribunal constitucional - Estat de canvis en els actius nets/patrimoni per a l'exercici acabat a 31 de desembre del 2020

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre del 2018				338.855,25	338.855,25		338.855,25
Canvis en polítiques comptables							
Saldo reexpressat				338.855,25	338.855,25		338.855,25
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019							
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament				33.870,30	33.870,30		33.870,30
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni							
Resultat negatiu (desestalvi) del període				-64.547,65	-64.547,65		-64.547,65
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període				**-30.677,35**	**-30.677,35**		**-30.677,35**
Saldo a 31 de desembre de 2019 diferit				**308.177,90**	**308.177,90**		**308.177,90**
Saldo a 31 de desembre de 2019 anticipat							
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020				449,99	449,99		449,99
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				449,99	449,99		449,99
Resultat positiu (estalvi) del període				92.444,83	92.444,83		92.444,83
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període				**92.894,82**	**92.894,82**		**92.894,82**
Saldo a 31 de desembre del 2020				**401.072,72**	**401.072,72**		**401.072,72**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, *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 l'entitat 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 o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Cobraments		**0,00**
(+) del pressupost corrent	0,00	
2. (-) Pagaments		**(18.031,33)**
(-) del pressupost corrent	18.031,33	
3. (+) Fons líquids		**395.065,16**
I. Romanent de tresoreria afectat		**377.033,83**
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)		**377.033,83**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Saldos 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 377.034 euros al tancament de l'exercici 2020, que eren 282.675 euros al tancament de l'exercici 2019.

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 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.4.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, per un import de 53.176 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
Tick Translations Int.	Traduccions	36.238,53
TCS	Traduccions	16.937,11

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

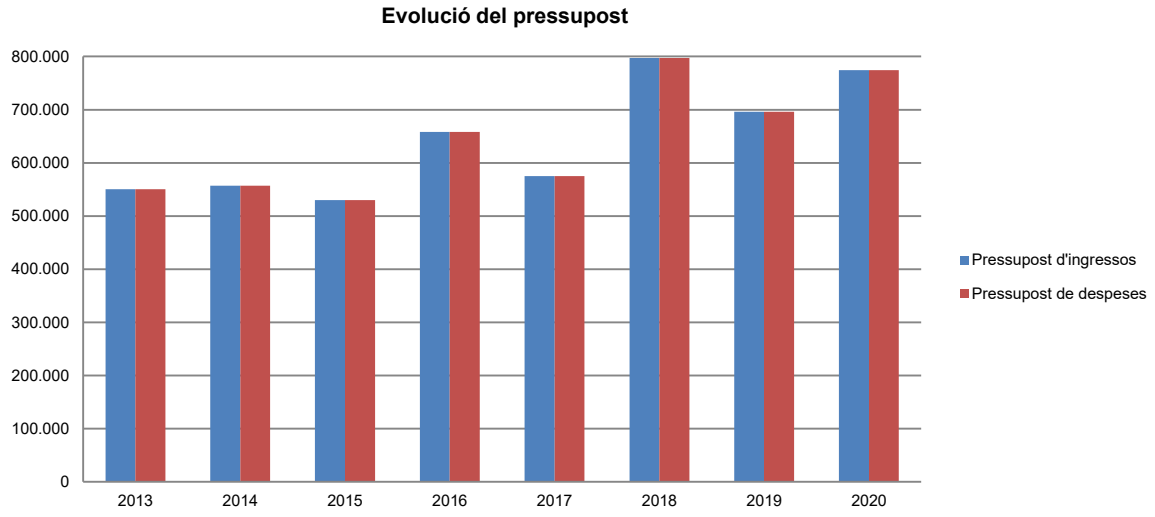
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	526.605	529.325	516.092	503.086	498.056	503.086	570.000	700.000
Ingressos corrents	***526.605***	***529.325***	***516.092***	***503.086***	***498.056***	***503.086***	***570.000***	***700.000***
7. Transferències de capital	24.050	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	28.000	14.000	155.331	77.095	293.926	125.908	74.306
Ingressos de capital	***24.050***	***28.000***	***14.000***	***155.331***	***77.095***	***293.926***	***125.908***	***74.306***
Total ingressos	**550.655**	**557.325**	**530.092**	**658.417**	**575.151**	**797.012**	**695.908**	**774.306**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	346.609	349.999	357.115	379.195	393.778	426.640	493.936	521.134
2. Consum de béns corrents i serveis	170.046	170.046	152.197	251.442	157.093	351.492	177.192	224.392
3. Despeses financeres	200	200	200	200	200	200	200	200
4. Transferències corrents	9.750	9.080	6.580	6.580	10.080	6.580	6.580	10.580
Despeses corrents	***526.605***	***529.325***	***516.092***	***637.417***	***561.151***	***784.912***	***677.908***	***756.306***
6. Inversions reals	24.050	28.000	14.000	21.000	14.000	12.100	18.000	18.000
Despeses de capital	***24.050***	***28.000***	***14.000***	***21.000***	***14.000***	***12.100***	***18.000***	***18.000***
Total despeses	**550.655**	**557.325**	**530.092**	**658.417**	**575.151**	**797.012**	**695.908**	**774.306**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

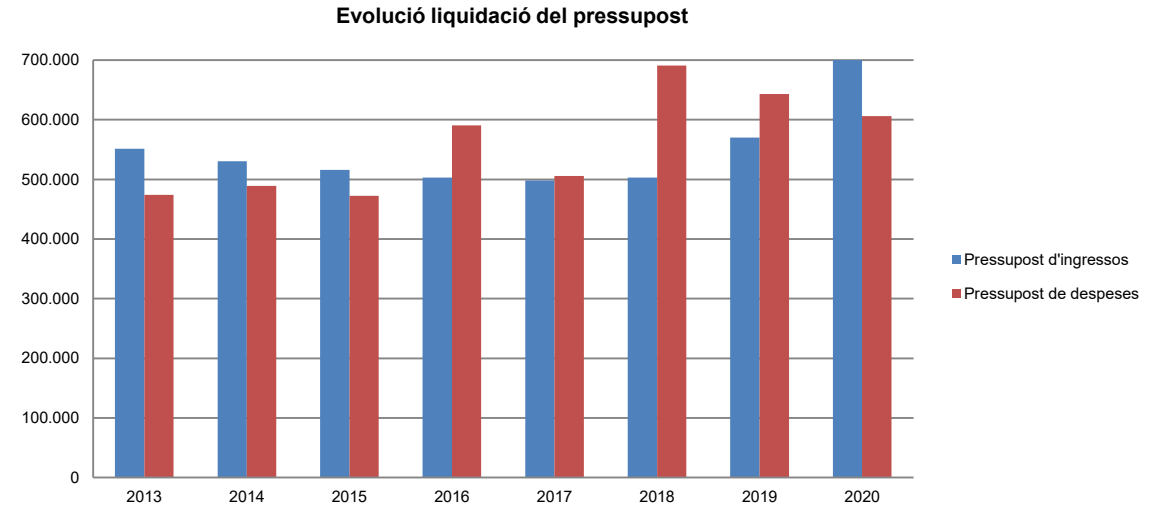
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**)	Liquidat 2019 (**)	Liquidat 2020 (**)
4. Transferències corrents	526.605	529.325	516.092	503.086	498.056	503.086	570.000	700.000
5. Ingressos patrimonials	919	1.269	106	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	***527.524***	***530.594***	***516.198***	***503.086***	***498.056***	***503.086***	***570.000***	***700.000***
7. Transferències de capital	24.050	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***24.050***	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	**551.574**	**530.594**	**516.198**	**503.086**	**498.056**	**503.086**	**570.000**	**700.000**

(*) 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

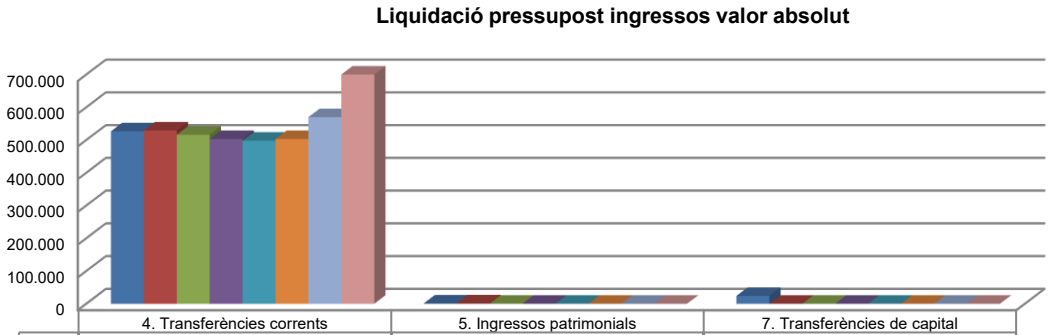
Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	354.223	345.264	355.963	364.069	390.175	412.343	458.202	457.840
2. Consum de béns corrents i serveis	89.255	114.666	97.171	201.476	107.511	270.123	162.596	132.242
4. Transferències corrents	6.580	9.799	6.580	6.580	6.580	6.580	6.580	6.580
Despeses corrents	***450.058***	***469.729***	***459.714***	***572.125***	***504.266***	***689.046***	***627.378***	***596.662***
6. Inversions reals	24.050	19.374	12.847	18.399	1.307	2.118	15.576	9.429
Despeses de capital	***24.050***	***19.374***	***12.847***	***18.399***	***1.307***	***2.118***	***15.576***	***9.429***
Pressupost de despeses	**474.108**	**489.103**	**472.561**	**590.524**	**505.573**	**691.164**	**642.954**	**606.092**

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



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

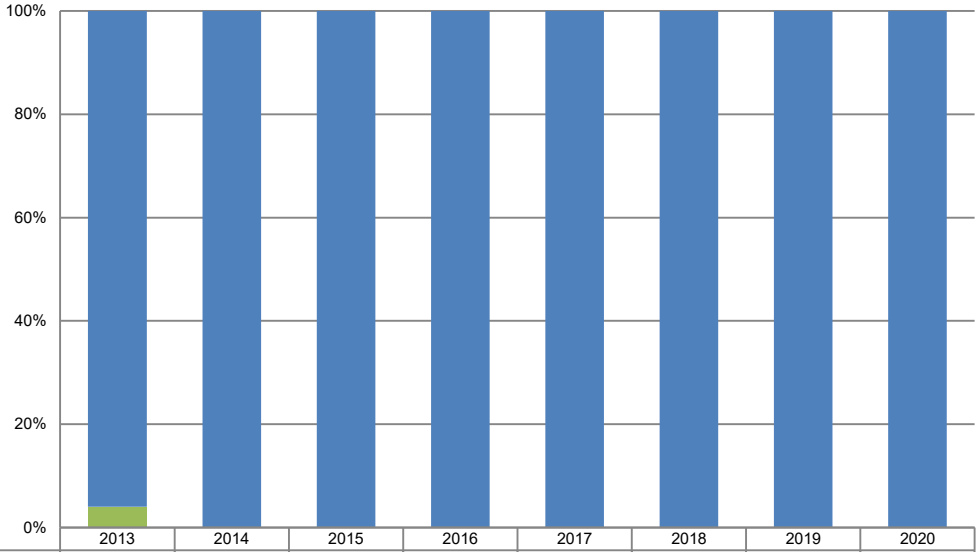
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2013	526.605	919	24.050
2014	529.325	1.269	-
2015	516.092	106	-
2016	503.086	-	-
2017	498.056	-	-
2018	503.086	-	-
2019	570.000	-	-
2020	700.000	-	-

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

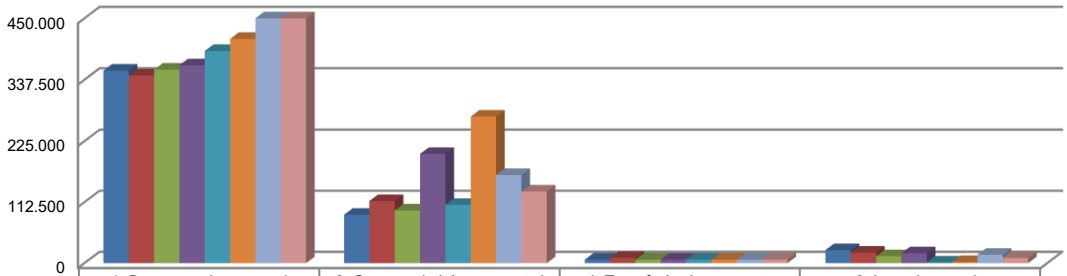
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
4. Transferències corrents	96%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	4%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

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

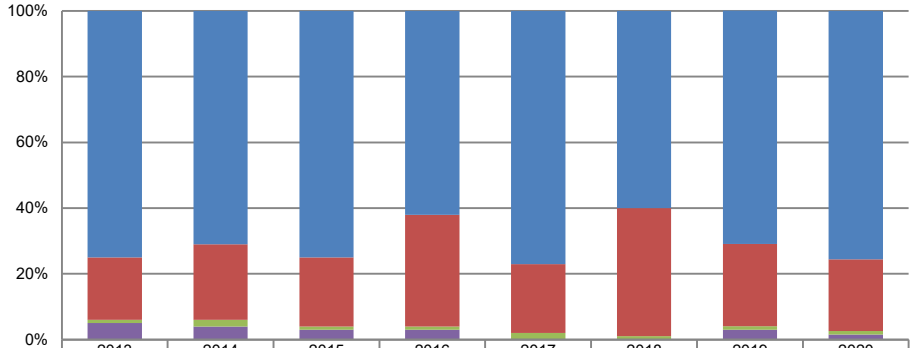
Liquidació pressupost de despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2013	354.223	89.255	6.580	24.050
2014	345.264	114.666	9.799	19.374
2015	355.963	97.171	6.580	12.847
2016	364.069	201.476	6.580	18.399
2017	390.175	107.511	6.580	1.307
2018	412.343	270.123	6.580	2.118
2019	458.202	162.596	6.580	15.576
2020	457.840	132.242	6.580	9.429

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	75%	71%	75%	62%	77%	60%	71%	76%
2. Consum de béns corrents i serveis	19%	23%	21%	34%	21%	39%	25%	22%
4. Transferències corrents	1%	2%	1%	1%	2%	1%	1%	1%
6. Inversions reals	5%	4%	3%	3%	0%	0%	3%	2%

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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	551.574	530.594	516.198	503.086	498.056	503.086	570.000	700.000
Total despeses liquidades	474.108	489.103	472.561	590.524	505.573	691.164	642.954	606.092
Resultat pressupostari	**77.466**	**41.491**	**43.637**	**-87.438**	**-7.517**	**-188.078**	**-72.954**	**93.908**

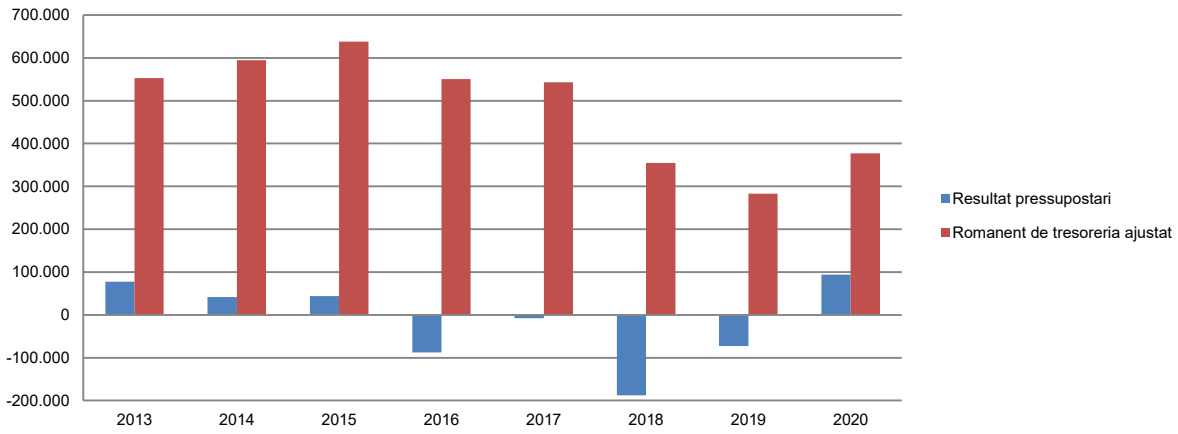
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.021	-	-	-	-	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-13.015	-8.109	-13.580	-29.046	-17.645	-21.198	-22.453	-18.031
3. (+) Fons líquids	559.655	602.462	651.703	579.732	560.812	376.288	305.128	395.065
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**552.661**	**594.353**	**638.123**	**550.686**	**543.167**	**355.090**	**282.675**	**377.034**
I. Romanent de tresoreria afectat	552.661	594.353	638.123	550.686	543.167	355.090	282.675	377.034
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**552.661**	**594.353**	**638.123**	**550.686**	**543.167**	**355.090**	**282.675**	**377.034**

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)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / 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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,0%	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%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	89,7%	87,9%	86,7%	92,4%	78,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	61,7%	77,2%	59,7%	71,3%	75,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	34,1%	21,3%	39,1%	25,3%	21,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	1,1%	1,3%	1,0%	1,0%	1,1%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	3,1%	0,3%	0,3%	2,4%	1,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2016 (*)**	**Exercici 2017 (*)**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	550.686	543.167	355.090	282.676	377.034
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	1.995,9%	3.178,3%	1.775,1%	1.359,0%	2.191,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	1.995,9%	3.178,3%	1.775,1%	1.359,0%	2.191,0%

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 53.176 euros per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitatius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020. (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'anualitat 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 2020, l'entitat hauria 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. (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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Tribunal Constitucional ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

Andorra la Vella, 7 de setembre del 2021

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 10/09/21
Hora d'entrada: 10'25h
Núm.: 1941-21

Sr. Francesc d'Assis 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 d'agost del 2021, tramesa mitjançant correu electrònic, i, després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2020 i, d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, presento les al·legacions següents:

- **Quant a les observacions i recomanacions formulades per a l'exercici 2020:**

  - El Tribunal Constitucional admet l'observació continguda en la nota 2.5 relativa a la contractació pùblica i es compromet a tenir-la en compte per als exercicis futurs. No obstant això, aquest Tribunal ha de posar en relleu les seves necessitats respecte dels serveis de traducció externs que no només requereixen una alta qualitat tècnico-jurídica, sinó també, en moltes ocasions, una urgència i una confidencialitat que justifiquen la utilització d'empreses que ja han demostrat la seva eficiència. Sigui com sigui, en els exercicis futurs s'efectuarà l'informe tècnic previ preceptiu per tal de justificar en aquest àmbit les contractacions directes.

  - Així mateix, s'elaborarà el registre de contractes mancant tal com està previst a l'article 65 de la LCP.

- **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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

- Pel que fa al reintegrament dels imports de les transferències del Govern no utilitzats, el Tribunal Constitucional informa que aquesta matèria està en via de solució per als exercicis futurs.

Restant a la seva disposició, el saluda molt atentament.

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL · PRINCIPAT D'ANDORRA ·

Josep-D. Guàrdia Canela
President

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, de l'**AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE**

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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. Taxes i altres ingressos 9
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 9
2.2.3. Despeses de personal 10
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 10
2.2.5. Despeses financeres 11
2.2.6. Transferències corrents 11
2.2.7. Inversions reals 11
2.3. Estats financers 12
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 16
2.3.2. Comptes a cobrar 17
2.3.3. Propietat, planta i equipament 18
2.3.4. Comptes a pagar 19
2.3.5. Actiu net/patrimoni 19
2.4. Contractació pública 19
2.5. Altres aspectes a destacar 20
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 26
5. CONCLUSIONS 26
6. AL·LEGACIONS 27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 31

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

La liquidació de comptes de l'AGAD corresponent a l'exercici 2020, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 15 d'abril de 2021, 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: la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, 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'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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'AGAD en l'exercici 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 d'agost de 2021.

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.
- 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 37/2018, del 20 de desembre, de l'esport del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

- 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'anualitat 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
1. Despeses de personal	72.342,15
2. Consum de béns corrents i serveis	50.031,20
3. Despeses financeres	100,00
4. Transferències corrents	5.987,36
Despeses corrents	***128.460,71***
6. Inversions reals	1.100,00
Despeses de capital	***1.100,00***
Total pressupost despeses	**129.560,71**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	127.560,71
Ingressos corrents	***127.560,71***
7. Transferències de capital	1.100,00
Ingressos de capital	***1.100,00***
8. Actius Financers	900,00
Actius Financers	***900,00***
Total pressupost ingressos	**129.560,71**

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:

	01	14	18	
Capítol / Moviment de crèdit	Pressupost Inicial 2020	Transferència de crèdit	Crèdit ampliable contra ingressos	Pressupost Final 2020
Despeses de personal	72.342,15	1.089,83	3.513,11	76.945,09
Consum de béns corrents i serveis	50.031,20	-1.120,20	2.261,97	51.172,97
Despeses financeres	100,00	0,00	0,00	100,00
Transferències corrents	5.987,36	30,37	18.478,76	24.496,49
Inversions reals	1.100,00	0,00	0,00	1.100,00
TOTAL	129.560,71	0,00	24.253,84	153.814,55

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

De la revisió de les modificacions de crèdit es desprenen les següents incidències:

Crèdits ampliables contra ingressos

L'entitat ha enregistrat crèdits ampliables contra ingressos per un total de 24.254 euros, el finançament dels quals no ha estat un increment en els ingressos. Aquest fet provoca que les previsions definitives del pressupost presentin un dèficit de dit import. Addicionalment, crèdits per un total de 3.397 euros no es preveia com ampliable el concepte en la llei del pressupost de l'exercici, no donant compliment a l'article 25 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 2020	Pressupost Final 2020	Liquidació 2020	% Liq. / Press. 2020	Liquidació 2019	Variació Absoluta Liquidació 20 vs 19	Variació Relativa Liquidació 20 vs 19
Ingressos	**129.560,71**	**129.560,71**	**127.918,86**	**98,73%**	**117.636,53**	**3.570,01**	**3,03%**
Transferències corrents, taxes i altres ingressos	0,00	0,00	6.712,32	-	0,00	6.712,32	-
Transferències corrents	127.560,71	127.560,71	120.960,71	94,83%	115.499,33	5.461,38	4,73%
Transferències de capital	1.100,00	1.100,00	245,83	22,35%	1.266,92	-1.021,09	-80,60%
Actius Financers	900,00	900,00	0,00	0,00%	870,28	-870,28	-100,00%
Despeses	**-129.560,71**	**-153.814,55**	**-116.654,22**	**75,84%**	**-113.002,45**	**-3.651,77**	**3,23%**
Despeses de personal	-72.342,15	-76.945,09	-70.249,47	91,30%	-55.490,45	-14.759,02	26,60%
Consum de béns corrents i serveis	-50.031,20	-51.172,97	-21.418,89	41,86%	-36.724,45	15.305,56	-41,68%
Despeses financeres	-100,00	-100,00	-82,06	82,06%	-168,70	86,64	-51,36%
Transferències corrents	-5.987,36	-24.496,49	-24.496,49	100,00%	-19.906,51	-4.589,98	23,06%
Despeses de funcionament	**-128.460,71**	**-152.714,55**	**-116.246,91**	**76,12%**	**-112.290,11**	**-3.956,80**	**3,52%**
Inversions reals	-1.100,00	-1.100,00	-407,31	37,03%	-712,34	305,03	-42,82%
Despeses de capital	**-1.100,00**	**-1.100,00**	**-407,31**	**37,03%**	**-712,34**	**305,03**	**-42,82%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**-24.253,84**	**11.264,64**	**-46,44%**	**4.634,08**	**-81,76**	**-1,76%**

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'anualitat 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 140 Remuneracions bàsiques i altres i 220 Material d'oficina, per 220 euros i 77 euros respectivament.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall dels imports que figuren en aquest capítol pressupostari és el següent:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2020	Press. Fin. 2020	Liquidació 2020	% Liq. / Press.	Liquidació 2019	Var. Abs. Liq. 20 - 19	Var. Rel. Liq. 20 - 19
3 Transferències corrents, taxes i altres ingressos				0,00	0,00	6.712,32	0,00%	0,00	6.712,32	0,00%
	31 Prestació de serveis			0,00	0,00	5.775,08	0,00%	0,00	5.775,08	0,00%
		319 Altres serveis		0,00	0,00	5.775,08	0,00%	0,00	5.775,08	0,00%
			31925 Transport de mostres	0,00	0,00	240,98	0,00%	0,00	240,98	0,00%
			31924 Controls per altres	0,00	0,00	5.534,10	0,00%	0,00	5.534,10	0,00%
	34 Altres ingressos			0,00	0,00	937,24	0,00%	0,00	937,24	0,00%
		340 Altres ingressos		0,00	0,00	937,24	0,00%	0,00	937,24	0,00%
			34000 Altres ingressos	0,00	0,00	937,24	0,00%	0,00	937,24	0,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El detall de les transferències és com segueix:

Transferències corrents

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2020	Press. Fin. 2020	Liquidació 2020	% Liq. / Press.	Liquidació 2019	Var. Abs. Liq. 20 - 19	Var. Rel. Liq. 20 - 19
4 Transferències corrents				127.560,71	127.560,71	120.960,71	94,83%	115.499,33	5.461,38	4,73%
	41 Organismes Autònoms Administratius i Parapúbliques			127.560,71	127.560,71	120.960,71	94,83%	112.420,57	8.540,14	7,60%
		412 Organismes Autònoms Administratius		127.560,71	127.560,71	120.960,71	94,83%	112.420,57	8.540,14	7,60%
			41265 Transferències corrents de l'Estat	127.560,71	127.560,71	120.960,71	94,83%	112.420,57	8.540,14	7,60%
	48 De famílies i institucions sense finalitat de lucre			0,00	0,00	0,00	0,00%	3.078,76	-3.078,76	-100,00%
		482 De famílies i institucions sense finalitat de lucre		0,00	0,00	0,00	0,00%	3.078,76	-3.078,76	-100,00%
			48210 Federacions i clubs esportius	0,00	0,00	0,00	0,00%	3.078,76	-3.078,76	-100,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Transferències de capital

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2020	Press. Fin. 2020	Liquidació 2020	% Liq. / Press.	Liquidació 2019	Var. Abs. Liq. 20 - 19	Var. Rel. Liq. 20 - 19
7 Transferències de capital				1.100,00	1.100,00	245,83	22,35%	1.266,92	-1.021,09	-80,60%
	70 Transferències de capital de l'Estat			1.100,00	1.100,00	245,83	22,35%	1.266,92	-1.021,09	-80,60%
		709 Transferències de capital de l'Estat		1.100,00	1.100,00	245,83	22,35%	1.266,92	-1.021,09	-80,60%
			76113 Subvenció de l'UNESCO	1.100,00	1.100,00	245,83	22,35%	1.266,92	-1.021,09	-80,60%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Mitjançant carta de data 20 d'abril de 2020 el Ministeri de Finances va demanar a l'entitat que, en el marc de la pandèmia SARS-CoV-2, revisés el seu pressupost per l'exercici 2020 aplicant principis de contenció i austeritat econòmica amb la reducció d'aquelles despeses que poguessin ser ajornades i/o descartades per tal de disminuir la transferència que es rep de l'Administració general. En resposta l'AGAD va revisar el seu pressupost disminuint la transferència que es rep de l'Administració general a 120.960 euros.

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

Incompliment del principi d'anualitat

De la resposta de Govern s'observa que l'entitat no s'imputa com a transferència de capital un import de 161 euros que correspon a una inversió realitzada en l'exercici i pendent de cobrament, que s'hagués tingut de liquidar i deixar l'import pendent de cobrament com un deute a favor de l'entitat.

2.2.3. Despeses de personal

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

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2020	Press. Fin. 2020	Liquidació 2020	% Liq. / Press.	Liquidació 2019	Var. Abs. Liq. 20 - 19	Var. Rel. Liq. 20 - 19
1 Despeses de personal				72.342,15	76.945,09	70.249,47	91,30%	58.490,45	14.759,02	26,60%
	10 Alts Càrrecs			38.314,46	38.314,46	34.518,48	90,09%	37.332,71	-2.814,23	-7,54%
		100 Retri. bàsiques,altres remuneracions alts càrrecs		38.314,46	38.314,46	34.518,48	90,09%	37.332,71	-2.814,23	-7,54%
			10010 Personal de relació especial	38.314,46	38.314,46	34.518,48	90,09%	37.332,71	-2.814,23	-7,54%
	11 Personal Fix			24.319,44	24.319,44	22.099,77	90,87%	162,87	21.936,90	13469,25%
		110 Remuneracions bàsiques i altres, personal fix		24.319,44	24.319,44	22.099,77	90,87%	162,87	21.936,90	13469,25%
			11050 Compensació Treball suplementaris treball per torns i festius	732,24	732,24	0,00	0,00%	162,87	-162,87	-100,00%
			11000 Sou Base funcionaris i agents de l'administracció de caracter indefinit	23.587,20	23.587,20	22.099,77	93,69%	0,00	22.099,77	0,00%
	13 Agents de l'Administració de caràcter eventual			0,00	0,00	0,00	0,00%	11.539,36	-11.539,36	-100,00%
		130 Remuneracions bàsiques i altres, Agents de l'Administració de caràcter eventual		0,00	0,00	0,00	0,00%	11.539,36	-11.539,36	-100,00%
			13000 Sou base Agents de l'Administració de caràcter eventual	0,00	0,00	0,00	0,00%	11.539,36	-11.539,36	-100,00%
	16 Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador			9.708,25	10.383,29	9.483,38	91,33%	6.103,32	3.380,07	55,38%
		160 Quotes seguretat social		9.708,25	10.383,29	9.483,38	91,33%	6.103,32	3.380,07	55,38%
			16005 Quotes seguretat social, personal relació especial	5.938,74	5.938,74	5.404,64	91,01%	4.532,01	872,62	19,25%
			16010 Quotes segur/soc, pers. func. i ag. Adm caràc. ind	3.769,51	3.769,51	3.435,03	91,13%	25,24	3.409,79	13506,86%
			16050 Quotes seg. social,agent Adm. caràcter eventual	0,00	0,00	0,00	0,00%	1.508,86	-1.508,86	-100,00%
			16090 Quotes seg. Social. Altre personal	0,00	675,04	643,72	95,36%	37,20	606,52	1630,42%
	14 Altre personal			0,00	3.927,90	4.147,84	105,60%	352,20	3.795,64	1077,69%
		140 Remuneracions bàsiques i altres, altre personal		0,00	3.927,90	4.147,84	105,60%	352,20	3.795,64	1077,69%
			14030 Contractacions per sessions	0,00	3.927,90	4.147,84	105,60%	352,20	3.795,64	1077,69%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2020	Press. Fin. 2020	Liquidació 2020	% Liq. / Press.	Liquidació 2019	Var. Abs. Liq. 20 - 19	Var. Rel. Liq. 20 - 19
2 Consum de béns corrents i serveis				50.031,20	51.172,97	21.418,89	41,86%	36.527,25	-15.108,36	-41,36%
	20 Lloguers i Cànons			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			44.612,20	45.784,34	21.219,29	46,35%	32.328,39	-11.109,10	-34,36%
		220 Material d'oficina		100,90	107,04	184,00	171,90%	82,60	101,40	122,76%
			22000 Material d'oficina ordinari	100,90	107,04	184,00	171,90%	82,60	101,40	122,76%
		221 Subministraments		14.295,50	16.129,00	10.945,74	67,86%	12.195,22	-1.249,48	-10,25%
			22110 Aigua	26,50	26,50	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			22160 Productes farmacèutics i sanitaris	1.537,00	2.142,19	1.738,72	81,17%	963,39	775,33	80,48%
			22161 Anàlisis clíniques	12.732,00	13.960,31	9.207,02	65,95%	11.231,83	-2.024,81	-18,03%
		222 Comunicacions		260,10	260,10	237,94	91,48%	270,06	-32,12	-11,89%
			22200 Serveis telefònics	260,10	260,10	237,94	91,48%	270,06	-32,12	-11,89%
		223 Transport		1.088,00	1.516,47	1.490,85	98,31%	1.779,99	-289,14	-16,24%
			22300 Transport mercaderies	888,00	1.316,47	1.442,44	109,57%	1.779,99	-337,55	-18,96%
			22310 Missatgers	200,00	200,00	48,41	24,21%	0,00	48,41	0,00%
		226 Altres serveis		1.987,41	1.987,41	10,33	0,52%	52,92	-42,59	-80,48%
			22610 Atencions protocol.làries i de representació	200,00	200,00	0,00	0,00%	52,92	-52,92	-100,00%
			22621 Traduccions i correccions	787,41	787,41	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			22660 Reunions, conferències i cursets	500,00	500,00	10,33	2,07%	0,00	10,33	0,00%
			22681 Promoció educativa	500,00	500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		227 Treballs realitzats per altres empreses		24.846,79	23.750,82	8.350,43	35,16%	17.947,60	-9.597,17	-53,47%
			22730 Treb. realitz. per empr. de processament de dades	130,00	130,00	783,75	602,88%	888,29	-104,54	-11,77%
			22735 Treb. realitz. per empr. de pàgines WEB	467,69	467,69	463,98	99,21%	463,98	0,00	0,00%
			22740 Treb. realitz.per empr. impressions i publicacions	1.400,00	1.393,86	601,95	43,19%	721,11	-119,16	-16,52%
			22760 Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	15.000,00	21.759,27	6.500,75	29,88%	13.282,95	-6.782,20	-51,06%
			22790 Altres treballs a l'exterior	7.849,10	0,00	0,00	0,00%	2.591,27	-2.591,27	-100,00%
		224 Primes d'assegurances		2.033,50	2.033,50	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			22400 Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			22440 Primes d'assegurances. Assistènci a vehicles	233,50	233,50	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
	23 Indemnitzacions per serveis			5.350,00	5.319,63	130,60	2,46%	4.129,86	-3.999,26	-96,84%
		230 Reemborsament de dietes		2.900,00	2.900,00	0,00	0,00%	1.944,87	-1.944,87	-100,00%
			23015 Reemborsament de dietes personal relació especial	2.300,00	2.300,00	0,00	0,00%	1.944,87	-1.944,87	-100,00%
			23030 Reemborsament de dietes altre personal	600,00	600,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		231 Locomoció		2.450,00	2.419,63	130,60	5,40%	2.184,99	-2.054,39	-94,02%
			23100 Locomoció i desplaçament del personal	2.450,00	2.419,63	130,60	5,40%	2.184,99	-2.054,39	-94,02%

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:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2020	Press. Fin. 2020	Liquidació 2020	% Liq. / Press.	Liquidació 2019	Var. Abs. Liq. 20 - 19	Var. Rel. Liq. 20 - 19
3 Despeses financeres				100,00	100,00	82,06	82,06%	132,40	-50,34	-38,02%
	34 De dipòsits, fiances i altres			100,00	100,00	82,06	82,06%	132,40	-50,34	-38,02%
		349 Altres despeses financeres		100,00	100,00	82,06	82,06%	132,40	-50,34	-38,02%
			34910 Comissions serveis bancaris	100,00	100,00	82,06	82,06%	132,40	-50,34	-38,02%

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:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2020	Press. Fin. 2020	Liquidació 2020	% Liq. / Press.	Liquidació 2019	Var. Abs. Liq. 20 - 19	Var. Rel. Liq. 20 - 19
4 Transferències corrents				5.987,36	24.496,49	24.496,49	100,00%	19.906,51	4.589,98	23,06%
	40 Als coprínceps,Consell Gral.i Trib. Constitucional			0,00	18.478,76	18.478,76	100,00%	13.888,74	4.590,02	33,05%
		401 Al M.I. Govern		0,00	18.478,76	18.478,76	100,00%	13.888,74	4.590,02	33,05%
			40100 Al M. I. Govern	0,00	18.478,76	18.478,76	100,00%	13.888,74	4.590,02	33,05%
	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			987,36	1.017,73	1.017,73	100,00%	1.017,77	-0,04	0,00%
		492 A l'exterior		987,36	1.017,73	1.017,73	100,00%	1.017,77	-0,04	0,00%
			49200 A l'exterior	987,36	1.017,73	1.017,73	100,00%	1.017,77	-0,04	0,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

L'AGAD ha retornat en l'exercici 2020 els superàvits pressupostaris corresponents als exercicis 2017, 2018 i 2019, seguint el que preveia la llei del pressupost d'aquells exercicis per 18.478 euros.

2.2.7. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals són els següents:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2020	Press. Fin. 2020	Liquidació 2020	% Liq. / Press.	Liquidació 2019	Var. Abs. Liq. 20 - 19	Var. Rel. Liq. 20 - 19
6 Inversions reals				1.100,00	1.100,00	407,31	37,03%	398,84	8,47	2,12%
	60 Inversions noves			1.100,00	1.100,00	407,31	37,03%	398,84	8,47	2,12%
		603 Maquinària, instal.lacions i equipament		600,00	461,00	0,00	0,00%	261,25	-261,25	-100,00%
			60310 instal.lacions, calefacció i climatització	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			60350 Equipament mèdic i de rehabilitació	600,00	461,00	0,00	0,00%	261,25	-261,25	-100,00%
		605 Mobiliari i estris		500,00	639,00	407,31	63,74%	137,59	269,72	196,03%
			60500 Mobiliari	0,00	245,83	245,83	100,00%	0,00	245,83	0,00%
			60520 Equipaments d'impressió i reproducció	500,00	393,17	161,48	41,07%	137,59	23,89	17,36%

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 161 euros, al capítol VI del pressupost, la despesa corresponent a la compra d'un retroprojector que no ha estat activat dins de l'actiu de l'entitat, considerant-se a efectes comptables com a despesa de l'exercici.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2020	31/12/2019
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	24	50.603,08	35.666,20
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	25-36	0	0
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	26-36	519,61	1.513,33
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini	25-36	0 0	0 0
Inventaris	27	0	0
Inversions	28		
Total		51.122,69	37.179,53
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	2.415,94	3.255,98
Inversions		0	0
Actius intangibles	30	0	0
Inversions en propietats	31	0	0
Comptes a cobrar a llarg termini de Transaccions amb contraprestació	27-36	0	0
Total		2.415,94	3.255,98
Total Actius		53.538,63	40.435,51
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	7.192,48	7.313,53
Dipòsits reemborsables de clients	33	0	0
Provisions corrents	34	0	0
Obligacions d'arrendaments financers	36-39	0	0
Préstecs	36	0	0
Ingressos diferits		0	0
Prestacions als treballadors	38	0	0
Pagaments rebuts per anticipat		0	0
Impostos			
Total		7.192,49	7.313,53
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats	38	0	0
Provisions no corrents	37	0	0
Préstecs	36-40	0	0
Concessió de serveis	44	0	0
Passiu per impost diferit			
Total Passius		0	0
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		0	0
Reserves		16.482,63	17.773,62
Resultat acumulat		29.863,52	15.348,36
Interessos minoritaris		0	0

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat del rendiment financer

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2020	2019
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat	3	0	0
Cotitzacions socials	3	0	0
Multes, sancions i gravàmens	4	0	0
Llicències i permisos		0	0
Transferències, subvencions i donacions	5	121.702,91	114.557,77
Total		121.702,91	114.557,77
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	0	0
Venda d'aigua i electricitat	7	0	0
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament	8	0	0
Ingressos financers - inversions estrangeres	9	0	0
Ingressos financers - deutors		0	0
Honoraris d'agència		0	0
Altres ingressos	10	5.890,84	3.079,61
Total		5.890,83	3.079,61
Ingressos Totals		127.593,75	117.637,38
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-1.747,67	-1.954,50
Despeses de personal	12	-36.256,34	-57.427,53
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	13	-34.410,17	0
Amortització i depreciació	14	-1.075,28	-1.044,28
Reparacions i manteniment	15	-1.815,30	-2.126,30
Contractació de serveis	16	-10.747,07	-15.106,67
Ajuts i subvencions	17		
Despeses generals	18	-5.000	-5.000
Despeses financeres	19	-6.678,40	-19.629,74
Cost de recaptació		0	0
Total despeses		-97.730,23	-102.289,02
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0	0
Guanys en transaccions estrangeres	21	0	0
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		0	0
Pèrdues per deteriorament	22	0	0
Resultat abans d'impostos		29.863,52	15.348,36
Impostos	25	0	0
Resultat després d'impostos		29.863,52	15.348,36

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat de fluxos d'efectiu

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0	0
Venda de béns i serveis	5.550,60	3.078,76
Subvencions	121.702,91	114.557,77
Interessos rebuts	0	0
Altres cobraments	0	0
Pagaments		
Costos dels treballadors	-70.249,47	-55.445,57
Pensions	0	0
Proveïdors	-24.322,96	-35.110,67
Interessos pagats	0	0
Altres pagaments	-13.809,34	-23.145,43
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	18.871,74	3.934,86
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversions	0	0
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	0	0
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per 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
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	18.871,74	3.934,43
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	31.731,34	31.731,34
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	50.603,08	35.666,20

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	127.918,86	127.593,75	325,11
Impostos directes	0	0	0
Impostos indirectes	0	0	0
Taxes i altres ingressos	6.712,32	5.890,84	821,48
Transferències corrents	120.960,71	121.457,08	-496,37
Transferències de capital	245,83	245,83	0
Ingressos patrimonials	0	0	0
Venda d'inversions reals	0	0	0
Actius financers			
Passius financers	0	0	0
	0	0	0
DESPESES (oblig. liquidades)	-116.654,22	-96.890,19	19.764,03
Despeses de personal	-70.249,47	-70.666,51	-417,04
Consum de béns corrents i serveis	-21.418,89	-20.758,50	660,39
	-82,06	-229,94	-147,88
Despeses financeres	-24.496,49	-5.000	19.496,49
Transferències corrents	-407,31	-235,24	172,07
Inversions reals	0	0	0
Transferències de capital	0	0	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers			
RESULTAT	11.264,64	30.703,56	19.438,92

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	
Altes/Baixes d'immobilitzat	235,24
Altes/Baixes d'actius financers	0
Altes/Baixes de passius financers	0
Deterioraments/Reversions	0
Amortitzacions	-1.075,28
Provisions	0
Altres casuístiques	0
	0
RESULTAT AJUSTAT	29.863,51

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(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 de 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.

Al ser aquesta la primera presentació amb la normativa referenciada anteriorment, l'AGAD ha optat per presentar les dades corresponents a l'exercici 2020 comparativament amb les dades de l'exercici 2019.

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.

Manca d'informació en la memòria

L'AGAD ha realitzat una reexpressió dels saldos de la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2019 menysvalorant els passius no corrents i incrementant l'actiu net/patrimoni. D'acord amb la NICSP 33, paràgraf 78.f, l'entitat no ha inclòs en les notes relacionades la informació a revelar sobre els ajustos significatius que han afectat els estats financers de l'exercici 2019.

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).

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Efectiu i equivalents	Euros	
	2020	2019
Banc	50.603,08	35.666,20
Efectiu pendent de cobrament	0	0
Dipòsits a curt termini	0	0
Total	50.603,08	35.666,20

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Veure 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 operacions efectuades mitjançant targeta de dèbit segons els registres comptables per un import de 481 euros. 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.

2.3.2. Comptes a cobrar

La composició és la següent:

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	Euros	
	2020	2019
Deutors d'impostos a la propietat Altres deutors (sense contraprestació) Menys: deteriorament	519,61	1.513,33
Total	519,61	1.513,33

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Deutors no comptabilitzats

L'AGAD no reconeix com a ingrés ni com a pendent de cobrar una transferència de capital de Govern per un import de 161 euros i cobrada al gener de 2021.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

		A 1 de Gener del 2020	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2020
Cost	Terrenys	0	0	0	0	0
	Infraestructures	0	0	0	0	0
	Equips per a processos d'informació	2.490,00	0	0	0	2.490,00
	Altres instal·lacions	2.731,38	0	0	0	2.731,38
	Mobiliari	0	235,24	0	0	234,24
	Instal·lacions tècniques	185,76	0	0	0	185,76
	Total	5.407,14	235,24	0	0	5.642,38
Depreciació Acumulada	Terrenys	0	0	0	0	0
	Infraestructures	0	0	0	0	0
	Equips per a processos d'informació	-872,84	-498	0	0	-1.370,84
	Altres instal·lacions	-1.092,56	-546,28	0	0	-1.638,84
	Mobiliari	0	-31,00	0	0	-31,00
	Instal·lacions tècniques	-185,76	0	0	0	-185,76
	Total	-2.151,16	-1.075,28	0	0	-3.226,44
Deteriorament	Terrenys	0	0	0	0	0
	Infraestructures	0	0	0	0	0
	Equips per a processos d'informació	0	0	0	0	0
	Altres instal·lacions	0	0	0	0	0
	Mobiliari	0	0	0	0	0
	Instal·lacions tècniques	0	0	0	0	0
	Total	0	0	0	0	0
	Valor Net Comptes	3.255,98	-840.04	0	0	2.415,94

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Veure 2.2.7.

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

Manual i inventari de l'immobilitzat

L'entitat hauria de disposar d'un inventari de béns que detalli els béns en propietat, els cedits, l'amortització individual i el seu valor net comptable actualitzat, així com, els procediments per la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa.

2.3.4. Comptes a pagar

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

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	Euros	
	31/12/2020	31/12/2019
Creditors comercials	4.861.95	3.311,08
Pagaments rebuts per anticipat	0	0
Anticipis als treballadors	5.02	2.210,41
Pagaments a tercers	16	39.01
Altres pagaments	2.309,51	1.753.03
Total	7.192,48	7.313,53

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.3.5. Actiu net/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Atribuible 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 2018	0	0	0	0	0	0	0
Canvis en polítiques comptables						0	
Saldo reexpressat	0	0	0	0	0	0	0
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	0	0	0	0	0	0	0
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament		0			0	0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions		0			0	0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0	0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0	0	0	0	0	0	0
Resultat positiu (estalvi) del període	0	0	0	17.773,62	17.773,62	0	17.773,62
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	17.773,62	17.773,62	0	17.773,62
Saldo a 31 de desembre de 2019 diferit	0	0	0	17.773,62	17.773,62	0	17.773,62
Saldo a 31 de desembre de 2019 anticipat	0	0	0	17.773,62	17.773,62	0	17.773,62
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020							
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips		0			0	0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions		0			0	0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger			0		0	0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		0	0		0	0	0
període Altres variacions del patrimoni net				-1290,99	-1.290,99	0	-1.290,99
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		0	0	-1.290,99	-1.290,99	0	-1.290,99
Saldo a 31 de desembre de 2020	0	0	0	16.482,63	16.482,63	0	16.482,63

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)
Nota: El total d'actius nets difereix del que figura en l'estat de situació financera que seria de 46.346 euros, en el quadre presentat per l'entitat manca el resultat de l'exercici.

Veure 2.3.

2.4. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.5. Altres aspectes a destacar

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

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 15 d'abril de 2021.

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

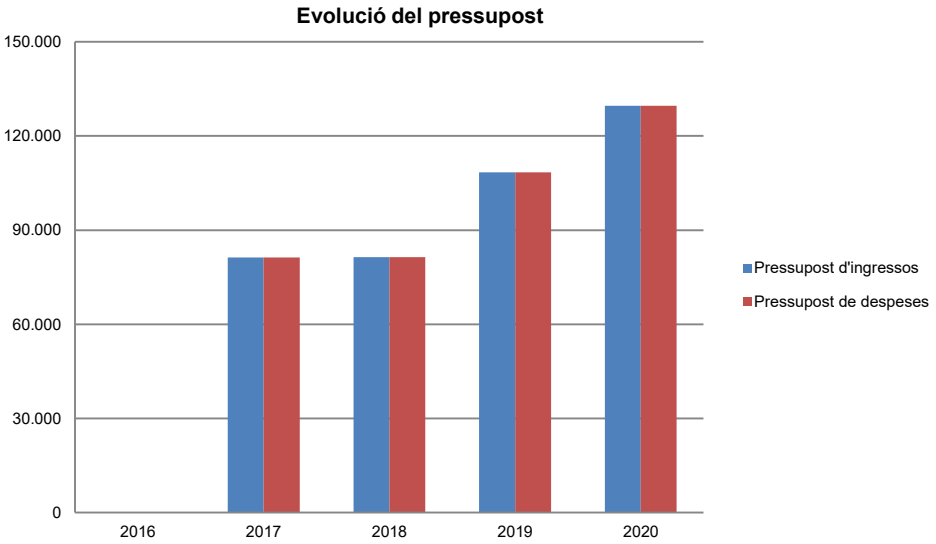
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	-	78.039	79.839	106.335	127.561
Ingressos corrents	**-**	***78.039***	***79.839***	***106.335***	***127.561***
7. Transferències de capital	-	3.243	1.557	2.050	1.100
Ingressos de capital	**-**	***3.243***	***1.557***	***2.050***	***1.100***
8. Actius financers	-	-	-	-	900
Actius financers	**-**	**-**	**-**	**-**	***900***
Total ingressos	**-**	**81.282**	**81.396**	**108.385**	**129.561**

(*) 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	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	-	37.375	44.000	71.775	72.342
2. Consum de béns corrents i serveis	-	34.707	29.825	28.473	50.031
3. Despeses financeres	-	-	100	100	100
4. Transferències corrents	-	5.957	5.914	5.987	5.987
Despeses corrents	**-**	***78.039***	***79.839***	***106.335***	***128.461***
6. Inversions reals	-	3.243	1.557	2.050	1.100
Despeses de capital	**-**	***3.243***	***1.557***	***2.050***	***1.100***
Total despeses	**-**	**81.282**	**81.396**	**108.385**	**129.561**

(*) 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	Liquidat 2019	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	800	6.712
4. Transferències corrents	65.412	88.172	83.908	114.882	120.961
Ingressos corrents	***65.412***	***88.172***	***83.908***	***115.682***	***127.673***
7. Transferències de capital	-	3.169	2.985	1.580	246
8. Actius financers	-	610	610	870	-
Ingressos de capital	**-**	***3.779***	***3.595***	***2.451***	***246***
Total ingressos	**65.412**	**91.951**	**87.503**	**118.133**	**127.919**

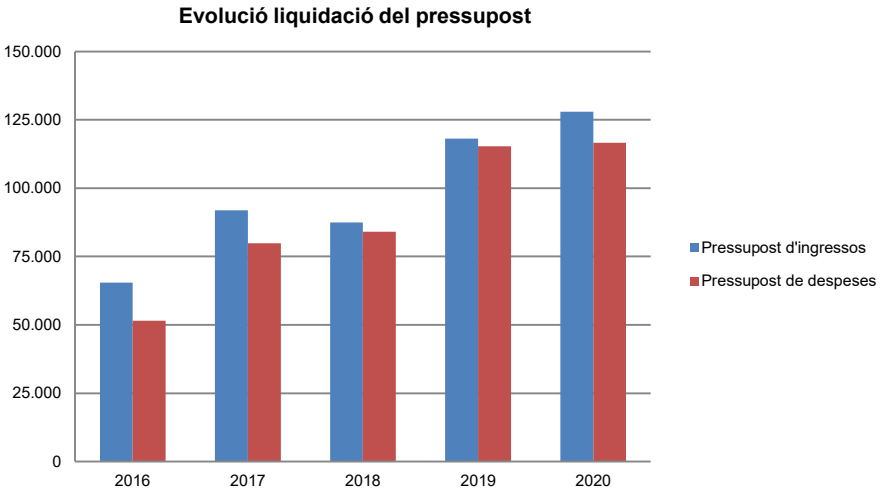
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

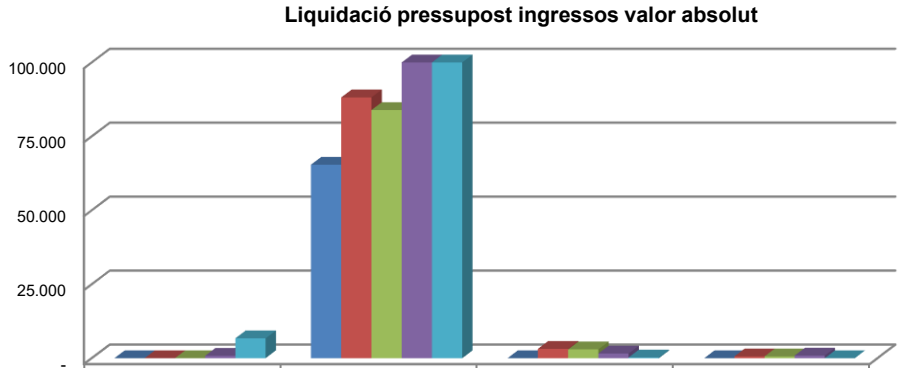
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	30.338	43.015	46.112	57.822	70.249
2. Consum de béns corrents i serveis	14.612	30.224	24.709	36.705	21.419
3. Despeses financeres	31	120	144	132	82
4. Transferències corrents	5.973	6.059	6.600	19.907	24.496
Despeses corrents	***50.954***	***79.418***	***77.565***	***114.566***	***116.247***
6. Inversions reals	569	389	6.455	712	407
Despeses de capital	***569***	***389***	***6.455***	***712***	***407***
Total despeses	**51.523**	**79.807**	**84.020**	**115.278**	**116.654**

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)

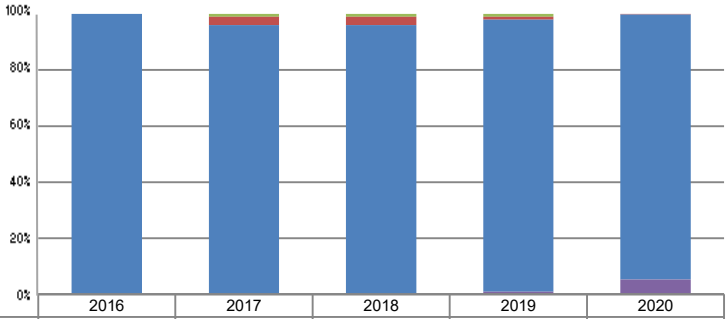
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	7. Transferències de capital	8. Actius financers
2016	-	65.412	-	-
2017	-	88.172	3.169	610
2018	-	83.908	2.985	610
2019	800	114.882	1.580	870
2020	6.712	120.961	246	-

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

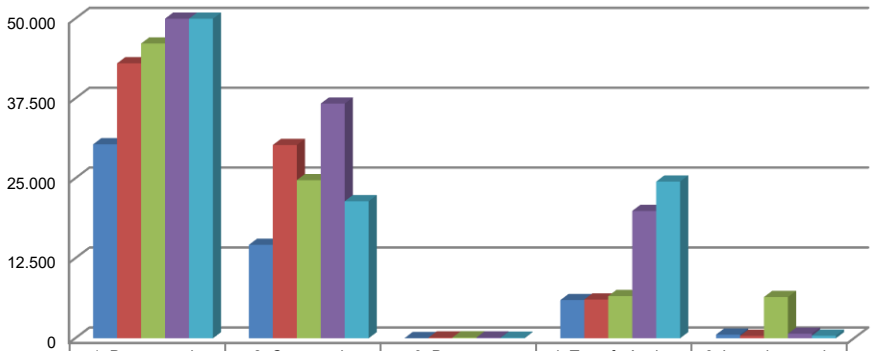
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	1%	5%
4. Transferències corrents	100%	96%	96%	97%	95%
7. Transferències de capital	0%	3%	3%	1%	0%
8. Actius financers	0%	1%	1%	1%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD

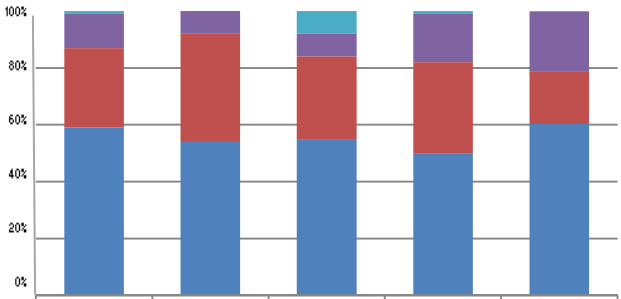
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2016	30.338	14.612	31	5.973	569
2017	43.015	30.224	120	6.059	389
2018	46.112	24.709	144	6.600	6.455
2019	57.822	36.705	132	19.907	712
2020	70.249	21.418	82	24.496	407

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	59%	54%	55%	50%	60%
2. Consum de béns corrents i serveis	28%	38%	29%	32%	18%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	12%	8%	8%	17%	21%
6. Inversions reals	1%	0%	8%	1%	0%

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	2019	2020
Total ingressos liquidats	65.412	91.951	87.503	118.133	127.919
Total despeses liquidades	51.523	79.807	84.020	115.278	116.654
Resultat pressupostari	**13.889**	**12.144**	**3.483**	**2.855**	**11.265**

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (*) (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0	15,9%	9,0%	21,4%	18,8%
Grau de liquidació de drets (*) (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	0	113,1%	107,5%	109,0%	98,7%
Grau de liquidació d'obligacions (*) (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	0	84,7%	94,7%	87,6%	75,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	58,9%	53,9%	54,9%	50,2%	60,2%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	28,4%	37,9%	29,4%	31,8%	18,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	11,6%	7,6%	7,9%	17,3%	21,0%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	1,1%	0,5%	7,7%	0,6%	0,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	22,1%	9,9%	7,6%	1,0%	8,9%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	22,1%	9,9%	7,6%	1,0%	8,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,0%	0,7%	0,7%	1,4%	5,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,7%	5,2%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2016(**)**	**Exercici 2017(**)**	**Exercici 2018(**)**	**Exercici 2019(**)**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	13.344	28.156	29.421	29.939	43.930
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	606,6%	563,6%	1016,5%	513,5%	710,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	595,4%	553,6%	988,5%	492,6%	703,6%

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumptes 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

- 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)
- L'AGAD en el tractament de les transferències del pressupost d'ingressos no ha donat compliment al principi pressupostari d'anualitat previst en l'article 14 de la LGFP. (nota 2.2.2)
- L'entitat hauria de disposar d'un inventari de béns que detalli els béns en propietat, els cedits, l'amortització individual i el seu valor net comptable actualitzat, així com els procediments per la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa. (nota 2.3.3)

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 2.3.1)

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 1.5, 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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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, 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 2020.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Agència Andorrana Antidopatge -
AL·LEGACIONS TRIBUNAL DE COMPTES

Ordino, 25 d'agost del 2021

AGAD 017-21/S

Sr. Francesc d'Assis Pons Tomàs,
President del Tribunal de Comptes d'Andorra

Distingit senyor,

Jo, Natalia Font Font, directora de la Agencia Andorrana Antidopatge (AGAD) i després de rebre la proposta de l'informe del Tribunal de Comptes corresponent a l'Agència Andorrana Antidopatge, en relació a l'exercici 2020, manifesto els següent en relació als vostres comentaris:

> *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 140 Remuneracions bàsiques i altres i 220 Material d'oficina, per 220 euros i 77 euros respectivament.

Hem revisat el tancament i ens n'hem adonat que hi havia un error en tots els valors de la columna que fa relació al "Pressupost final 2020". A conseqüència, s'arrossegava l'error en el càlcul del percentatge de liquidació, mostrant percentatges superiors al 100%.
Des de l'AGAD fem un seguiment continu del pressupost i de l'execució d'aquest, i realitzem les transferències de crèdit pertinents i possibles per no sobrepassar mai els imports pressupostats.

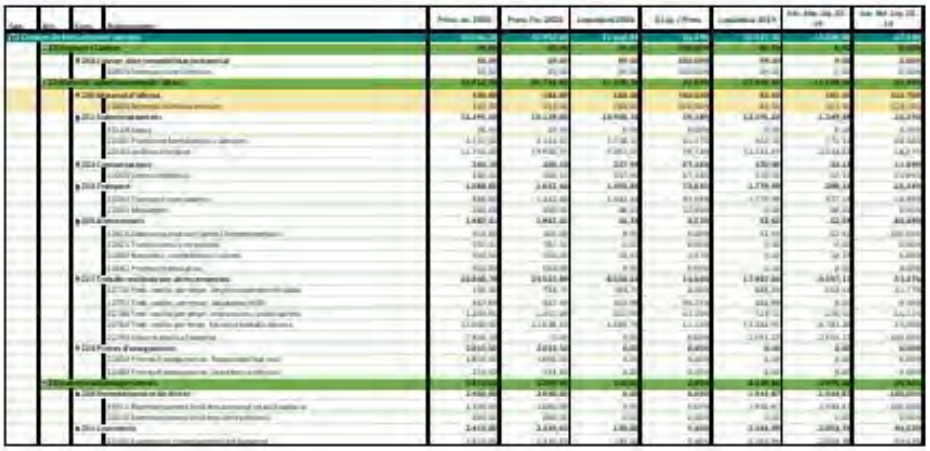
Adjuntem els quadres finals dels dos capítols esmentats amb les modificacions en groc; els moviments de crèdit realitzats per disposar d'aquests, abans de les realització de les liquidacions, així com les disposicions de crèdit per aquest subconcepte:

Requadre Liquidació Capítol 2 (amb errors corregits):

Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino
C/ Narcís Feliu, s/n, 1r pis, AD800 Ordino
Tel. [+] 376 890 351 - www.agad.ad

Signat digitalment per:
Natalia Font Font (IDCAD-092739Y)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció



Moviments de crèdit cap al subconcepte 22000 "Material d'oficina Ordinari":



Disposicions de crèdit del subconcepte 22000 "Material d'oficina Ordinari":



Conclusió:

Pressupost inicial - Concepte 220 "Material d'oficina" = 100,90€
Moviments de crèdit - Concepte 220 "Material d'oficina" = 83,10€
Pressupost final - Concepte 220 "Material d'oficina" = 184,00€
Liquidació - Concepte 220 "Material d'oficina" = 100,00%

Requadre Liquidació Capítol 1 (amb errors corregits):



Moviments de crèdit cap al subconcepte 14030 "Contractacions per sessions":

Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino
C/ Narcís Feipoll, s/n, 1r pis, AD800 Ordino
Tel. [+] 376 890 357 - www.agad.ad

Agència Andorrana Antidopatge -
AL·LEGACIONS TRIBUNAL DE COMPTES



Disposicions de crèdit del subconcepte 14030 "Contractacions per sessions":



Conclusió:
Pressupost inicial - Concepte 140 "Remuneracions bàsiques i altres" = 00,0€
Moviments de crèdit - Concepte 140 "Remuneracions bàsiques i altres" = 4.147,84€
Pressupost final - Concepte 140 "Remuneracions bàsiques i altres" = 4.147,84€
Liquidació - Concepte 140 "Remuneracions bàsiques i altres" = 100,00%

Per tant, tot i que els requadres mostressin que els imports liquidats superen els imports pressupostats, això en realitat no és així i tot era fruit d'uns errors en el full de control, que aquest comentari en relació al *Principi d'especialitat quantitativa,* ens l'ha permès corregir.

Preguem tingueu en consideració aquests comentaris que us adjuntem i aprofitem l'avinentesa per testimoniar-li la nostra més alta consideració.

AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE
NATÀLIA FONT FONT
Directora de l'AGAD

Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino
C/ Narcís Ylpes, s/n, 1r pis, AD800 Ordino
Tel. (+) 376 890 357 - www.agad.ad

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat l'al·legació presentada i entén que no modifica els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporta 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020, de
l'**AGÈNCIA ESTATAL DE RESOLUCIÓ D'ENTITATS BANCÀRIES**

Març de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Naturalesa jurídica 6
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. Transferències del pressupost d'ingressos 16
2.2.2. Ingressos patrimonials 17
2.2.3. Despeses de personal 17
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 26
2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació 27
2.3.3. Propietat, planta i equipament 28
2.3.4. Inversions 29
2.3.5. Comptes a pagar 29
2.3.6. Ingressos diferits 30
2.3.7. Compte d'endeutament 31
2.3.8. Actius nets/patrimoni 33
2.4. Estat del romanent de tresoreria 35
2.5. Contractació pública 35
2.6. Altres aspectes a destacar 36
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 37
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 43
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 43
5. CONCLUSIONS 44
6. AL·LEGACIONS 44
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 49

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

La liquidació de comptes de l'AREB corresponent a l'exercici 2020 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 el 31 de març de 2021 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 amb els principis comptables que li són d'aplicació.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, 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 8 de juny de 2021.

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 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 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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'han lliurat al Tribunal els comptes de BPA, SAU de l'exercici 2020 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
1. Despeses de personal	624.442,00
2. Consum de béns corrents i serveis	851.988,00
3. Despeses financeres	303.570,00
Despeses corrents	***1.780.000,00***
6. Inversions reals	30.000,00
Despeses de capital	***30.000,00***
Total pressupost despeses	**1.810.000,00**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	1.700.000,00
5. Ingressos patrimonials	80.000,00
Ingressos corrents	***1.780.000,00***
7. Transferències de capital	30.000,00
Ingressos de capital	***30.000,00***
Total pressupost d'ingressos	**1.810.000,00**

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 extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits renunciats	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferències corrents	1.700.000	-	-	-	(102.500)	-	-	-	1.597.500
Ingressos patrimonials	80.000	-	-	-	-	-	-	-	80.000
Ingressos corrents	***1.780.000***	-	-	-	***(102.500)***	-	-	-	***1.677.500***
Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferències de capital	30.000	-	-	-	(25.000)	-	-	-	5.000
Actius financers	-	542.035	-	-	-	-	-	-	542.035
Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***30.000***	***542.035***	-	-	***(25.000)***	-	-	-	***547.035***
Total ingressos	**1.810.000**	**542.035**	-	-	**(127.500)**	-	-	-	**2.224.535**
Despeses de personal	(624.442)	-	-	-	22.500	-	-	-	(601.942)
Consum de béns corrents i serveis	(851.988)	(542.035)	-	-	30.000	-	-	-	(1.364.023)
Despeses financeres	(303.570)	-	-	-	50.000	-	-	-	(253.570)
Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**(1.780.000)**	**(542.035)**	-	-	**102.500**	-	-	-	***(2.219.535)***
Inversions reals	(30.000)	-	-	-	25.000	-	-	-	(5.000)
Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**(30.000)**	-	-	-	**25.000**	-	-	-	**(5.000)**
Total despeses	**(1.810.000)**	**(542.035)**	-	-	**127.500**	-	-	-	**(2.224.535)**

Font: AREB
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Veure 2.2.1.

El detall de les transferències de crèdit segons l'AREB és com segueix:

a) Transferències de Crèdit Corresponents al tercer Trimestre de 2020.

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros Increments	Disminucions
PROJECTE 001 – AREB			
21600	Reparació i conservació d'equips informàtics	-	400
22710	Treballs realitzats. per empreses de seguretat	400	-
		400	400

b) Transferències de Crèdit Corresponents al Quart Trimestre de 2020.

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros Increments	Disminucions
20200	Lloguer edificis i altres construccions	2.000	
22710	Treballs realitzats. per empreses de seguretat	2.000	
22760	Treb. Realitz. Per empr. Est.treb.técn.	3.800	
22770	Treb. Realitz. Per asses. Jurídics		7.800
		7.800	7.800

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 modificacions pressupostàries per 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.

Moviments de crèdit

L'entitat ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, contravenint el previst en l'article 26.2.c) de la LGFP per un import de 2.000 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 2020

Liquidació del pressupost d'ingressos 2020

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	1.700.000	(102.500)	1.597.500	1.597.500	-	2.098.852	(501.352)	(24%)	1.597.500
5 Ingressos patrimonials	80.000	-	80.000	83.777	(3.777)	80.000	3.777	5%	83.777
Ingressos corrents	1.780.000	(102.500)	1.677.500	1.681.277	(3.777)	2.178.852	(497.576)	(18%)	1.681.277
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	30.000	(25.000)	5.000	-	5.000	19.429	(19.429)	(100%)	-
8 Actius financers	-	542.035	542.035	-	542.035	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	30.000	517.035	547.035	-	547.035	19.429	(19.429)	(100%)	-
Total pressupost Ingressos	1.810.000	414.535	2.224.535	1.681.277	543.258	2.198.281	(517.004)	(24%)	1.681.277

Font: AREB
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses 2020

Classificació econòmica

Euros

	Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses de personal	624.442	(22.500)	601.942	468.003	133.939	460.546	7.457	2%	404.029
2	Consum de béns corrents i serveis	851.988	512.035	1.364.023	700.512	663.511	727.267	(26.755)	(4%)	665.735
3	Despeses financeres	303.570	(50.000)	253.570	178.446	75.124	247.576	(69.130)	(28%)	453
4	Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Despeses corrents	**1.780.000**	**439.535**	**2.219.535**	**1.346.961**	**872.574**	**1.435.389**	**(88.428)**	**(6%)**	**1.070.217**
6	Inversions reals	30.000	(25.000)	5.000	-	5.000	19.429	(19.429)	(100%)	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Despeses de capital	**30.000**	**(25.000)**	**5.000**	**-**	**5.000**	**19.429**	**(19.429)**	**(100%)**	**-**
	Total pressupost despeses	**1.810.000**	**414.535**	**2.224.535**	**1.346.961**	**877.574**	**1.454.818**	**(107.857)**	**(7%)**	**1.070.217**

Font: AREB
(Imports en euros)

Classificació funcional 2020

Euros

Grup	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Projecte AREB	1.510.000	464.535	1.974.535	1.168.968	805.567	1.207.682	(38.714)	(3%)	1.070.217
2 Projecte BPA	300.000	(50.000)	250.000	177.993	72.007	247.136	(69.143)	(28%)	-
Total pressupost despeses	**1.810.000**	**414.535**	**2.224.535**	**1.346.961**	**877.574**	**1.454.818**	**(107.857)**	**(7%)**	**1.070.217**

Font: AREB
(Imports en euros)

Classificació administrativa 2020

Euros

Departament	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB)	1.810.000	414.535	2.224.535	1.346.961	877.574	1.454.818	(107.857)	(7%)	1.070.217
Total pressupost despeses	**1.810.000**	**414.535**	**2.224.535**	**1.346.961**	**877.574**	**1.454.818**	**(107.857)**	**(7%)**	**1.070.217**

Font: AREB
(Imports en euros)

AREB

Liquidació pressupostària per fases pel període comprés entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2020

Compte	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit	Crèdits renunciats	Pressupost Final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	624.442	-	-	(22.500)	601.942	468.003	468.003	404.029
(2) Consum de béns corrents i serveis	851.988	542.035	-	(30.000)	1.364.023	1.038.047	700.512	665.735
(3) Despeses financeres	303.570	-	-	(50.000)	253.570	178.446	178.446	453
(6) Inversions reals	30.000	-	-	(25.000)	5.000	-	-	-
Total despeses	1.810.000	542.035	-	(127.500)	2.224.535	1.684.496	1.346.961	1.070.217

Compte	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit	Crèdits renunciats	Pressupost Final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(4) Transferències corrents	1.700.000	-	-	(102.500)	1.597.500	1.597.500	1.597.500	1.597.500
(5) Altres ingressos patrimonials	80.000	-	-	-	80.000	83.777	83.777	83.777
(7) Transferències de capital	30.000	-	-	(25.000)	5.000	-	-	-
(8) Romanents de tresoreria	-	542.035	-	-	542.035	164.326	-	-
Total Ingressos	1.810.000	542.035	-	(127.500)	2.224.535	1.845.603	1.681.277	1.681.277
Resultat Pressupostari							334.316	

Font: AREB
(Imports en euros)

Resultat pressupostari 2020

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	1.780.000	1.677.500	1.681.277	100,00%	2.178.852	(497.575)	(22,84%)
Despeses de funcionament (1)	(1.476.430)	(1.965.965)	(1.168.515)	59,44%	(1.187.813)	19.298	(1,62%)
Ingressos de capital	30.000	5.000	-	0%	19.429	(19.429)	(100%)
Despeses de capital	(30.000)	(5.000)	-	0%	(19.429)	19.429	(100%)
Superàvit o dèficit de gestió	**303.570**	**(288.465)**	**512.762**	**(177,76%)**	**991.039**	**(478.277)**	**(48,26%)**
Despeses financeres	(303.570)	(253.570)	(178.446)	70,37%	(247.576)	69.054	(27,92%)
Superàvit o dèficit de caixa	**-**	**(542.035)**	**334.316**	**(61,68)%**	**743.463**	**(409.147)**	**52,66%**
Actius financers (ingressos)	-	542.035	-	0%	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	0%	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	0%	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	0%	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**-**	**542.035**	**-**	0%	**-**	**-**	**-**
Resultat pressupostari	**-**	**-**	**334.316**	0%	**743.463**	**(409.147)**	**(55,03%)**

(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)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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'anualitat 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	**Emp. púb. i altres ens púb.**	**1.700.000**	**-102.500**	**1.597.500**	**1.597.500**	**-**	**100,00%**
440	Govern d'Andorra	1.700.000	-102.500	1.597.500	1.597.500	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**1.700.000**	**-102.500**	**1.597.500**	**1.597.500**	**-**	**100,00%**

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

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
74	**Emp. púb. i altres ens púb.**	**30.000**	**-25.000**	**5.000**	**-**	**-5.000**	**-**
740	Govern d'Andorra	30.000	-25.000	5.000	-	-5.000	-
7	**Transferències de capital**	**30.000**	**-25.000**	**5.000**	**-**	**-5.000**	**-**

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

Mitjançant carta de data 20 d'abril de 2020 el Ministeri de Finances va demanar a l'entitat que, en el marc de la pandèmia SARS-CoV-2, revisés el seu pressupost per l'exercici 2020 aplicant principis de contenció i austeritat econòmica amb la reducció d'aquelles despeses que poguessin ser ajornades i/o descartades per tal de disminuir la transferència que es rep de l'Administració General. En resposta l'AREB va revisar el seu pressupost disminuint la transferència que es rep de l'Administració General en 127.500 euros considerant aquesta reducció com a "Crèdits renunciats".

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.2.2. Ingressos patrimonials

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
59	**Altres ing. patrimonials.**	**80.000**	**-**	**80.000**	**83.777**	**3.777**	**104,72%**
590	Altres ingressos patrimonials	80.000	-	80.000	83.777	3.777	104,72%
5	**Ingressos patrimonials**	**80.000**	**-**	**80.000**	**83.777**	**3.777**	**104,72%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**131.580**	**-**	**131.580**	**127.362**	**-4.218**	**96,79%**
100	Consell d'Administració	131.580	-	131.580	127.362	-4.218	96,79%
11	**Personal fix**	**387.180**	**-19.500**	**367.680**	**282.911**	**-84.769**	**76,94%**
110	Rem. bàsiques i altres, pers. fix	387.180	-19.500	367.680	282.911	-84.769	76,94%
16	**Quotes prest. i desp. socials a càrrec empleador**	**105.682**	**-3.000**	**102.682**	**57.730**	**-44.952**	**56,22%**
160	Quotes seguretat social	105.682	-3.000	102.682	57.730	-44.952	56,22%
1	**Despeses de personal**	**624.442**	**-22.500**	**601.942**	**468.003**	**-133.939**	**77,75%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**29.580**	**-3.000**	**26.580**	**25.413**	**-1.167**	**95,61%**
202	Lloguer edificis i altres	28.050	-3.000	25.050	24.572	-478	98,09%
206	Lloguer equip. informàtica	1.530	-	1.530	841	-689	54,97%
21	**Rep., mant. i cons.**	**3.570**	**-400**	**3.170**	**2.906**	**-264**	**91,67%**
216	Rep. i cons. equips inf.	3.570	-400	3.170	2.906	-264	91,67%
22	**Material, subministraments i altres**	**780.078**	**530.435**	**1.310.513**	**669.833**	**-640.680**	**51,11%**
220	Material d'oficina	9.180	-	9.180	3.888	-5.292	42,35%
221	Subministraments	1.530	-	1.530	1.379	-151	90,13%
222	Comunicacions	10.200	-	10.200	4.865	-5.335	47,70%
223	Missatgers	1.020	-	1.020	10	-1.010	0,98%
224	Primes d'assegurances	1.020	-	1.020	474	-546	46,47%
227	Treb. realitzats per altres empreses	757.128	530.435	1.287.563	659.217	-628.346	51,20%
23	**Indemnització per serveis**	**38.760**	**-15.000**	**23.760**	**2.361**	**-21.399**	**9,94%**
230	Reemborsament dietes personal	16.320	-6.000	10.320	1.230	-9.090	11,92%
231	Locomoció	22.440	-9.000	13.440	1.131	-12.309	8,42%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**851.988**	**512.035**	**1.364.023**	**700.512**	**-663.510**	**51,36%**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'AREB
(Imports en 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**303.570**	**-50.000**	**253.570**	**178.446**	**-75.124**	**70,37%**
349	Comissions per serveis	303.570	-50.000	253.570	178.446	-75.124	70,37%
3	**Despeses financeres**	**303.570**	**-50.000**	**253.570**	**178.446**	**-75.124**	**70,37%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**30.000**	**-25.000**	**5.000**	**-**	**-5.000**	**-**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	10.000	-10.000	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	10.000	-10.000	-	-	-	-
606	Equip. per a processos d'informació	10.000	-5.000	5.000	-	-5.000	-
6	**Inversions reals**	**30.000**	**-25.000**	**5.000**	**-**	**-5.000**	**-**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3. Estats financers

Estats financers AREB

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

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2020	31/12/2019
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	11	39.418	1.542.023
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	12	1.616.930	99.430
Porció a curt termini dels comptes a		-	-
cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		1.656.348	1.641.453
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	14	14.498	17.709
Inversions	13	-	-
Actius intangibles		-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de		-	-
Transaccions amb contraprestació		-	-
Total		14.498	17.709
Total Actius		**1.670.848**	**1.668.162**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	15	1.318.813	1.099.271
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs	17	16.447.402	16.447.402
Ingressos diferits	16	14.498	17.709
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		17.780.713	17.564.382
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		-	-
Préstecs	17	-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		-	-
Total Passius		**17.780.713**	**17.564.382**
Patrimoni Net			
Resultats Negatius d'exercicis anteriors		(16.283.051)	(16.417.438)
Resultat de l'exercici		173.184	512.218
Interessos minoritaris		-	-
Total Patrimoni Net		(16.109.867)	(16.417.440)
Total Passius i Patrimoni Net		**1.670.848**	**1.466.548**

Font: AREB
(Imports en euros)
Nota: Al total Passius i Patrimoni Net a 31/12/2019 hi hauria de figurar 1.659.162 euros.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2020	2019
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	1.431.022	1.871.773
Total		1.431.022	1.871.773
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	4	83.777	80.000
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	8.582	147
Total		92.359	80.147
Ingressos Totals		**1.523.381**	**1.951.920**
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	6	(158.695)	(125.893)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	7	(309.308)	(334.654)
Amortització i depreciació	8	(3.211)	(4.312)
Reparacions i manteniment		-	-
Contractació de serveis		-	-
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	9	(700.512)	(727.707)
Despeses financeres	10	(178.446)	(247.136)
Altres despeses		(25)	-
Total despeses		**(1.350.197)**	**(1.439.701)**
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 deterioament	13	-	-
Resultat abans d'impostos		**173.184**	**512.218**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**173.184**	**512.218**

Font: AREB
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

	Euros	
	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**213.295**	**2.098.999**
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	160.000	2.098.852
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	53.295	80.881
Pagaments	**(1.715.900)**	**(1.990.500)**
Costos dels treballadors	(468.003)	(450.865)
Pensions	-	-
Proveïdors	(753.590)	(1.539.635)
Interessos pagats	(494.306)	-
Altres pagaments	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(1.502.605)**	**189.233**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-	(19.429)
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	**-**	**(19.429)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	-
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reembossament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**-**	**-**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**(1.502.605)**	**169.803**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**1.542.023**	**1.372.220**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**39.418**	**1.542.023**

Font: AREB
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2020

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	1.681.277	1.523.381	157.896
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	8.582	(8.582)
Transferències corrents	1.597.500	1.427.811	169.689
Transferències de capital	-	3.211	(3.211)
Ingressos patrimonials	83.777	83.777	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Altres ingressos	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(1.346.961)	(1.350.197)	3.236
Despeses de personal	(468.003)	(468.003)	-
Consum de béns corrents i serveis	(700.512)	(700.512)	-
Despeses financeres	(178.446)	(178.446)	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	-	(3.211)	3.211
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Altres despeses	-	(25)	25
RESULTAT	334.316	173.184	161.132

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	173.184
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Amortitzacions	3.211
Subvencions de capital traspassades a resultat	(3.211)
Abonaments	-
Transferències corrents no imputades a resultat	161.107
Altres ajustaments comptables	25
RESULTAT AJUSTAT	334.316

Font: AREB
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estats financers FAREB

ESTATS FINANCERS

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

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2020	31/12/2019
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	5	14.701.330	11.394.937
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		**14.701.330**	**11.394.937**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	6	-	-
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		-	-
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		-	-
Total Passius			
Patrimoni Net			
Romanent		11.394.937	9.071.448
Resultats Negatius d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		3.306.393	2.323.489
Interessos minoritaris		-	-
Total Patrimoni Net		14.701.330	11.394.937
Total Passius i Patrimoni Net		**14.701.330**	**11.394.937**

Font: AREB
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

E23stat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2020 i 2019

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2020	2019
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	3.307.110	2.323.840
Total		3.307.110	2.323.840
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		3.307.110	2.323.840
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal		-	-
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i depreciació		-	-
Reparacions i manteniment		-	-
Contractació de serveis		-	-
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	4	(717)	(351)
Despeses financeres		-	-
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		-	-
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 deterioament		-	-
Resultat abans d'Impostos		3.308.393	2.323.488
Impostos		-	-
Resultat després d'Impostos		3.308.393	2.323.488

Font: AREB
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

	Euros	
	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	3.307.110	2.323.840
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	3.307.110	2.323.840
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments		
Pagaments	-	-
Costos dels treballadors	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	-	-
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(717)	(351)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	3.306.393	2.323.489
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	-	-
Reembossament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	3.306.393	2.323.489
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	11.394.937	9.071.448
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	14.701.330	11.394.937

Font: AREB
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020 i 2019

Concepte	Euros	
	2020	2019
1. Cobraments	188.207	2.178.785
(+) Operacions pressupostaries		
Pressupost corrent	83.777	2.098.852
Pressupost tancat	99.430	80.734
(+) Operacions extrapressupostaries	-	179
2. Pagaments	1.886.812	1.832.787
(+) Operacions pressupostaries		
Pressupost corrent	1.130.678	1.171.543
Pressupost tancat	555.134	761.244
(+) Operacions extrapressupostaries	-	-
Flux de tresoreria (1-2)	(1.502.605)	346.978
Saldo final de tresoreria 31/12/2019	1.542.023	1.295.045
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2020	39.418	1.642.023

Font: AREB
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica de l'AREB és el següent:

Efectiu i equivalents	Euros	
	31/12/20	31/12/19
Banc	39.402	1.541.990
Caixa	16	33
Total	39.418	1.642.023

Font: AREB
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Efectiu i equivalents d'efectiu FAREB

El detall dels saldos que composen la rúbrica del FAREB és el següent:

Efectiu i equivalents	Euros	
	31/12/20	31/12/19
Banc	14.701.330	11.384.937
Total	**14.701.330**	**11.384.937**

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.

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	
	31/12/20	31/12/19
Deutors pressupostaris	1.616.930	99.430
Total	**1.616.930**	**99.430**

Font: AREB
(Imports en euros)

El detall dels deutors pressupostaris és com segueix:

Deutors Pressupostaris	Euros	
	2020	2019
Refacturació personal BPA	-	80.000
Subvenció corrent	1.597.500	-
Subvenció de capital	19.430	19.430
Total	**1.616.930**	**99.430**

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

		A 31 de Desembre del 2019	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2020
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	22.361	-	-	-	22.361
	Utillatge i mobiliari	14.105	-	-	-	14.105
	Total	**36.466**	-	-	-	**36.466**
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge i mobiliari	(18.757)	(3.211)	-	-	(21.968)
	Total	**(18.757)**	**(3.211)**	-	-	**(21.968)**
Deteriorament	Instal·lacions tècniques i Maquinària	-		-	-	-
	Utillatge i Mobiliari	-		-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptes	**17.709**	**(3.211)**	-	-	**14.498**

Font: AREB
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3.4. Inversions

Inversions AREB

Un detall de les inversions no corrents, així com el seu moviment durant l'exercici, és com segueix:

	A 31 de desembre del 2019	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de desembre del 2020
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	
	31/12/2020	31/12/2019
Creditors pressupostaris	50.375	555.134
Creditors no pressupostaris	-	-
Administracions públiques	1.268.438	544.137
Total	**1.318.813**	**1.099.271**

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 4.505 euros.

2.3.6. Ingressos diferits

El quadre de moviments de l'exercici és el següent:

Ingressos diferits AREB

Subvencions de capital

Ingressos diferits	Euros				
	Saldo a 31/12/2019	Subvenció capital	Subvenció capital traspassada a resultat	Subvenció capital no invertida	Saldo a 31/12/2020
Subvenció de capital	17.709	-	(3.211)	-	14.498
Total	**17.709**	**-**	**(3.211)**	**-**	**14.498**

Font: AREB
(Imports en euros)

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

L'AREB procedeix a imputar els imports de les altes de l'immobilitzat finançades amb transferència de capital com un ingrés diferit, posteriorment aquest import es menysvalora per l'import de les amortitzacions d'aquest béns, import que alhora es comptabilitza a resultats de l'exercici. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP23, la qual preveu que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. Aquest fet comportaria que el saldo a tancament de l'exercici del compte d'ingressos diferits s'hauria de reclassificar dins dels actius nets/patrimoni.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3.7. Compte d'endeutament

El compte d'endeutament lliurat per l'AREB és el següent:

Compte d'endeutament

Tipus d'endeutament	Total disposat a 31/12/2020	Total formalitzat a 31/12/2020
Préstec c/t Govern d'Andorra	16.447.402	16.447.402
Total	16.447.402	16.447.402

Euros

Tipus d'endeutament	Total disposat a 31/12/2019	Total formalitzat a 31/12/2019
Préstec c/t Govern d'Andorra	16.447.402	16.447.402
Total	16.447.402	16.447.402

Font: AREB
(Imports en euros)

Préstecs	31/12/2020	31/12/2019
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)

		Euros		
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 un import pendent de retorn de 16.447.402 euros, i amb venciment el 15 de març de 2017. Tot i el venciment anterior, el saldo creditor no s'ha retornat i l'operació s'ha anat renovant anualment amb venciments successius a 15 de març de 2019, 15 de març de 2020 i 19 d'octubre de 2021.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020 i 2019

	Romanent	Reserves	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2018	-	-	**(16.516.061)**	**98.621**	**(16.417.440)**
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	2	-	2
Saldo Ajustat a 01/01/2019	-	-	**(16.516.059)**	**98.621**	**(16.417.438)**
Resultat de l'exercici 2019	-	-		512.218	512.218
Operacions amb socis i propietaris	-	-	**(16.516.059)**	**610.839**	**(15.905.222)**
Increment reserves	-	-	-	-	-
Altres moviments (nota 2 b)	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat 2018	-	-	98.621	(98.621)	-
Saldos a 31/12/2019	-	-	**(16.417.438)**	**512.218**	**(15.905.220)**
Resultat de l'exercici 2020	-	-		173.184	173.184
Operacions amb socis i propietaris	-	-	**(16.417.438)**	**685.402**	**(15.732.036)**
Increment reserves	-	-	-	-	-
Altres moviments (nota 2 b)	-	-	(377.831)	-	(377.831)
Aplicació del resultat 2019	-	-	512.218	(512.218)	-
Saldos a 31/12/2020	-		**(16.283.051)**	**173.184**	**(16.109.867)**

Font: AREB
(Imports en euros)

FAREB

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

Euros

	Romanent	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2017	**3.344.676**	**3.079.981**	**6.424.658**
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2018	**3.344.676**	**3.079.981**	**6.424.658**
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	**6.424.658**	**2.636.023**	**9.060.679**
Ajustaments, canvis i errors comptables	10.869	-	10.869
Saldo Ajustat a 01/01/2019	**6.435.425**	**2.636.023**	**9.071.448**
Resultat de l'exercici 2019	-	2.323.489	2.323.489
Operacions amb socis i propietaris	**2.636.023**	**(2.636.023)**	-
Increment reserves	-	-	-
Aplicació del resultat 2018	2.636.023	(2.636.023)	-
Saldos a 31/12/2019	**9.071.448**	**2.323.488**	**11.394.937**
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2020	**9.071.448**	**2.323.488**	**11.394.937**
Resultat de l'exercici 2020	-	3.306.393	3.306.393
Operacions amb socis i propietaris	**2.323.488**	**(2.323.488)**	-
Increment reserves	-	-	-
Aplicació del resultat 2019	2.323.489	(2.323.488)	-
Saldos a 31/12/2020	**11.394.937**	**3.306.393**	**14.701.330**

Font: AREB
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'AREB presenta el següent detall:

	Euros	
Conceptes	2020	2019
1 (+) Drets pendents de cobrament	1.616.930	99.430
(+) del pressupost corrent	1.616.930	99.430
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	(1.318.813)	(1.099.418)
(+) del pressupost corrent	(1.318.813)	(1.099.418)
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	39.418	1.542.023
I Romanent de tresoreria afectat	337.535	542.035
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	337.535	542.035

Font: AREB
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

L'AREB ha procedit a la renovació d'un contracte de serveis jurídics que es va adjudicar de forma directa en l'exercici 2017, en aplicació de l'article 40 apartat 7 b), c) i e) de la Llei 8/2015, que durant l'exercici 2020 han representat compromisos per 897.592 euros. La falta de concurrència no permet al Tribunal manifestar-se sobre la raonabilitat de que els preus satisfets s'ajusten a les condicions del mercat en els termes que reclama la gestió de fons públics.

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, un total de 35 demandes en l'àmbit contenciós 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

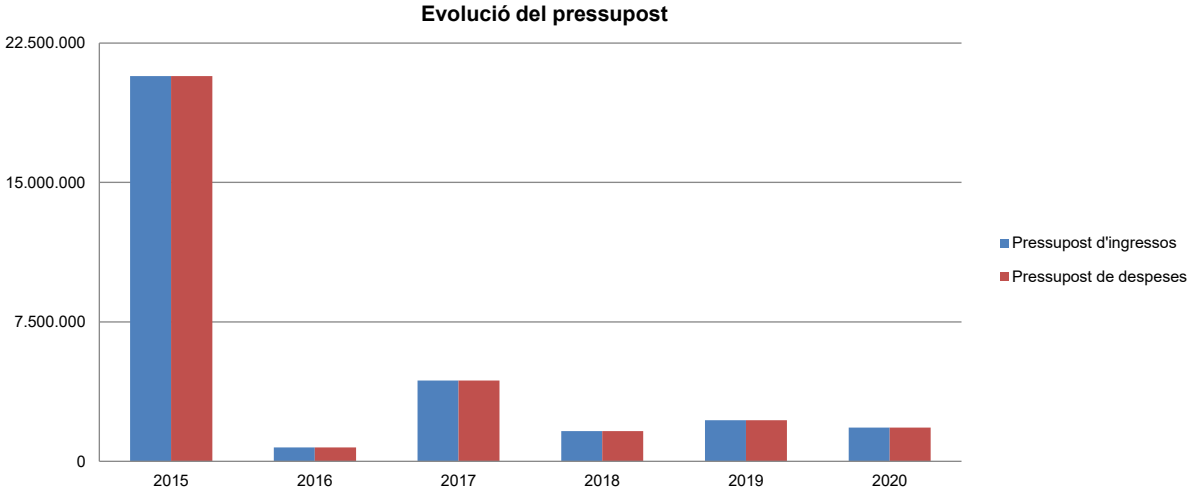
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	680.359	751.312	853.775	1.631.685	2.098.852	1.700.000
5. Ingressos patrimonials	-	-	3.500.000	-	74.878	80.000
Ingressos corrents	***680.359***	***751.312***	***4.353.775***	***1.631.685***	***2.173.730***	***1.780.000***
7. Transferències de capital	20.155	418	-	-	30.000	30.000
9. Passius financers	20.022.376	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***20.042.531***	***418***	***-***	***-***	***30.000***	***30.000***
Total ingressos	**20.722.890**	**751.730**	**4.353.775**	**1.631.685**	**2.203.730**	**1.810.000**

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	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	268.309	252.866	474.750	505.000	672.480	624.442
2. Consum de béns corrents i serveis	20.373.483	494.846	385.425	1.123.085	1.197.750	851.988
3. Despeses financeres	2.100	3.600	293.600	3.600	303.500	303.570
Despeses corrents	***20.643.892***	***751.312***	***1.153.775***	***1.631.685***	***2.173.730***	***1.780.000***
6. Inversions reals	78.998	418	-	-	30.000	30.000
9. Passius financers	-	-	3.200.000	-	-	-
Despeses de capital	***78.998***	***418***	***3.200.000***	***-***	***30.000***	***30.000***
Total despeses	**20.722.890**	**751.730**	**4.353.775**	**1.631.685**	**2.203.730**	**1.810.000**

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)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

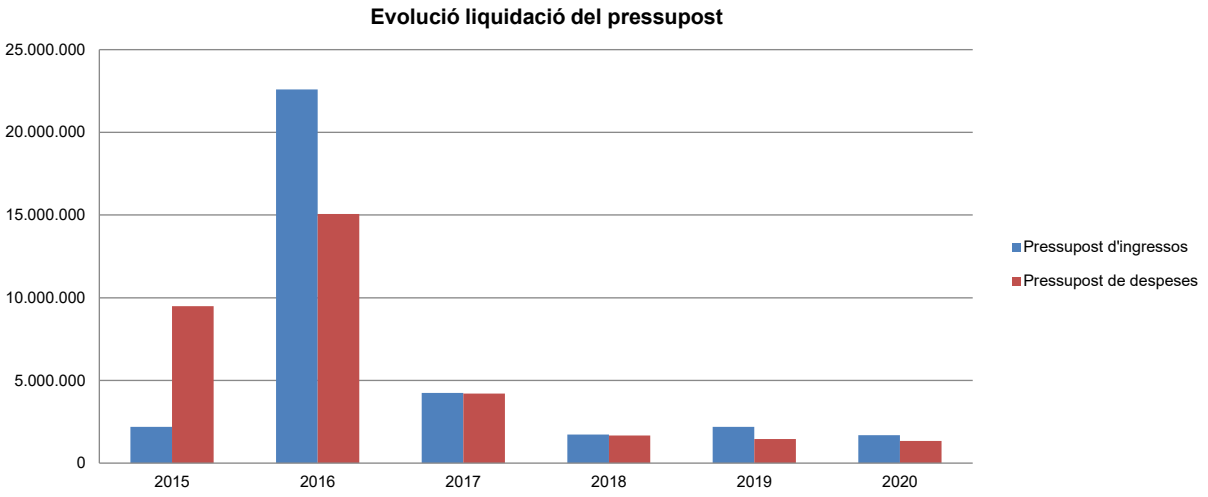
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
4. Transferències corrents	680.359	751.312	3.835.925	1.631.685	2.098.852	1.597.500
5. Ingressos patrimonials	-	3.504.000	415.476	86.667	80.000	83.777
Ingressos corrents	***680.359***	***4.255.312***	***4.251.401***	***1.718.352***	***2.178.852***	***1.681.277***
7. Transferències de capital	20.155	-	-	-	19.429	-
9. Passius financers	1.500.000	18.330.056	-	-	-	-
Ingressos de capital	***1.520.155***	***18.330.056***	***-***	***-***	***19.429***	***-***
Total ingressos	***2.200.514***	***22.585.368***	***4.251.401***	***1.718.352***	***2.198.281***	***1.681.277***

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

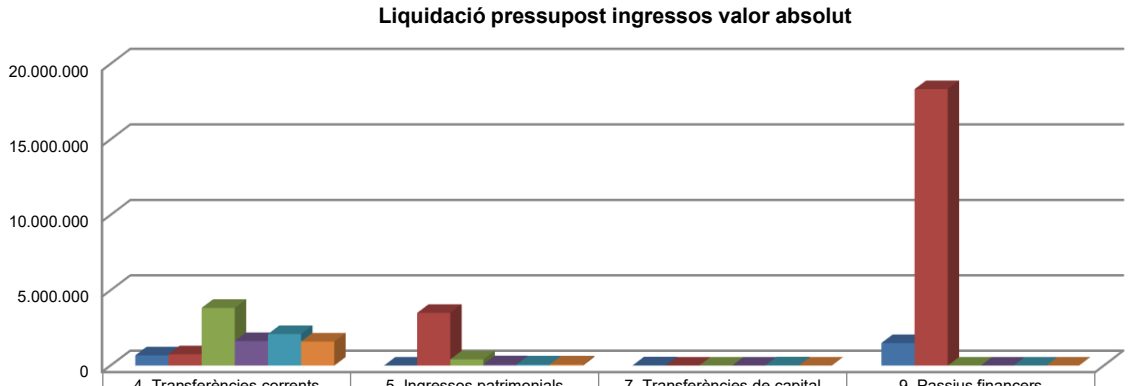
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	246.048	496.391	437.672	450.810	460.546	468.003
2. Consum de béns corrents i serveis	9.222.723	11.092.866	3.435.939	973.664	727.267	700.512
3. Despeses financeres	418	179.494	248.898	247.460	247.576	178.446
Despeses corrents	***9.469.189***	***11.768.751***	***4.122.509***	***1.671.934***	***1.435.389***	***1.346.961***
6. Inversions reals	17.037	-	-	-	19.429	-
9. Passius financers	-	3.294.460	88.195	-	-	-
Despeses de capital	***17.037***	***3.294.460***	***88.195***	***-***	***19.429***	***-***
Total despeses	**9.486.226**	**15.063.211**	**4.210.704**	**1.671.934**	**1.454.818**	**1.346.961**

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)

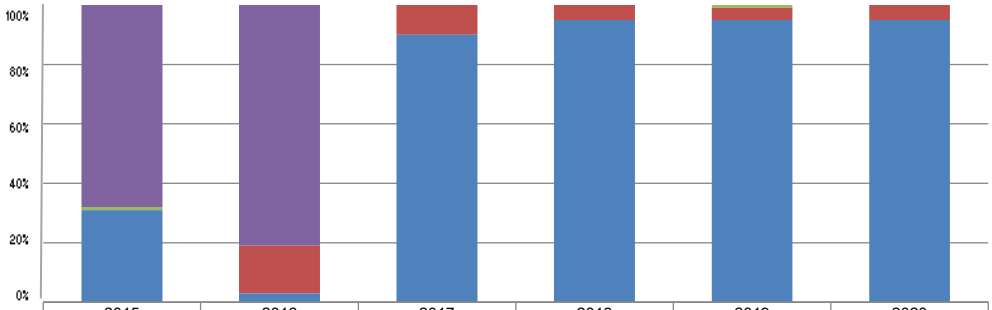
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2015	680.359	-	20.155	1.500.000
2016	751.312	3.504.000	-	18.330.056
2017	3.835.925	415.476	-	-
2018	1.631.685	86.667	-	-
2019	2.098.852	80.000	19.429	-
2020	1.597.500	83.777	-	-

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

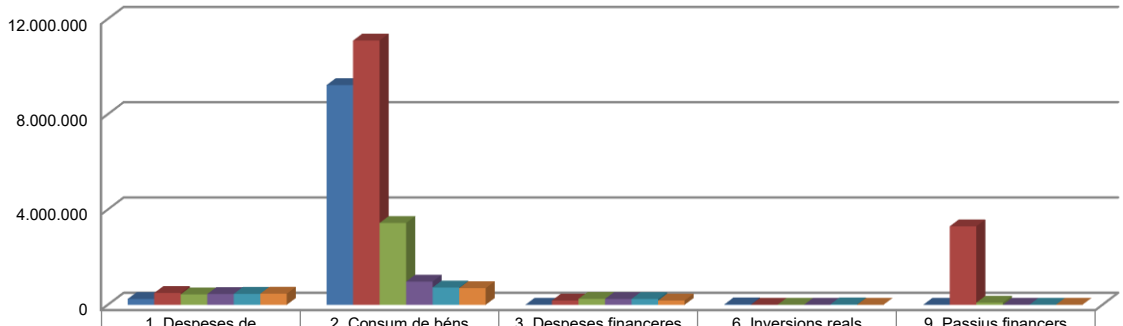
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020
4. Transferències corrents	31%	3%	90%	95%	95%	95%
5. Ingressos patrimonials	0%	16%	10%	5%	4%	5%
7. Transferències de capital	1%	0%	0%	0%	1%	0%
9. Passius financers	68%	81%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB

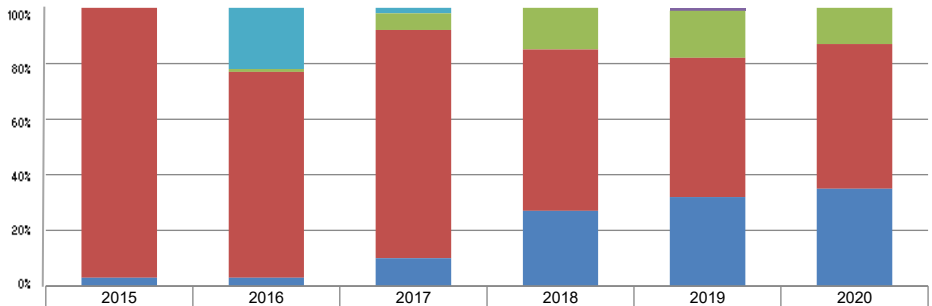
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals	9. Passius financers
2015	246.048	9.222.723	418	17.037	-
2016	496.391	11.092.866	179.494	-	3.294.460
2017	437.672	3.435.939	248.898	-	88.195
2018	450.810	973.664	247.460	-	-
2019	460.546	727.267	247.576	19.429	-
2020	468.003	700.512	178.446	-	-

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	3%	3%	10%	27%	32%	35%
2. Consum de béns corrents i serveis	97%	74%	82%	58%	50%	52%
3. Despeses financeres	0%	1%	6%	15%	17%	13%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	1%	0%
9. Passius financers	0%	22%	2%	0%	0%	0%

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:

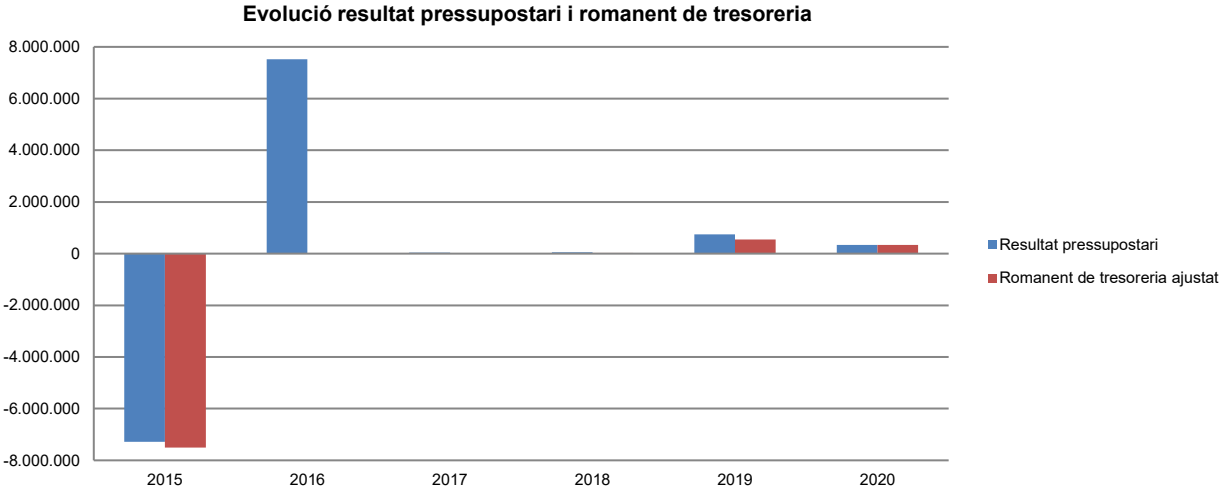
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	2.200.514	22.585.368	4.251.401	1.718.352	2.198.281	1.681.277
Total despeses liquidades	9.486.226	15.063.211	4.210.704	1.671.934	1.454.818	1.346.961
Resultat pressupostari	**-7.285.712**	**7.522.157**	**40.697**	**46.418**	**743.463**	**334.316**

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	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	356.359	905.266	2.993.754	80.734	99.430	1.616.930
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.113.360	-2.378.530	-4.284.878	-1.422.992	-1.099.418	-1.318.813
3. (+) Fons líquids	4.245.603	1.460.488	1.295.045	1.372.220	1.542.023	39.418
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-7.511.398**	**-12.776**	**3.921**	**29.962**	**542.035**	**337.535**
I. Romanent de tresoreria afectat	-7.511.398	-12.776	3.921	29.962	542.035	337.535
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-7.511.398**	**-12.776**	**3.921**	**29.962**	**542.035**	**337.535**

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



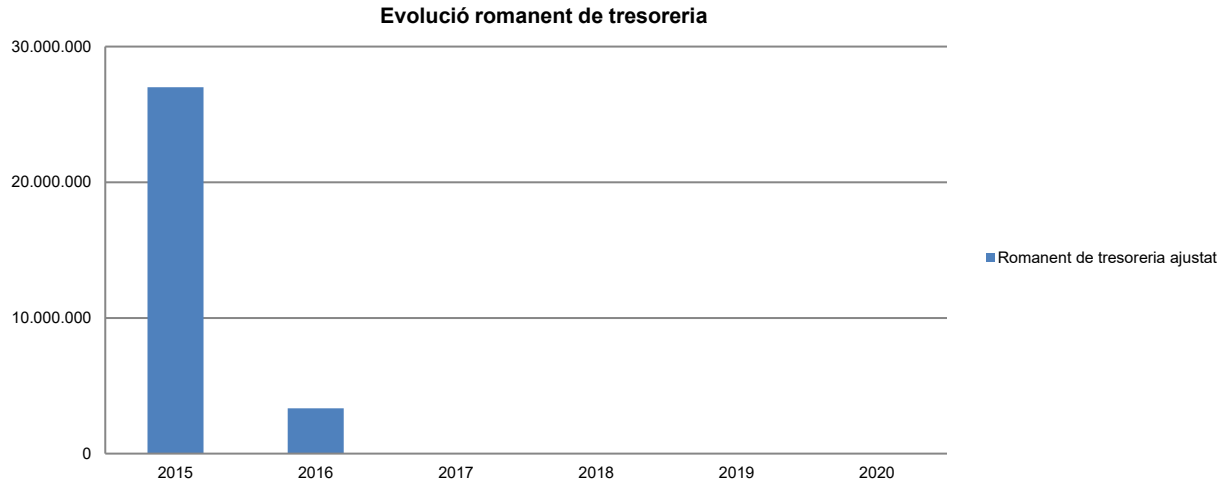
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

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 (*)	RT Ajustat 2019 (*)	RT Ajustat 2020 (*)
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)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	1.912,2%	70,6%	5,6%	1,4%	31,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,0%	57,3%	100,0%	99,8%	99,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	99,6%	56,7%	97,1%	65,1%	60,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	3,3%	10,4%	27,0%	31,7%	34,7%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	73,6%	81,6%	58,2%	50,0%	52,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2016 (*)**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-12.776	-2.598	-16.420.032	-15.922.929	-16.124.365
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	99,9%	99,9%	8,1%	9,3%	9,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	91,5%	30,2%	7,7%	8,8%	0,2%
Ratis de liquiditat FAREB			**Exercici 2016 (*)**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	3.344.875	6.424.556	9.060.579	11.394.937	14.701.330

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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 modificacions pressupostàries per 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'entitat ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, contravenint el previst en l'article 26.2.c) de la LGFP per un import de 2.000 euros. (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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2020.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

AREB AGÈNCIA ESTATAL
DE RESOLUCIÓ D'ENTITATS BANCÀRIES

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President del Tribunal de Comptes
Carrer Doctor Vilanova, nº 15-17
Nova seu del Consell General, planta -3
AD500-ANDORRA LA VELLA

Andorra la Vella, 13 de setembre del 2021

Distingit Senyor,

En resposta a la seva carta del proppassat dia 16 d'agost del 2021, i dins del termini legal establert, segons el què preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, em plau fer-vos avinent les al·legacions a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe de fiscalització per a l'exercici pressupostari 2020.

En primer lloc, 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 que, 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, SAU.

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 que "*Els ingressos eventuals 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.*"

1

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

AREB

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

El preu de venda de la dita entitat està composat 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 emprats per l'AREB a fi de retornar parcialment el préstec obtingut del M.I. Govern. Per la qual cosa, a 31 de desembre de 2020, restava pendent de retorn una quantitat de 16,4 milions d'euros (interessos inclosos).

A aquest preu final cal afegir un preu variable posterior a la data de tancament o *"earn out"* que alhora té dos components més. El primer component correspon al 50% dels dividends que Vall Banc, SA aboni 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, SA 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, a dia d'avui l'AREB té una expectativa d'ingressos derivats de la venda de l'entitat Vall Banc, SA que, en el cas de produir-se en la seva integritat, permetria retornar al M.I. Govern la totalitat del préstec.

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):**

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 "e*l 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, atès 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 els Estats Financers de l'entitat esmentada.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

AREB

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 pressupostaria adequada i suficient, contràriament al requerit per l'art. 15 de la LGFP" (nota 2.1.2), "l'AREB ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, contravenint el previst en l'article 26.2.c) de la LGP per un import de 2.000 euros" (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'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP"*** **(nota 2.2):**

En aquest aspecte, l'AREB vola deixar palès que segueix el procediment de dur a terme les modificacions pressupostàries per crèdits ampliables i les transferències de crèdit amb periodicitat trimestral i que, en cas de produir-se, seran acordades per part del Consell d'Administració de l'Agència.

En relació al fet d'haver minorat mitjançant transferències de crèdit, partides que prèviament havien estat dotades per un import de 2.000 euros, l'AREB pren nota de la recomanació del Tribunal i les implantarà a partir de l'exercici en curs que finalitzarà el 31 de desembre de 2021.

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 disposa d'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 mancomunar les corresponents signatures, i li agradaria exposar que la totalitat de documents d'autorització, compromís i liquidació, així com totes les ordres de pagament de l'exercici 2021 han estat signades per el President i Director General de l'Agència, independentment de l'import de les mateixes.

En la sessió del Consell d'Administració de data 17 de desembre del 2020, s'acordà per unanimitat (tot i que ja es feia) atorgar poders als Srs. HINOJOSA i GELABERT, per tal de signar mancomunadament quants documents comptables fossin menester, entre d'altres, els documents d'autorització, compromís i liquidació, així com totes les ordres de pagament, amb independència de l'import.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

AREB

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 en curs que finalitzarà el 31 de desembre del 2021.

Sense altre particular, aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament,

Signat electrònicament per:
Albert Hinojosa Besoli
DIRECTOR GRAL DE TRIBUTS FRONTERES

Sr. Albert HINOJOSA BESOLÍ
President en funcions

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

Amb posterioritat al tractament de les al·legacions presentades per l'entitat, el Tribunal ha obtingut evidència del retorn del préstec per part de l'AREB al Govern en data 18 de febrer de 2022 pel que les observacions que es transcriuen queden sense efecte:

2.3.7. Compte d'endeutament

...

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 un import pendent de retorn de 16.447.402 euros, i amb venciment el 15 de març de 2017. Tot i el venciment anterior, el saldo creditor no s'ha retornat i l'operació s'ha anat renovant anualment amb venciments successius a 15 de març de 2019, 15 de març de 2020 i 19 d'octubre de 2021.

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.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, de l'**AUTORITAT FINANCERA ANDORRANA**

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 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 12
2.2.4. Despeses de personal 12
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis 13
2.2.6. Despeses financeres 14
2.2.7. Inversions reals 14
2.2.8. Actius 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 21
2.3.3. Comptes a cobrar 21
2.3.4. Actius financers no corrents 22
2.3.5. Propietat, planta i equipament 22
2.3.6. Actius intangibles 23
2.3.7. Comptes a pagar 23
2.3.8. Passius financers corrents 24
2.3.9. Provisions 26
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament 26
2.3.11. Actius nets/patrimoni 27
2.4. Romanent de tresoreria 28
2.5. Contractació pública 28
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 35
5. CONCLUSIONS 36
6. AL·LEGACIONS 36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 43

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

La liquidació de comptes de l'AFA corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 31 de març de 2021 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, 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 9 de juliol de 2021.

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.
- 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 reassegurances del Principat d'Andorra.
- Llei 35/2018, del 20 de desembre, de solvència, liquiditat i supervisió prudencial d'entitats bancàries i empreses d'inversió.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu de 17-7-2019 de publicació del text refós de la Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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, estudis tècnics i processos, i administració i operacions.

L'AFA té implementats processos de control de les diferents operatives comptables (ingressos, pagaments, transferències i 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'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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	3.305.550	3.Taxes i altres ingressos	2.504.856
2. Consum de béns corrents i serveis	2.405.700	5. Ingressos patrimonials	1.273.304
3. Despeses financeres	1.000	***Ingressos corrents***	***3.778.160***
Despeses corrents	***5.712.250***	8. Actius financers	44.217.230
6. Inversions reals	915.000	***Ingressos de capital***	***44.217.230***
8. Actius financers	41.368.140		
Despeses de capital	***42.283.140***		
Total pressupost despeses	**47.995.390**	**Total pressupost ingressos**	**47.995.390**

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 7.849.090 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 2019 va ser negatiu de 20.307.017 euros, pel que no haurien pogut finançar les quantitats requerides en el pressupost de 2020.

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 2020

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	2.504.856,01	-	-	-	-	-	-	-	-	2.504.856,01
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	1.273.303,59	-	-	-	-	-	-	-	-	1.273.303,59
Ingressos corrents	**3.778.159,60**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3.778.159,60**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	44.217.230,40	81.798,60	-	-	-	-	-	-	-	44.299.029,00
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**44.217.230,40**	**81.798,60**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**44.299.029,00**
Total ingressos	**47.995.390,00**	**81.798,60**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**48.077.188,60**
1 Despeses de personal	3.305.550,00	-	-	-	-	-	-	-	-	3.305.550,00
2 Consum de béns corrents i serveis	2.405.700,00	5.000,00	-	-	-	-	-	-	-	2.410.700,00
3 Despeses financeres	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000,00
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**5.712.250,00**	**5.000,00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**5.717.250,00**
6 Inversions reals	915.000,00	76.798,60	-	-	-	-	-	-	-	991.798,60
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	41.368.140,00	-	-	-	-	-	-	-	-	41.368.140,00
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**42.283.140,00**	76.798,60	-	-	-	-	-	-	-	**42.359.938,60**
Total despeses	**47.995.390,00**	**81.798,60**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**48.077.188,60**

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 de 2020

Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2020

Liquidació del pressupost d'ingressos

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2020	Modificacions	Pressupost final 2020	Liquidat 2020	Diferencia pressupost final i realitzat	Liquidat 2019	Variació liquidat 2020-2019	% Variació liquidat 2020-2019	Cobrat
1 Impostos directes	-		-	-	-	-	-	n/d	-
2 Impostos indirectes	-		-	-	-	-	-	n/d	-
3 Taxes i altres ingressos	2.504.856,01	-	2.504.856,01	2.528.714,79	23.858,78	3.506.324,84	(977.610,05)	**(27,88%)**	2.528.210,79
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
5 Ingressos patrimonials	1.273.303,59	-	1.273.303,59	843.038,96	(430.264,63)	1.286.092,48	(443.053,52)	(34,45%)	843.038,96
Ingressos corrents	***3.778.159,60***	**-**	***3.778.159,60***	***3.371.753,75***	***(406.405,85)***	***4.792.417,32***	***(1.420.663,57)***	**(29,64%)**	***3.371.249,75***
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
8 Actius financers	44.217.230,40	81.798,60	44.299.029,00	37.341.394,71	(6.957.634,29)	33.879.134,42	3.462.260,29	10,22%	37.341.394,71
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
Ingressos de capital	***44.217.230,40***	***81.798,60***	***44.299.029,00***	***37.341.394,71***	***(6.957.634,29)***	***33.879.134,42***	***3.462.260,29***	**10,22%**	***37.341.394,71***
Total pressupost ingressos	47.995.390,00	81.798,60	48.077.188,60	40.713.148,46	(7.364.040,14)	38.671.551,74	2.041.596,72	5,28%	40.712.644,46

Font: AFA
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2020	Modificacions	Pressupost Final 2020	Compromès 2020	Liquidat 2020	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat 2019	Variació liquidat 2020-2019	% Variació liquidat 2020-2019	Pagat
1 Despeses de personal	3.305.550,00	-	3.305.550,00	2.168.569,79	2.168.569,79	(1.136.980,21)	1.860.256,00	308.313,79	16,57%	2.168.569,79
2 Consum de béns corrents i serveis	2.405.700,00	5.000,00	2.410.700,00	581.236,94	581.236,94	(1.829.463,06)	660.637,17	(79.400,23)	(12,02%)	554.066,94
3 Despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	213,65	213,65	(786,35)	267,94	(54,29)	(20,26%)	213,65
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
Despeses corrents	***5.712.250,00***	***5.000,00***	***5.717.250,00***	***2.750.020,38***	***2.750.020,38***	***(2.967.229,62)***	***2.521.161,11***	***228.859,27***	***9,08%***	***2.722.850,38***
6 Inversions reals	915.000,00	76.798,60	991.798,60	99.283,44	99.283,44	(892.515,16)	78.849,75	20.433,69	25,91%	99.283,44
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
8 Actius financers	41.368.140,00	-	41.368.140,00	18.355.291,40	18.355.291,40	(23.012.848,60)	35.128.680,00	(16.773.388,60)	(47,75%)	18.355.291,40
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
Despeses de capital	***42.283.140,00***	***76.798,60***	***42.359.938,60***	***18.454.574,84***	***18.454.574,84***	***(23.905.363,76)***	***35.207.529,75***	***-16.752.954,91***	***(47,58%)***	***18.454.574,84***
Total pressupost despeses	**47.995.390,00**	**81.798,60**	**48.077.188,60**	**21.204.595,22**	**21.204.595,22**	**(26.872.593,38)**	**37.728.690,86**	**(16.524.095,64)**	**(43,80%)**	**21.177.425,22**

Font: AFA
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Liquidat 2020	% Liquidat/Press. final	Liquidat 2019	Variació liquidat 2020-2019	% Variació liquidat 2020-2019
Ingressos corrents	3.778.159,60	3.778.159,60	3.371.753,75	89,24%	4.792.417,32	(1.420.663,57)	(29,64%)
Despeses de funcionament (1)	(5.711.250,00)	(5.716.250,00)	(2.749.806,73)	48,11%	(2.520.893,17)	(228.913,56)	9,08%
Ingressos de capital	-	-	-	n/d	-	-	n/d
Despeses de capital	(915.000,00)	(991.798,60)	(99.283,44)	10,01%	(78.849,75)	(20.433,69)	25,91%
Superàvit o dèficit de gestió	**(2.848.090,40)**	**(2.929.889,00)**	**522.663,58**	**(17,84%)**	**2.192.674,40**	**(1.670.010,83)**	**(76,16%)**
Despeses financeres	(1.000,00)	(1.000,00)	(213,65)	21,37%	(267,94)	54,29	(20,26%)
Superàvit o dèficit de caixa	**(2.849.090,40)**	**(2.930.889,00)**	**522.449,93**	**(17,83%)**	**2.192.406,46**	**(1.669.956,54)**	**(76,17%)**
Actius financers (ingressos)	44.217.230,40	44.299.029,00	37.341.394,71	84,29%	33.879.134,42	3.462.260,29	10,22%
Passius financers (ingressos)	-	-	-	n/d	-	-	n/d
Actius financers (despeses)	(41.368.140,00)	(41.368.140,00)	(18.355.291,40)	44,37%	(35.128.680,00)	16.773.388,60	(47,75%)
Passius financers (despeses)	-	-	-	n/d	-	-	n/d
Variació d'actiu i passius financers	**2.849.090,40**	**2.930.889,00**	**18.986.103,31**	**647,79%**	**(1.249.545,58)**	**20.235.648,89**	**(1619,44%)**
Resultat pressupostari	**-**	**(0,00)**	**19.508.553,24**	**n/d**	**942.860,88**	**18.565.692,35**	**1969,08%**

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), del capítol 2 (Consum de béns i serveis) i del 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.

Principi d'universalitat

L'AFA no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos per sancions per un import de 3.972.000 euros. 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, representant que el resultat pressupostari de l'exercici estigui menysvalorat per aquest import.

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	**Taxes**	**2.504.856**	**-**	**2.504.856**	**2.528.715**	**23.859**	**100,95%**
321	Taxes processos aut. i inscripció	355.989	-	355.989	330.253	-25.736	92,77%
322	Taxes anuals de supervisió	2.148.867	-	2.148.867	2.159.993	11.126	100,52%
340	Altres ingressos	-	-	-	38.469	38.469	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.504.856**	**-**	**2.504.856**	**2.528.715**	**23.859**	**100,95%**

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

Veure nota 2.2.

2.2.2. Ingressos patrimonials

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	**Interessos de dipòsits i comptes bancaris**	**1.273.304**	**-**	**1.273.304**	**843.039**	**-430.265**	**66,20%**
531	Interessos de dipòsits	800.000	-	800.000	376.814	-423.186	47,10%
532	Interessos deute sector públic	473.304	-	473.304	466.225	-7.079	98,50%
5	**Ingressos patrimonials**	**1.273.304**	**-**	**1.273.304**	**843.039**	**-430.265**	**66,20%**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos

Segons el següent detall:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	**Cobraments actius financers**	**36.368.140**	-	**36.368.140**	**37.341.395**	**973.255**	**102,67%**
801	Alienació deute sector públic a llarg termini	36.368.140	-	36.368.140	37.341.395	973.255	102,67%
87	**Incorporació romanent de tresoreria**	**7.849.090**	**81.799**	**7.930.889**	**-**	**-7.930.889**	**-**
870	Incorp. romanent de tresoreria	7.849.090	81.799	7.930.889	-	-7.930.889	-
8	**Actius financers**	**44.217.230**	**81.799**	**44.299.029**	**37.341.395**	**-6.957.634**	**84,29%**

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

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**175.000**	**-**	**175.000**	**111.408**	**-63.592**	**63,66%**
100	Consell d'administració	175.000	-	175.000	111.408	-63.592	63,66%
12	**Personal contractual**	**2.540.000**	**-**	**2.540.000**	**1.710.705**	**-829.295**	**67,35%**
120	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	2.540.000	-	2.540.000	1.710.705	-829.295	67,35%
13	**Personal eventual**	**15.000**	**-**	**15.000**	**-**	**-15.000**	**-**
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	15.000	-	15.000	-	-15.000	-
16	**Quotes de prestació i desp. /càrrec empleador**	**575.550**	**-**	**575.550**	**346.457**	**-229.093**	**60,20%**
160	Quotes de seguretat social	423.150	-	423.150	279.964	-143.186	66,16%
163	Despeses socials del personal	152.400	-	152.400	66.493	-85.907	43,63%
1	**Despeses de personal**	**3.305.550**	**-**	**3.305.550**	**2.168.570**	**-1.136.980**	**65,60%**

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

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

Aplicació Llei 9/2020

La Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques, preveu en el seu article 2 que els organismes autònoms, les entitats parapúbliques i la resta d'organismes, institucions, entitats i societats públiques participades majoritàriament pel Govern, es troben sota l'aplicació de la citada norma. I, d'acord amb l'article 3, afecta als llocs de treball que no s'han proveït mitjançant un procés de selecció, que treballin prop de les administracions i entitats definides a l'article 2 i que no tinguin la condició de funcionaris o treballadors públics, tal com els defineix la Llei de la funció pública. S'ha observat com l'AFA no ha aplicat aquestes reduccions, el que contradiu la citada norma. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents de la LGFP.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Increment salarial contrari a la Llei del pressupost

D'acord amb els articles 19.2 i 19.6 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, s'ha detectat un increment salarial al director d'Assegurances, Estudis Tècnics i Processos de l'entitat, el qual supera l'índex de preus al consum. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents de la LGFP.

Procediment en la contractació de personal

Durant l'exercici s'ha procedit a contractar un tècnic estadístic quantitatiu. En el procés de selecció emprat ni en l'edicte de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir una puntuació en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**106.000**	**-**	**106.000**	**89.052**	**-16.948**	**84,01%**
202	Edificis i altres construccions	95.900	-1.000	94.900	78.839	-16.061	83,08%
206	Equipaments per a informàtica	10.100	1.000	11.100	10.213	-887	92,01%
21	**Rep., mant. i conservació**	**231.000**	**5.000**	**236.000**	**129.271**	**-106.729**	**54,78%**
212	Rep. i cons. edificis i altres constr.	10.000	-	10.000	1.804	-8.196	18,04%
213	Rep. i cons. maq. instal. i equip.	5.000	-	5.000	1.180	-3.820	23,60%
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	2.000	-	2.000	-	-2.000	-
216	Rep. i cons. equips informàtics	213.000	5.000	218.000	126.287	-91.713	57,93%
219	Rep. i cons. altre mat. immobilitzat	1.000	-	1.000	-	-1.000	-
22	**Material, subministres i altres**	**2.038.700**	**-**	**2.038.700**	**362.914**	**-1.675.786**	**17,80%**
220	Material d'oficina	43.200	-	43.200	9.702	-33.498	22,46%
221	Subministraments	13.500	-	13.500	8.298	-5.202	61,47%
222	Comunicacions	37.000	-	37.000	31.047	-5.953	83,91%
224	Primes d'assegurances	102.000	-	102.000	1.200	-100.800	1,18%
226	Altres serveis	133.000	-	133.000	54.068	-78.932	40,65%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.710.000	-	1.710.000	258.599	-1.451.401	15,12%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**30.000**	**-**	**30.000**	**-**	**-30.000**	**-**
231	Locomoció	30.000	-	30.000	-	-30.000	-
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**2.405.700**	**5.000**	**2.410.700**	**581.237**	**-1.829.463**	**24,11%**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**1.000**	**-**	**1.000**	**214**	**-786**	**21,40%**
349	Altres despeses financeres	1.000	-	1.000	214	-786	21,40%
3	**Despeses financeres**	**1.000**	**-**	**1.000**	**214**	**-786**	**21,40%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**115.000**	**-**	**115.000**	**36.581**	**-78.419**	**31,81%**
603	Maq., instal·lacions i equipaments	20.000	-	20.000	4.409	-15.591	22,04%
605	Màquines oficina i mobiliari	45.000	-	45.000	-	-45.000	-
606	Equip. per a processos d'informació	50.000	-	50.000	32.172	-17.828	64,34%
64	**Immobilitzat immaterial**	**800.000**	**76.799**	**876.799**	**62.703**	**-814.096**	**7,15%**
640	Immobilitzat immaterial	800.000	76.799	876.799	62.703	-814.096	7,15%
6	**Inversions reals**	**915.000**	**76.799**	**991.799**	**99.284**	**-892.515**	**10,01%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	**Adquisició de deute**	**41.368.140**	**-**	**41.368.140**	**18.355.291**	**-23.012.849**	**44,37%**
801	Adq. de deute sector públic	41.368.140	-	41.368.140	18.355.291	-23.012.849	44,37%
8	**Actius financers**	**41.368.140**	**-**	**41.368.140**	**18.355.291**	**-23.012.849**	**44,37%**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2020

Euros

ACTIUS		2020	2019
Actius corrents	**Nota**	**316.790.437,06**	**332.148.054,10**
Efectius i equivalents a l'efectiu	7	310.336.784,47	294.519.291,58
Actius financers	9	6.433.017,59	37.562.809,85
Comptes a cobrar	8	20.635,00	6.102,53
Inventaris		-	-
Pagaments anticipats	10	-	59.850,14
Actius en estat de venda		-	-
Actius no corrents	**Nota**	**18.438.132,17**	**6.542.481,25**
Actius financers	9	18.187.000,00	6.180.000,00
Propietats d'inversió		-	-
Propietat, planta i equipament	11	60.857,78	41.775,82
Actius intangibles	12	190.274,39	320.705,43
Actius totals		**335.228.569,23**	**338.690.535,35**

PASSIUS		2020	2019
Passius corrents	**Nota**	**311.266.442,95**	**314.832.411,02**
Comptes a pagar	13	216.092,89	394.275,02
Passius financers	14	311.050.350,06	314.438.136,00
Provisions a curt termini		-	-
Beneficis als treballadors		-	-
Pensions		-	-
Cobraments anticipats		-	-
Passius no corrents	**Nota**	**306.594,69**	**545.677,61**
Passius financers		-	-
Provisions a llarg termini	15	306.594,69	545.677,61
Beneficis als treballadors		-	-
Pensions		-	-
Passius totals		**311.573.037,64**	**315.378.088,63**

ACTIUS NETS/PATRIMONI		2020	2019
Actius nets/Patrimoni	**Nota**	**23.655.531,59**	**23.312.446,71**
Capital		12.020.242,09	12.020.242,09
Reserves		11.292.204,62	9.164.351,13
Resultats d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici	16	343.084,88	2.127.853,49
Interessos minoritaris		-	-
Ajustos per canvi de valor		-	-
Total actius nets/patrimoni		**23.655.531,59**	**23.312.446,71**
Total passiu i patrimoni		**335.228.569,23**	**338.690.535,35**

Font: AFA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

Euros

	Notes	2020	2019
Ingressos			
Impostos		-	-
Taxes	1	2.490.245,82	3.087.278,12
Ingressos per transaccions amb contraprestació		-	-
Transferències d'altres entitats governamentals		-	-
Ingressos financers	2	727.535,66	1.298.660,28
Altres ingressos	3	4.010.468,97	419.046,72
Ingressos totals		**7.228.250,45**	**4.804.985,12**
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	4	(1.929.486,87)	(1.860.256,00)
Subvencions i altres pagaments per transferències		-	-
Subministraments i material pel consum		-	-
Altres despeses de gestió ordinària	5	(581.450,59)	(660.905,11)
Despeses de depreciació i amortització	10-11	(210.632,52)	(155.970,52)
Pèrdues per deteriorament	8	(3.973.029,33)	-
Altres despeses		-	-
Despeses financeres		(190.566,26)	-
Despeses totals		**(6.885.165,57)**	**(2.677.131,63)**
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		-	-
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		**343.084,88**	**2.127.853,49**

Font: AFA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020

Euros

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**214.640.198,65**	**233.998.727,51**
Taxes i altres ingressos	2.487.893,61	3.506.290,84
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	-	-
Interessos rebuts	843.038,96	1.286.092,48
Altres cobraments	211.309.266,08	229.206.344,19
Pagaments	**(202.611.224,12)**	**(217.395.834,97)**
Costos dels treballadors	(2.040.349,66)	(1.860.256,00)
Proveïdors	(715.116,32)	(628.460,17)
Interessos pagats	(213,65)	(267,94)
Altres pagaments	(199.855.544,49)	(214.906.850,87)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**12.028.974,53**	**16.602.892,54**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(99.283,44)	(78.849,75)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	37.341.394,71	33.879.134,42
Compra de valors	(18.355.291,40)	(35.128.680,00)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**18.886.819,87**	**(1.328.395,33)**
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	**-**	**-**
Incrementa/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efecti	**30.915.794,40**	**15.274.497,21**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	191.045.937,76	175.771.440,55
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	221.961.732,16	191.046.937,76

Font: AFA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2020

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**40.713.148,46**	**7.228.250,45**	**33.484.898,01**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	2.528.714,79	6.500.714,79	(3.972.000,00)
Transferències corrents	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	843.038,96	727.535,66	115.503,30
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	37.341.394,71	-	37.341.394,71
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	**(21.204.595,22)**	**(6.885.165,57)**	**(14.319.429,65)**
Despeses de personal	(2.168.569,79)	(1.929.486,87)	(239.082,92)
Consum de béns corrents i serveis	(581.236,94)	(581.450,59)	213,65
Despeses financeres	(213,65)	(190.566,26)	190.352,61
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	(99.283,44)	-	(99.283,44)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	(18.355.291,40)	-	(18.355.291,40)
Passius financers	-	-	-
Amortitzacions	-	(210.632,52)	210.632,52
Provisions	-	(3.973.029,33)	3.973.029,33
RESULTAT	**19.508.553,24**	**343.084,88**	**19.165.468,36**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**343.084,88**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(99.283,44)
Altes/Baixes d'actius financers	18.986.103,31
Altes actius financers	*(18.355.291,40)*
Baixes actius financers	*37.341.394,71*
Deterioraments/Reversions	3.973.029,33
Amortitzacions	210.632,52
Provisió contractes laborals	(239.082,92)
Altres casuístiques	(3.665.930,44)
Ingres no liquidat	*(3.972.000,00)*
Dif positives de canvi	*(1.015,29)*
Dif negatives de canvi	*190.566,26*
Int liquidats 2020 i meritats anys anteriors	*136.688,95*
Int meritats 2020 i no liquidats	*(20.170,36)*
RESULTAT AJUSTAT	**19.508.553,24**

Font: AFA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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:

Euros

Concepte	2020	2019
1. Cobraments	**251.981.593,36**	**267.877.861,93**
(+) Operacions pressupostàries	40.672.327,28	38.671.517,74
Pressupost corrent	40.672.327,28	38.671.517,74
Pressupost tancat	-	-
(+) Operacions extrapressupostàries	211.309.266,08	229.206.344,19
2. Pagaments	**(221.065.798,96)**	**252.603.364,72**
(+) Operacions pressupostàries	(21.210.254,47)	37.696.513,86
Pressupost corrent	(21.210.254,47)	37.696.513,86
Pressupost tancat	-	-
(+) Operacions extrapressupostàries	(199.855.544,49)	214.906.850,87
Flux de tresoreria (1+2)	30.915.794,40	15.274.497,21
Saldo final de tresoreria 31/12/2019	191.045.937,76	175.771.440,55
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2020	**221.961.732,16**	**191.045.937,76**

Font: AFA
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica de l'efectiu i equivalents de l'efectiu és el següent:

Efectiu i equivalents d'efectiu	Euros	
	2020	2019
Tresoreria	*221.961.732,16*	*191.045.937,76*
Fons propis de l'AFA	11.989.797,16	8.557.914,17
Residències passives	24.033.141,54	17.996.584,73
Residències compte propi	9.171.775,69	6.241.267,35
Fons de l'Administració de Justícia	158.244.295,04	139.656.387,38
Multes i taxes Justícia	525.090,50	796.930,39
Saigs	14.382.981,07	16.678.206,40
Reserves en garantia	1.085.201,69	1.084.990,77
Dipòsits de professions liberals	29.449,48	33.656,56
Fiances assegurances	2.500.000,00	-
Dipòsits a c/t	*88.375.052,31*	*103.473.353,82*
Fons de l'Administració de Justícia	18.154.881,95	47.462.999,33
Fons propis de l'AFA	5.500.000,00	6.000.000,00
Reserves en garantia	-	210.354,24
Residències passives	64.000.000,00	49.500.000,00
Residències compte propi	700.000,00	300.000,00
Interessos meritats dipòsits	20.170,36	0,25
Total	**310.336.784,47**	**294.519.291,58**

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 en moneda estrangera al tancament aplicant els tipus de canvi vigent del mercat al tancament de l'exercici, segons establert per l'Associació de Bancs Andorrans. De l'aplicació del tipus de canvi a 31 de desembre de 2020 del Banc Central Europeu, obtindríem un diferencial de canvi no registrat al tancament per un import de 537.415 euros, pel que el resultat financer de l'exercici i l'epígraf del balanç corrent de Tresoreria, es troben sobrevalorats en l'esmentat import.

Veure nota 2.3.8.

Mancomunació i autorització de signatures

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. En un dels comptes informats la disposició és indistinta sense limitació del saldo.

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.

Fons dipositats en una entitat financera en resolució

Per mandat de l'article 4.2.j del Decret legislatiu de 17-7-2019 de publicació del text refós de la Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances, correspon a l'AFA recollir els dipòsits i les fiances constituïts en aplicació de la legislació vigent i de decisions judicials, i gestionar aquests fons tot observant el principi de prudència de manera apropiada.

Al tancament de l'exercici, procedents de l'Administració de Justícia, l'entitat té fons per import de 199.823.895 euros, dels quals la quantitat de 100.414.365 euros estan

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

dipositats a Banca Privada d'Andorra, SAU (BPA, SAU), entitat la qual es troba en procés de resolució des del 27 d'abril de 2015.

El Tribunal no coneix la situació financera i patrimonial de l'entitat BPA, SAU, no podent avaluar els riscos que comporta a l'AFA la situació de resolució indicada anteriorment, tenint en compte que l'entitat fiscalitzada és la responsable dels fons que la Llei li encomana gestionar.

2.3.2. Actius financers corrents

La composició dels actius financers corrents es resumeix de la següent manera:

Euros

Actius financers corrents	Saldos el 31/12/2019	Altes	Interessos meritats 2020	Traspassos	Baixes	Saldos el 31/12/2020
Lletres del Tresor 13/04/2018-13/04/2020	1.295.923,48	-	3.076,52	-	(1.299.000,00)	-
Lletres del Tresor 13/04/2018-13/04/2020	1.273.975,46	-	3.024,54	-	(1.277.000,00)	-
Lletres del Tresor 13/04/2018-13/04/2020	5.945.884,15	-	14.115,85	-	(5.960.000,00)	-
Lletres del Tresor 02/06/2020-02/06/2021	-	705.476,27	2.056,33	-	-	707.532,60
Lletres del Tresor 02/06/2020-02/06/2021	-	2.820.910,05	8.222,36	-	-	2.829.132,41
Lletres del Tresor 02/06/2020-02/06/2021	-	1.410.952,54	4.112,62	-	-	1.415.065,16
Lletres del Tresor 02/06/2020-02/06/2021	-	1.410.952,54	4.112,62	-	-	1.415.065,16
Lletres del Tresor 17/10/2019-17/10/2020	1.465.778,36	-	5.221,64	-	(1.471.000,00)	-
Lletres del Tresor 17/10/2019-17/10/2020	2.334.682,99	-	8.317,01	-	(2.343.000,00)	-
Lletres del Tresor 17/10/2019-17/10/2020	1.458.803,20	-	5.196,80	-	(1.464.000,00)	-
Lletres del Tresor 17/10/2019-17/10/2020	3.501.526,26	-	12.473,74	-	(3.514.000,00)	-
Lletres del Tresor 03/06/2019-01/12/2020	993.165,28	-	6.834,72	-	(1.000.000,00)	-
Lletres del Tresor 03/06/2019-01/12/2020	3.972.661,05	-	27.338,95	-	(4.000.000,00)	-
Lletres del Tresor 03/06/2019-01/12/2020	1.414.267,32	-	9.732,68	-	(1.424.000,00)	-
Lletres del Tresor 03/06/2019-01/12/2020	13.904.313,70	-	95.686,30	-	(14.000.000,00)	-
Interessos meritats Bons del Tresor 14/04/20-14/04/22	-	-	-	64.393,66	-	64.393,66
Interessos meritats Bons del Tresor 19/12/19-19/12/22	1.828,60	-	-	1.828,60	(1.828,60)	1.828,60
Total actius financers	**37.562.809,85**	**6.348.291,40**	**209.522,66**	**66.222,26**	**(37.753.828,60)**	**6.433.017,59**

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	
	2020	2019
Deutors per taxes	21.984,00	3.938,00
Altres deutors	-	2.164,53
Partides pendents d'aplicació	(1.349,00)	-
Deutors dubtos cobrament	4.243.093,58	270.064,25
Deteriorament de crèdits	(4.243.093,58)	(270.064,25)
Total	**20.635,00**	**6.102,53**

Font: AFA
(Imports en 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:

Euros

Actius financers no corrents	Saldos el 31/12/2019	Altes	Interessos meritats 2020	Traspassos	Baixes	Saldos el 31/12/2020
Bons del Tresor 14/04/2020-14/04/2022	-	2.001.000,00	10.731,38	(10.731,38)	-	2.001.000,00
Bons del Tresor 14/04/2020-14/04/2022	-	5.003.000,00	26.831,14	(26.831,14)	-	5.003.000,00
Bons del Tresor 14/04/2020-14/04/2022	-	5.003.000,00	26.831,14	(26.831,14)	-	5.003.000,00
Bons del Tresor 19/12/2019-19/12/2022	1.454.000,00	-	430,22	(430,22)	-	1.454.000,00
Bons del Tresor 19/12/2019-19/12/2022	2.181.000,00	-	645,34	(645,34)	-	2.181.000,00
Bons del Tresor 19/12/2019-19/12/2022	2.545.000,00	-	753,04	(753,04)	-	2.545.000,00
Total actius financers	**6.180.000,00**	**12.007.000,00**	**66.222,26**	**(66.222,26)**	**-**	**18.187.000,00**

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 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2020
Instal·lacions tècniques i maquinària	241.227,18	4.408,78	(3.933,76)	-	241.702,20
Mobiliari	151.319,12	-	-	-	151.319,12
Equips procés d'informació	93.733,57	32.171,87	(38.653,17)	-	87.252,27
Total Cost	**486.279,87**	**36.580,65**	**(42.586,93)**	**-**	**480.273,59**

Amortització acumulada	Saldos el 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2020
A.A. Instal·lacions tècniques i maquinària	(236.909,73)	(1.339,08)	3.933,76	-	(234.315,05)
A.A. Mobiliari	(135.047,35)	(2.145,61)	-	-	(137.192,96)
A.A. Equips procés d'informació	(72.546,97)	(14.014,00)	38.653,17	-	(47.907,80)
Total amortització acumulada	**(444.504,05)**	**(17.498,69)**	**42.586,93**	**-**	**(419.415,81)**

Valor net comptable	**41.775,82**	**19.081,96**	**-**	**-**	**60.857,78**

Font: AFA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3.6. Actius intangibles

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

Euros

Actius intangibles	Saldos el 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2020
Propietat industrial i intel·lectual	2.854,81	-	-	-	2.854,81
Aplicacions informàtiques	737.869,23	58.223,50	-		796.092,73
Aplicacions informàtiques (en curs)	11.112,83	4.479,29	-		15.592,12
Total Cost	**751.836,87**	**62.702,79**	**-**	**-**	**814.539,66**

Amortització acumulada	Saldos el 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2020
A.A. Propietat industrial i intel·lectual	(2.854,81)	-	-	-	(2.854,81)
A.A. Aplicacions informàtiques	(428.276,63)	(193.133,83)	-	-	(621.410,46)
Total amortització acumulada	**(431.131,44)**	**(193.133,83)**	**-**	**-**	**(624.265,27)**

Valor net comptable	**320.705,43**	**(130.431,04)**	**-**	**-**	**190.274,39**

Font: AFA
(Imports en euros)

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	
	2020	2019
Creditors per obligacions reconegudes	144.251,06	296.829,77
Govern d'Andorra, creditor per retencions practicades	9.323,12	19.455,92
CASS, creditora	62.518,71	77.989,33
Despeses anticipades	-	-
Partides pendents d'aplicació	-	-
Total	**216.092,89**	**394.275,02**

Font: AFA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3.8. Passius financers corrents

El desglossament de l'epígraf dels passius financers corrents es resumeix en els quadres següents:

Passius financers	Euros	
	2020	2019
Fons Administració de Justicia	199.823.894,68	210.582.039,37
Residències passives i altres dipòsits	111.226.455,38	103.856.096,63
Total	311.050.350,06	314.438.136,00

Font: AFA
(Imports en euros)

Fons Administració de Justicia	Euros	
	2020	2019
Fiances i dipòsits de Justícia	184.944.066,32	193.135.145,79
Multes i taxes de Justícia	496.847,29	768.687,18
Saigs	14.382.981,07	16.678.206,40
Total	199.823.894,68	210.582.039,37

Font: AFA
(Imports en euros)

Residències passives i altres dipòsits	Euros	
	2020	2019
Dipòsits de reserves en garantia entitats	1.292.176,04	1.712.884,52
Dipòsits entitats financeres en creació	5.000,00	-
Dipòsits de residències passives	97.529.773,21	95.569.498,90
Dipòsits de residències compte propi	9.870.056,00	6.540.056,00
Dipòsits de professions liberals	29.450,13	33.657,21
Dipòsits de fiances assegurances	2.500.000,00	-
Total	111.226.455,38	103.856.096,63

Font: AFA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Garanties i avals fora de balanç (assegurances)	Euros	
	2020	2019
Fiances assegurances (avals bancaris)	7.500.000,00	-
Total	7.500.000,00	-

Euros

	31/12/2019	Altes	Baixes	31/12/2020
Dipòsits de residències passives	95.569.498,90	13.673.020,24	(11.712.745,93)	97.529.773,21
Dipòsits de residències per compte propi	6.540.056,00	7.230.000,00	(3.900.000,00)	9.870.056,00

Font: AFA
(Imports en euros)

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

Diferències de canvi al tancament

L'entitat ha procedit a convertir els comptes de passius financers corrents en moneda estrangera al tancament aplicant els tipus de canvi vigent del mercat al tancament de l'exercici, segons l'establert per l'Associació de Bancs Andorrans. De l'aplicació del tipus de canvi a 31 de desembre de 2020 del Banc Central Europeu, obtindríem un diferencial de canvi no registrat al tancament per un import de 527.436 euros, pel que el resultat financer de l'exercici es trobaria infravalorat, i l'epígraf del balanç corrent de Passius financers, sobrevalorat en l'esmentat import.

Veure nota 2.3.1.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3.9. Provisions

El detall de les provisions a llarg termini és el següent:

Euros

Provisions a llarg termini	Saldos el 31/12/2019	Altes	Baixes	Pagaments	Saldos el 31/12/2020
Provisió contractes laborals	545.677,61	110.571,43	-	(349.654,35)	306.594,69
Total	**545.677,61**	**110.571,43**	**-**	**(349.654,35)**	**306.594,69**

Font: AFA
(Imports en euros)

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 2020.

2.3.11. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis al patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2020

Euros

	Atribuible 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 2018	**12.020.242,09**	**8.847.863,75**		**316.487,38**	**21.184.593,22**		**21.184.593,22**
Canvis en polítiques comptables							
Saldo reexpressat	12.020.242,09	8.847.863,75	-	316.487,38	21.184.593,22		21.184.593,22
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019							
Guanys 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		316.487,38		(316.487,38)	-		-
Resultat del període				2.127.853,49	2.127.853,49		2.127.853,49
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							
Saldo a 31 de desembre de 2019 diferit	**12.020.242,09**	**9.164.351,13**		**2.127.853,49**	**23.312.446,71**		**23.312.446,71**
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	**12.020.242,09**	**9.164.351,13**	-	**2.127.853,49**	**23.312.446,71**	-	**23.312.446,71**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019							
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		2.127.853,49		(2.127.853,49)	-		-
Resultat del període				343.084,88	343.084,88		343.084,88
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							
Saldo a 31 de desembre de 2020	**12.020.242,09**	**11.292.204,62**		**343.084,88**	**23.655.531,59**		**23.655.531,59**

Font: AFA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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:

Euros

Conceptes	2020	2019
1 (+) Drets pendents de cobrament	20.635,00	6.102,53
(+) del pressupost corrent	4.263.728,58	276.166,78
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtós	(4.243.093,58)	(270.064,25)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	311.266.442,95	314.832.411,02
(+) del pressupost corrent	216.092,89	394.275,02
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	311.050.350,06	314.438.136,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids	310.336.784,47	294.519.291,58
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	(909.023,48)	(20.307.016,91)
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	(909.023,48)	(20.307.016,91)

Font:: AFA
(Imports en 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	51.000	1.551.800	1.653.000	1.550.900	1.701.400	1.561.800	2.263.756	2.504.856
5. Ingressos patrimonials	884.150	812.500	1.118.076	561.800	367.000	377.990	971.338	1.273.304
Ingressos corrents	***935.150***	***2.364.300***	***2.771.076***	***2.112.700***	***2.068.400***	***1.939.790***	***3.235.094***	***3.778.160***
8. Actius financers	2.462.488	575.516	512.650	47.417.100	32.834.390	21.738.380	35.343.266	44.217.230
Total actius i passius financers	***2.462.488***	***575.516***	***512.650***	***47.417.100***	***32.834.390***	***21.738.380***	***35.343.266***	***44.217.230***
Total ingressos	**3.397.638**	**2.939.816**	**3.283.726**	**49.529.800**	**34.902.790**	**23.678.170**	**38.578.360**	**47.995.390**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	1.563.482	1.598.000	1.703.200	1.897.850	2.033.840	2.787.670	3.054.460	3.305.550
2. Consum de béns corrents i serveis	997.066	839.166	885.876	1.363.300	1.979.800	2.485.500	2.107.900	2.405.700
3. Despeses financeres	384.500	12.500	12.500	12.500	2.000	2.000	1.000	1.000
Despeses corrents	***2.945.048***	***2.449.666***	***2.601.576***	***3.273.650***	***4.015.640***	***5.275.170***	***5.163.360***	***5.712.250***
6. Inversions reals	452.590	490.150	682.150	687.150	887.150	1.403.000	1.415.000	915.000
Despeses de capital	***452.590***	***490.150***	***682.150***	***687.150***	***887.150***	***1.403.000***	***1.415.000***	***915.000***
8. Actius financers	-	-	-	45.569.000	30.000.000	17.000.000	32.000.000	41.368.140
Total actius i passius financers	-	-	-	***45.569.000***	***30.000.000***	***17.000.000***	***32.000.000***	***41.368.140***
Total despeses	**3.397.638**	**2.939.816**	**3.283.726**	**49.529.800**	**34.902.790**	**23.678.170**	**38.578.360**	**47.995.390**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial d'ingressos sense actius i passius financers

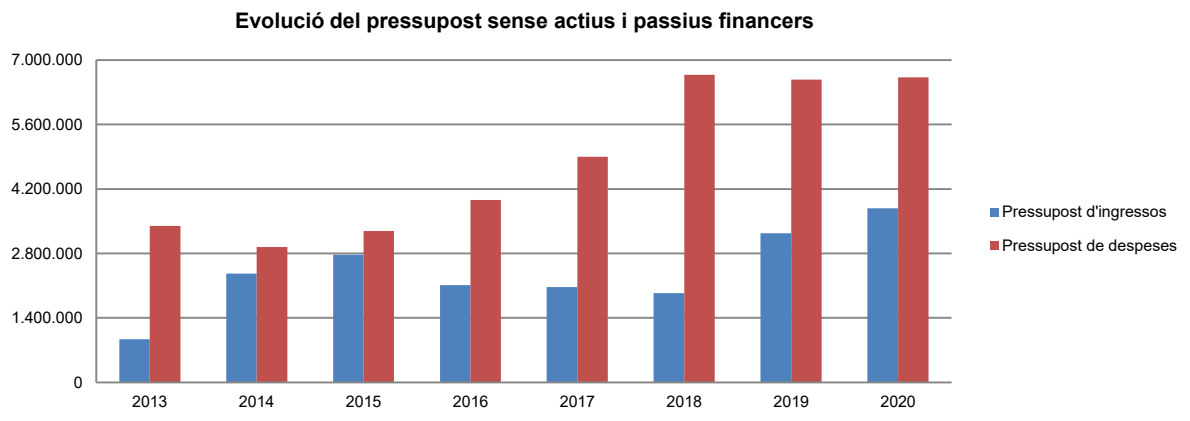
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	51.000	1.551.800	1.653.000	1.550.900	1.701.400	1.561.800	2.263.756	2.504.856
5. Ingressos patrimonials	884.150	812.500	1.118.076	561.800	367.000	377.990	971.338	1.273.304
Ingressos corrents	***935.150***	***2.364.300***	***2.771.076***	***2.112.700***	***2.068.400***	***1.939.790***	***3.235.094***	***3.778.160***
Total ingressos	**935.150**	**2.364.300**	**2.771.076**	**2.112.700**	**2.068.400**	**1.939.790**	**3.235.094**	**3.778.160**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	1.563.482	1.598.000	1.703.200	1.897.850	2.033.840	2.787.670	3.054.460	3.305.550
2. Consum de béns corrents i serveis	997.066	839.166	885.876	1.363.300	1.979.800	2.485.500	2.107.900	2.405.700
3. Despeses financeres	384.500	12.500	12.500	12.500	2.000	2.000	1.000	1.000
Despeses corrents	***2.945.048***	***2.449.666***	***2.601.576***	***3.273.650***	***4.015.640***	***5.275.170***	***5.163.360***	***5.712.250***
6. Inversions reals	452.590	490.150	682.150	687.150	887.150	1.403.000	1.415.000	915.000
Despeses de capital	***452.590***	***490.150***	***682.150***	***687.150***	***887.150***	***1.403.000***	***1.415.000***	***915.000***
Total despeses	**3.397.638**	**2.939.816**	**3.283.726**	**3.960.800**	**4.902.790**	**6.678.170**	**6.578.360**	**6.627.250**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (**)	Liquidat 2015 (**)	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**) (***)	Liquidat 2019 (**)	Liquidat 2020 (**)
3. Taxes i altres ingressos	52.300	1.666.566	1.681.322	1.641.776	1.630.912	2.021.461	3.506.325	2.528.715
5. Ingressos patrimonials	766.915	1.137.780	505.986	618.044	603.521	1.044.177	1.286.092	843.039
Ingressos corrents	***819.215***	***2.804.346***	***2.187.308***	***2.259.820***	***2.234.433***	***3.065.638***	***4.792.417***	***3.371.754***
8. Actius financers	-	-	-	41.065.771	26.052.751	15.667.000	33.879.134	37.341.395
Total actius i passius financers	-	-	-	***41.065.771***	***26.052.751***	***15.667.000***	***33.879.134***	***37.341.395***
Total ingressos	**819.215**	**2.804.346**	**2.187.308**	**43.325.591**	**28.287.184**	**18.732.638**	**38.671.551**	**40.713.149**

(*) 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'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	1.152.423	1.247.905	1.160.522	1.166.234	1.432.721	1.688.991	1.860.256	2.168.570
2. Consum de béns corrents i serveis	311.307	267.242	690.256	983.836	388.304	511.573	660.637	581.237
3. Despeses financeres	10.933	11.471	-	1.536	-	-	268	214
Despeses corrents	***1.474.663***	***1.526.618***	***1.850.778***	***2.151.606***	***1.821.025***	***2.200.564***	***2.521.161***	***2.750.021***
6. Inversions reals	11.370	3.698	9.395	149.635	28.658	272.976	78.850	99.283
Despeses de capital	***11.370***	***3.698***	***9.395***	***149.635***	***28.658***	***272.976***	***78.850***	***99.283***
8. Actius financers	1.176.921	29.211.107	10.989.101	38.464.825	29.166.282	16.172.072	35.128.680	18.355.291
Total actius i passius financers	***1.176.921***	***29.211.107***	***10.989.101***	***38.464.825***	***29.166.282***	***16.172.072***	***35.128.680***	***18.355.291***
Total despeses	**2.662.954**	**30.741.423**	**12.849.274**	**40.766.066**	**31.015.965**	**18.645.612**	**37.728.691**	**21.204.595**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

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

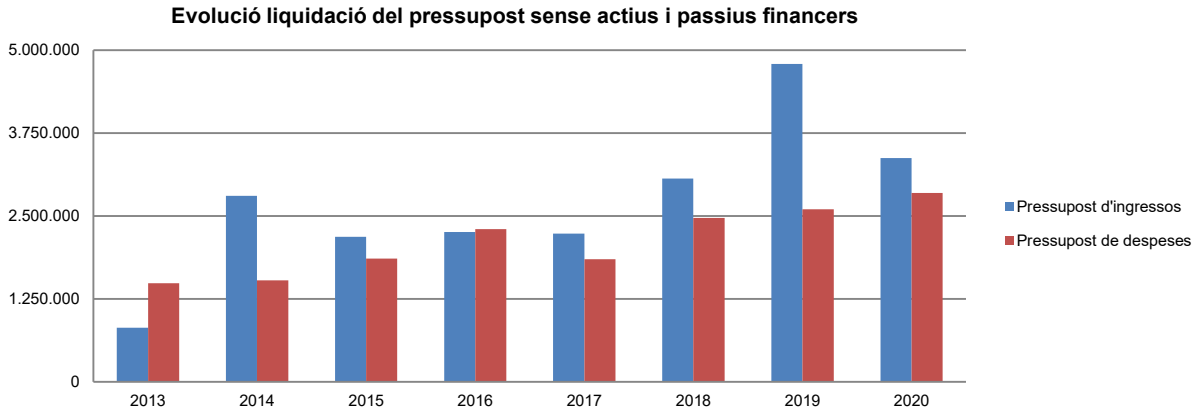
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	52.300	1.666.566	1.681.322	1.641.776	1.630.912	2.021.461	3.506.325	2.528.715
5. Ingressos patrimonials	766.915	1.137.780	505.986	618.044	603.521	1.044.177	1.286.092	843.039
Ingressos corrents	***819.215***	***2.804.346***	***2.187.308***	***2.259.820***	***2.234.433***	***3.065.638***	***4.792.417***	***3.371.754***
Total ingressos	**819.215**	**2.804.346**	**2.187.308**	**2.259.820**	**2.234.433**	**3.065.638**	**4.792.417**	**3.371.754**

(*) Veure punt 2.2.3 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

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

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	1.152.423	1.247.905	1.160.522	1.166.234	1.432.721	1.688.991	1.860.256	2.168.570
2. Consum de béns corrents i serveis	311.307	267.242	690.256	983.836	388.304	511.573	660.637	581.237
3. Despeses financeres	10.933	11.471	-	1.536	-	-	268	214
Despeses corrents	***1.474.663***	***1.526.618***	***1.850.778***	***2.151.606***	***1.821.025***	***2.200.564***	***2.521.161***	***2.750.021***
6. Inversions reals	11.370	3.698	9.395	149.635	28.658	272.976	78.850	99.283
Despeses de capital	***11.370***	***3.698***	***9.395***	***149.635***	***28.658***	***272.976***	***78.850***	***99.283***
Total despeses	**1.486.033**	**1.530.316**	**1.860.173**	**2.301.241**	**1.849.683**	**2.473.540**	**2.600.011**	**2.849.304**

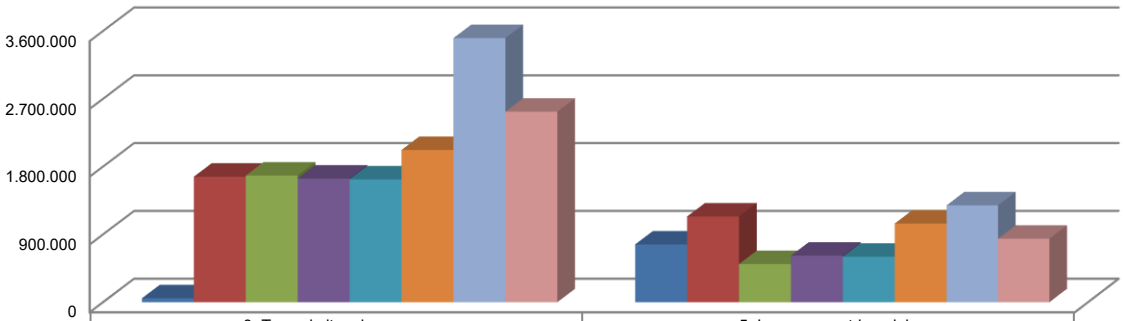
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 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:

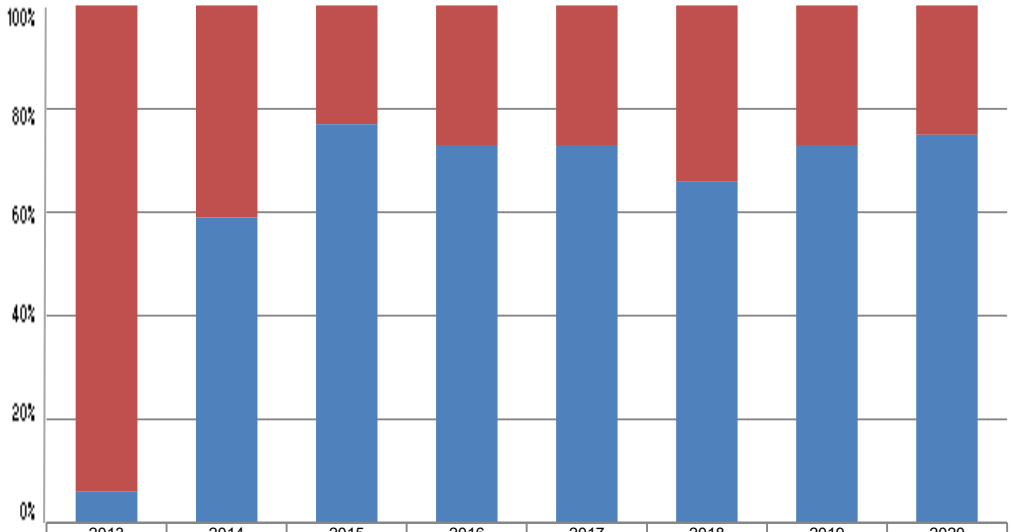
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



	3. Taxes i altres ingressos	5. Ingressos patrimonials
2013	52.300	766.915
2014	1.666.566	1.137.780
2015	1.681.322	505.986
2016	1.641.776	618.044
2017	1.630.912	603.521
2018	2.021.461	1.044.177
2019	3.506.325	1.286.092
2020	2.528.715	843.039

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

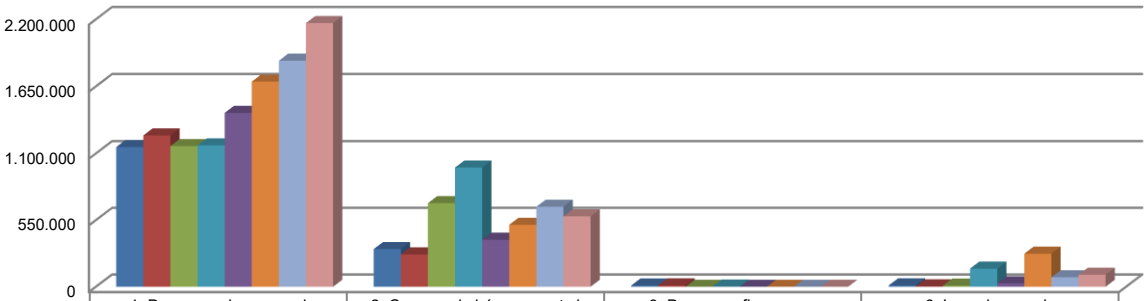
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
3. Taxes i altres ingressos	6%	59%	77%	73%	73%	66%	73%	75%
5. Ingressos patrimonials	94%	41%	23%	27%	27%	34%	27%	25%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA

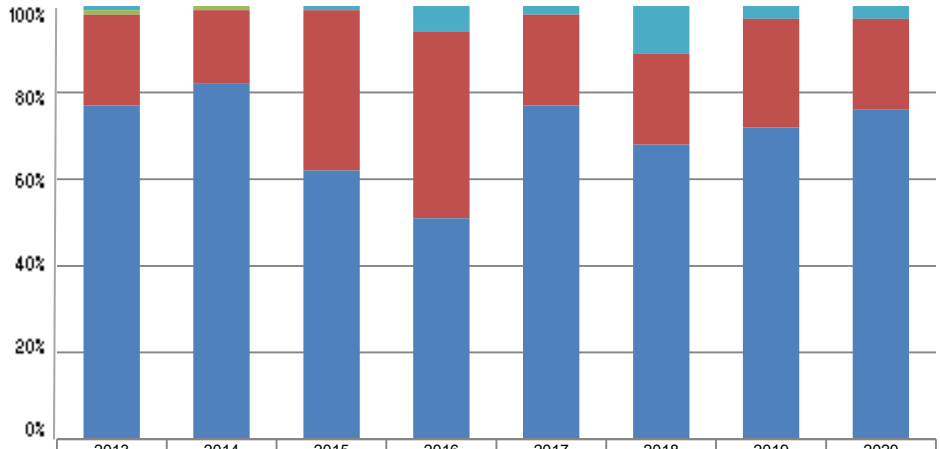
Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2013	1.152.423	311.307	10.933	11.370
2014	1.247.905	267.242	11.471	3.698
2015	1.160.522	690.256	-	9.395
2016	1.166.234	983.836	1.536	149.635
2017	1.432.721	388.304	-	28.658
2018	1.688.991	511.573	-	272.976
2019	1.860.256	660.637	268	78.850
2020	2.168.570	581.237	214	99.283

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	77%	82%	62%	51%	77%	68%	72%	76%
2. Consum de béns corrents i serveis	21%	17%	37%	43%	21%	21%	25%	21%
3. Despeses financeres	1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	1%	0%	1%	6%	2%	11%	3%	3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	819.215	2.804.346	2.187.308	43.325.591	28.287.184	18.732.638	38.671.551	40.713.149
Total despeses liquidades	2.662.954	30.741.423	12.849.274	40.766.066	31.015.965	18.645.612	37.728.691	21.204.595
Resultat pressupostari	**-1.843.739**	**-27.937.077**	**-10.661.966**	**2.559.525**	**-2.728.781**	**87.026**	**942.860**	**19.508.554**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

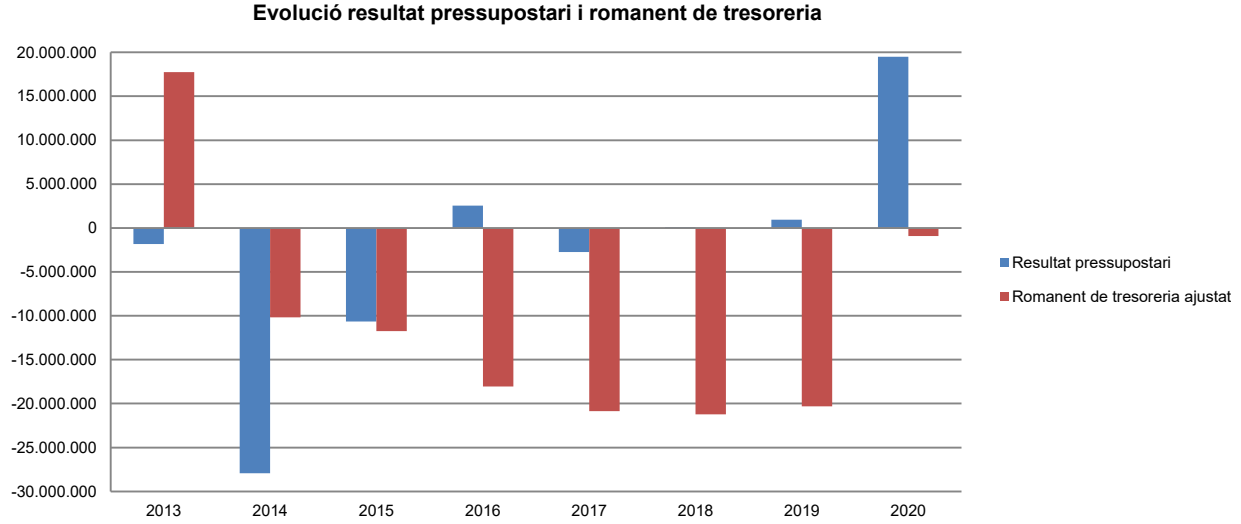
Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	-	-	-	41.065.771	26.052.751	15.667.000	33.879.134	37.341.395
Actius i passius financers liquidats (despeses)	1.176.921	29.211.107	10.989.101	38.464.825	29.166.282	16.172.072	35.128.680	18.355.291
Variació d'actius i passius financers	**-1.176.921**	**-29.211.107**	**-10.989.101**	**2.600.946**	**-3.113.531**	**-505.072**	**-1.249.546**	**18.986.104**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 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 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	25.585.360	168.324	7.447.881	2.211.997	836.359	73.248	6.103	20.635
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-123.666.180	-131.532.595	-172.985.668	-206.821.288	-273.493.330	-302.161.814	-314.832.411	-311.266.443
3. (+) Fons líquids	115.827.280	121.174.576	153.787.079	186.544.779	251.794.554	280.870.656	294.519.291	310.336.784
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**17.746.460**	**-10.189.695**	**-11.750.708**	**-18.064.512**	**-20.862.417**	**-21.217.910**	**-20.307.017**	**-909.024**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	17.746.460	-10.189.695	-11.750.708	-18.064.512	-20.862.417	-21.217.910	-20.307.017	-909.024
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**17.746.460**	**-10.189.695**	**-11.750.708**	**-18.064.512**	**-20.862.417**	**-21.217.910**	**-20.307.017**	**-909.024**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	0,0%	0,0%	8,4%	0,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	99,2%	99,4%	107,5%	118,8%	101,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	82,3%	88,9%	78,7%	90,2%	44.1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	2,9%	4,6%	9,1%	4,9%	10,2%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	2,4%	1,3%	2,7%	1,8%	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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,4%	0,1%	1,5%	0,2%	0,5%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	4,8%	18,5%	28,2%	47,4%	18,4%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	4,8%	18,5%	28,2%	47,4%	18.4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	3,8%	5,8%	10,8%	9,1%	6,2%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2016 (*)**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	8.083.876	-5.258.008	12.846.528	17.315.643	5.523.994
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	103,9%	98,1%	104,2%	105,5%	101,8%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No s'ha inclòs en la liquidació del pressupost d'ingressos sancions per un import de 3.972.000 euros. 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. (nota 2.2)
- No s'han aplicat les reduccions previstes en la Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents de la LGFP. (nota 2.2.4)
- S'ha detectat un increment salarial, el qual supera l'índex de preus al consum que fixa com a límit l'article 19 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents de la LGFP. (nota 2.2.4)
- S'ha procedit a contractar un tècnic, mitjançant un procediment que no permet garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.4)

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

- 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 2019 i segons el romanent de tresoreria ajustat pel Tribunal, era negatiu de 20.307.017 euros pel que no podria finançar aquestes operacions. (nota 2.1.1)
- Del treball de camp s'han detectat diferències de canvi al tancament per imports de 537.415 euros i 527.436 euros, al no aplicar el canvi del darrer dia del tancament comptable. (notes 2.3.1 i 2.3.8)
- El Tribunal no pot avaluar els riscos que comporten a l'AFA els fons procedents de l'Administració de Justícia que l'entitat té depositats a l'entitat BPA, SAU, la qual es troba en procés de resolució. (notes 2.3.1 i 2.3.8)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 a 31 de desembre de 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 a 31 de desembre de 2020.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Autoritat Financera Andorrana

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

Andorra la Vella, 21 de desembre de 2021

Distingit Senyor,

En resposta al seu escrit de data 29 de novembre de 2021, rebut el 30 de novembre 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'Autoritat Financera Andorrana corresponents a l'exercici 2020, i d'acord amb el que preveu la *Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000*, adjuntem les al·legacions, formades per 5 pàgines, relatives a l'informe que es deriva del referit examen.

El saluda atentament,

David Cerqueda Solé
Director General

1/1

C/ Bonaventura Armengol, 10 · Ed. Montclar, bloc 2, 4a planta · AD500 Andorra la Vella (Principat d'Andorra)
Tel: (+376) 80 88 98 · info@afa.ad · www.afa.ad

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020

- Sobre les observacions i les recomanacions relatives a la comptabilitat pública

1.- *"No s'ha inclòs en la liquidació del pressupost d'ingressos sancions per un import de 3.972.000 euros. 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. (nota 2.2)".*

Aquesta Autoritat ha considerat no incloure a la liquidació pressupostària de l'exercici 2020 la sanció aplicada a Banca Privada d'Andorra, SAU, entitat bancària en resolució, i a diversos membres de l'Alta Direcció d'aquesta entitat en el moment de la seva intervenció l'any 2015, tenint en compte que les sancions imposades han estat recorregudes per tots els sancionats davant la jurisdicció administrativa, tal com s'explica a la memòria dels estats financers de l'AFA de l'exercici 2020.

L'AFA considera que el resultat pressupostari ha de venir definit pels drets reconeguts nets (DRN) i no pels drets reconeguts (DR) i tenint en compte que les sancions imposades per l'AFA durant l'exercici 2020 han estat recorregudes judicialment, s'ha considerat oportú no liquidar-les per no desvirtuar el resultat pressupostari.

D'altra banda, també es vol fer referència a la NICSP 24, relativa a la "Presentació d'informació del pressupost en els estats financers" i al fet que fa referència expressa a bases comparables. Concretament, estableix que "la comparació dels imports pressupostats i reals es presentarà amb les mateixes bases comptables (base d'acumulació, o meritació, efectiu o una altra base), amb la mateixa base de classificació i per a les mateixes entitats i període que el pressupost aprovat. Això assegurarà que la informació revelada sobre l'acompliment del pressupost en els estats financers està amb la mateixa base que el propi pressupost." Així, tenint en compte que als estats financers s'ha aprovisionat aquest ingrés per no desvirtuar el resultat de l'exercici; en base a la nostra experiència i amb l'estimació que la resolució dels recursos serà a llarg termini i que, a més, hi ha dubtes raonables sobre si l'entitat i les persones sancionades podran liquidar la sanció quan aquesta sigui ferma als tribunals, d'acord amb aquesta norma comptable, s'ha seguit el mateix criteri per a la presentació de la liquidació pressupostària.

Reiterar que una sanció recorreguda judicialment que s'ha aprovisionat financerament i que no ha comportat, ni comportarà a curt termini, un flux d'efectiu no s'ha de liquidar al pressupost ja que no és un dret liquidat durant l'exercici, seguint el principi de moviment d'efectiu i com estableix el principi d'universalitat de l'article 13 de la LGFP: *"Els estats d'ingressos, que comprenen les estimacions dels diversos drets econòmics* ***a liquidar durant l'exercici***", així com que *"Els ingressos s'han d'aplicar als respectius pressupostos per l'****import íntegre dels drets liquidats****, de manera que no es poden atendre obligacions mitjançant minoració dels drets, llevat de les devolucions d'ingressos indeguts".*

Finalment i com a conclusió, més enllà de la probabilitat de l'ingrés, teníem la certesa que l'import corresponent a aquestes sancions no es cobraria durant el 2020 i, de fet així ha estat i tampoc s'ha cobrat durant el 2021.

2.- *"No s'han aplicat les reduccions previstes en la Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents de la LGFP. (nota 2.2.4)".*

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Les reduccions previstes a la *Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques* no es van aplicar a l'AFA tenint en compte el dictamen elaborat per un reconegut gabinet jurídic extern andorrà, Casas & Lacambra, amb la interpretació d'aquesta llei així com una nota interna del servei legal de l'AFA. La conclusió principal és que l'AFA és una institució pública amb autonomia financera i pressupostària i, a la Disposició addicional primera d'aquesta llei, en la qual es fa referència al tractament d'aquestes entitats, no s'ha fet referència expressa a l'AFA.

En conclusió, la *Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques* no s'ha aplicat a l'AFA ja que l'AFA no fa cap mena d'ús de recursos del sector públic.

3.- *"S'ha detectat un increment salarial, el qual supera l'índex de preus al consum que fixa com a límit l'article 19 de la llei del pressupost per a l'exercici del 2020. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents de la LGFP. (nota 2.2.4)".*

L'increment salarial que supera l'índex de preus al consum i al qual li seria d'aplicació el límit de l'article 19 de la *Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020*, correspon a un augment pactat des de l'inici del contracte per tal de retenir aquesta persona.

En aquest punt, també es vol fer referència a l'exposat al punt anterior en el sentit que l'AFA és una institució pública amb autonomia financera i pressupostària i al fet que els seus empleats no tenen la consideració de funcionaris.

4.- *"S'ha procedit a contractar un tècnic, mitjançant un procediment que no permet garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.4)".*

La contractació d'un tècnic per al Departament d'estudis tècnics i de processos que va tenir lloc l'abril del 2020 es va dur a terme garantint en tot moment els principis de mèrit i d'igualtat.

Així, en un primer moment, es van descartar aquells candidats que, o bé no van presentar tota la documentació sol·licitada a l'edicte publicat al BOPA o bé no donaven compliment als requisits mínims.

Es van mantenir entrevistes amb els candidats i es va poder valorar l'experiència i els coneixements als quals es feia referència a la documentació facilitada prèviament. La persona seleccionada en base al *currículum vitae* presentat no va acceptar la plaça ni les condicions ofertes i es va contractar la segona millor candidatura en quant a formació i experiència segons el *currículum vitae* presentat.

Aquesta avaluació està recollida en un arxiu *excel* que inclou tota la informació sol·licitada a l'edicte així com els requisits mínims en quant a formació i experiència.

- 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'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2.)".*

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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. En particular, té moltes dificultats en aconseguir un eina informàtica pressupostària que inclogui els canvis de divisa.

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'anualitat 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 duguin 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 en el fet que no hi ha hagut cap partida de despesa que sobrepassés l'import pressupostat per a l'exercici 2020.

2.- *"L'AFA anivella el seu pressupost inicial mitjançant romanent de tresoreria el qual, al tancament de 2019 i segons el romanent de tresoreria ajustat pel Tribunal, era negatiu de 20.307.017 euros pel que no podria finançar aquestes operacions. (nota 2.1.1)"*

D'acord amb les al·legacions presentades per aquesta Autoritat al Tribunal de Comptes 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 poden 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 prudència, que poden ser invertits a curt i mig terminis sense generar risc de liquiditat.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 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.

No obstant això, aquesta incidència s'ha corregit durant l'exercici 2020, resultant un romanent de tresoreria negatiu de 909.023,48 euros a tancament del 2020. Per a l'exercici 2021, el romanent de tresoreria esdevindrà positiu i quedaran resoltes l'observació i la recomanació del Tribunal de Comptes.

Tot i això, es vol precisar que aquesta Autoritat considera oportú optimitzar els elevats saldos de tresoreria dels comptes extra pressupostaris dels que disposa i que corresponen a la gestió de fons de tercers, tot observant el principi de prudència de manera apropiada, tal com estableix la pròpia llei de l'AFA i, per tant, no es descarta tenir romanents de tresoreria negatius, tenint en compte que aquest fet no ocasiona cap perjudici a la tresoreria de l'AFA.

3.- *"Del treball de camp s'han detectat diferències de canvi al tancament per imports de 537.415 euros i 527.436 euros, al no aplicar el canvi del darrer dia del tancament comptable. (nota 2.3.1 i 2.3.8)."*

Tal com ja es va exposar a les al·legacions de l'exercici 2019, la diferència entre l'aplicació del tipus de canvi a 31 de desembre del 2020 establert per l'*Andorran Banking* (ABA) i el del Banc Central Europeu, no és ni significatiu, ni material; concretament, representa una diferència del 0,17%.

En aquest sentit, tornar a insistir en què la NICSP4 no determina la utilització específica de cap organisme concret per valorar les diferències de canvi en divises.

No obstant això i tenint en compte que aquesta observació la vam rebre un cop ja s'havia dut a terme el tancament de l'exercici 2020, volem confirmar que, per a l'exercici 2021, seguint el criteri apuntat pel Tribunal de Comptes, s'aplica el tipus de canvi establert pel Banc Central Europeu.

4.- *"El Tribunal no pot avaluar els riscos que comporten a l'AFA els fons procedents de l'Administració de Justícia que l'entitat té depositats a l'entitat BPA, SAU, la qual es troba en procés de resolució. (notes 2.3.1 i 2.3.8)"*.

Els fons dipositats a Banca Privada d'Andorra, SAU (BPA) corresponen exclusivament a saldos embargats o bloquejats a clients de BPA seguint instruccions de l'Administració de Justícia.

Aquests fons no es traspassen a altres entitats bancàries atès que es tracta de clients quins actius no s'han pogut traspassar a Vall Banc, SA, ja que no tenen la condició de clients traspassables, segons l'Agència de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB), que és l'autoritat administrativa de referència en matèria de resolució d'entitats bancàries i administradora única de BPA.

En el cas que l'autoritat judicial conclogués que s'han de desbloquejar els fons i retornar-los als clients afectats, aquests fons haurien de ser ingressats de nou als seus respectius comptes a BPA, sense cap mena d'impacte patrimonial per a l'AFA.

Addicionalment i mitjançant escrit de data 11 de gener del 2017, es va informar la Presidència de la Batllia d'Andorra que els fons bloquejats que afectaven clients de BPA es trobaven dipositats en aquesta entitat en no haver estat traspassats a Vall Banc, SA i que, per tant, es trobaven -i es troben- subjectes a les restriccions operatives de BPA, entitat en resolució des del 27 d'abril del 2015.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

En conclusió, la gestió duta a terme per l'AFA sobre els dipòsits procedents de l'Administració de Justícia es fa seguint estrictament les seves instruccions, sense cap mena de discrecionalitat per part de l'AFA, i sense que comportin cap risc per a l'AFA atès que no poden ser traspassats a cap altra entitat bancària.

- 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:

- en relació amb el comentari: *"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"*, 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

- sobre el comentari *"En un dels comptes informats la disposició és indistinta sense limitació del saldo"*, precisar que el compte al qual fa referència el Tribunal de Comptes requereix de signatura mancomunada, per tant, la disposició no és indistinta.

Andorra la Vella, 21 de desembre de 2021

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu queda redactada com segueix:

> **2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu**
>
> ...
> *Mancomunació i autorització de signatures*
>
> 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.

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020 de la **CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL**

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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
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 12
2.2.2. Taxes i altres ingressos 13
2.2.3. Transferències corrents del pressupost d'ingressos 13
2.2.4. Ingressos patrimonials 14
2.2.5. Actius financers del pressupost d'ingressos 14
2.2.6. Despeses de personal 14
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis 15
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades 16
2.2.9. Inversions reals 17
2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses 17
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses 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 25
2.3.4. Altres actius financers 25
2.3.5. Propietat, planta i equipament 26
2.3.6. Actius intangibles 27
2.3.7. Comptes a pagar 27
2.3.8. Actius nets/patrimoni 29
2.4. Estat del romanent de tresoreria 31
2.5. Contractació pública 32
2.6. Altres aspectes a destacar 32
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 34
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 40
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 40
5. CONCLUSIONS 40
6. AL·LEGACIONS 41
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 48

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

FRJ: Fons de reserva de jubilació
LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normativa Internacional Comptable del Sector Public

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2021, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de 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, 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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la CASS en l'exercici 2020 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 el 12 d'agost de 2021.

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.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer de 2020, del pressupost per a l'exercici 2020.
- Decret legislatiu del 4-3-2020 de publicació del text refós de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés íntegral 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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2020 de data 25 de març de 2020, 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 de l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

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 següent xifres a nivell de capítols:

	Pressupost de despeses	Pressupost inicial		Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1	Despeses de personal	6.134.576,00	1	Cotitzacions socials i impostos	282.997.656,00
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.021.381,00	3	Taxes i altres ingressos	2.032.589,00
4	Transferències corrents	280.708.687,29	4	Transferències corrents	44.866.305,55
			5	Ingressos patrimonials	30.000,00
	Despeses corrents	***289.864.644,29***		***Ingressos corrents***	***329.926.550,55***
6	Inversions reals	1.371.498,00	8	Actius financers	2.390.000,00
7	Transferències de capital	38.443.471,27			
8	Actius financers	2.636.937,00			
	Despeses de capital	***42.451.906,27***		***Ingressos de capital***	***2.390.000,00***
Total pressupost despeses		**332.316.550,56**	**Total pressupost ingressos**		**332.316.550,55**

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

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	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	282.997.656,00									282.997.656,00	274.279.215,40
2	Impostos indirectes											
3	Taxes i altres ingressos	2.032.589,00									2.032.589,00	2.072.719,04
4	Transferències corrents	44.866.305,56				924.557,34				924.557,34	45.790.862,90	47.808.292,06
5	Ingressos patrimonials	30.000,00									30.000,00	44.943,65
	Ingressos corrents	***329.926.550,56***				***924.557,34***				***924.557,34***	***330.851.107,90***	***324.205.170,15***
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	2.390.000,00	2.133.982,78			466.208,65				2.600.191,43	4.990.191,43	1.436.847,50
9	Passius financers											
	Ingressos de capital	***2.390.000,00***	***2.133.982,78***			***466.208,65***				***2.600.191,43***	***4.990.191,43***	1.436.847,50
	Total INGRESSOS	**332.316.550,56**	**2.133.982,78**			**1.390.765,99**				**3.524.748,77**	**335.841.299,33**	**325.642.017,65**

Font: 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	6.134.576,00									6.134.576,00	5.577.712,51
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.021.381,00	227.639,85					56.896,98	(56.896,98)	227.639,85	3.249.020,85	1.861.852,01
3	Despeses financeres											
4	Transferències corrents	280.708.687,29					1.390.765,99			1.390.765,99	282.099.453,28	282.095.352,32
	Despeses corrents	***289.864.644,29***	***227.639,85***				***1.390.765,99***	***56.896,98***	***(56.896,98)***	***1.618.405,84***	***291.483.050,13***	***289.534.916,84***
6	Inversions reals	1.371.498,00	1.906.342,93							1.906.342,93	3.277.840,93	1.109.947,20
7	Transferències de capital	38.443.471,27									38.443.471,27	32.345.000,00
8	Actius financers	2.636.937,00									2.636.937,00	2.186.998,95
9	Passius financers											
	Despeses de capital	***42.451.906,27***	***1.906.342,93***							***1.906.342,93***	***44.358.249,20***	***35.641.946,15***
	Total DESPESES	**332.316.550,56**	**2.133.982,78**				**1.390.765,99**	**56.896,98**	**(56.896,98)**	**3.524.748,77**	**335.841.299,33**	**325.176.862,99**

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 - CONSOLIDAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduits	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2020 4T	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2019 4T	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc 20/19	Cobrat	Pendent
1	Cotitzacions Socials i impostos	282.997.656,00	-	-	282.997.656,00	274.279.215,40	8.718.440,60	274.170.371,70	108.843,70	96,9%	0,0%	274.279.215,40	-
3	Taxes i altres ingressos	2.032.589,00	-	-	2.032.589,00	2.072.719,04	(40.130,04)	2.341.495,74	(268.776,70)	102,0%	-11,5%	2.046.097,15	26.621,89
4	Transferències corrents	44.866.305,55	-	924.557,34	45.790.862,89	47.821.310,61	(2.030.447,72)	39.693.790,72	8.127.519,89	104,4%	20,5%	42.988.026,41	4.816.102,54
5	Ingressos patrimonials	30.000,00	-	-	30.000,00	44.943,65	(14.943,65)	42.957,85	1.985,80	149,8%	4,6%	44.943,65	-
	Ingressos corrents	**329.926.550,55**	**-**	**924.557,34**	**330.851.107,89**	**324.218.188,70**	**6.632.919,19**	**316.248.616,01**	**7.969.572,69**	**98,0%**	**2,5%**	**319.358.282,61**	**4.842.724,43**
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
8	Actius financers	2.390.000,00	2.133.982,78	466.208,65	4.990.191,43	1.436.847,50	3.553.343,93	3.161.671,25	(1.724.823,75)	28,8%	-54,6%	1.436.847,50	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
	Ingressos de capital	**2.390.000,00**	**2.133.982,78**	**466.208,65**	**4.990.191,43**	**1.436.847,50**	**3.553.343,93**	**3.161.671,25**	**(1.724.823,75)**	**28,8%**	**-54,6%**	**1.436.847,50**	**-**
	Total Ingressos	**332.316.550,55**	**2.133.982,78**	**1.390.765,99**	**335.841.299,32**	**325.655.036,20**	**10.186.263,12**	**319.410.287,26**	**6.244.748,94**	**97,0%**	**2,0%**	**320.795.130,11**	**4.842.724,43**

Font: CASS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

capítol	Classificació econòmica DESPESES - CONSOLIDAT	Pressupost inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2020 4T	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2019 4T	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 20/19	Pagat	Pendent
1	Despeses de personal	6.134.576,00	-	-	6.134.576,00	5.577.712,51	556.863,49	5.266.790,32	310.922,19	90,9%	5,9%	5.572.849,22	4.863,29
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.021.381,00	227.639,85	-	3.249.020,85	1.861.852,01	1.387.168,84	1.863.716,75	(1.864,74)	57,3%	-0,1%	1.635.444,93	223.698,88
3	Despeses financers	-	-	-	-	-	-	1.158,45	(1.158,45)		-100,0%	-	-
4	Transferències corrents	280.708.687,29	-	1.390.765,99	282.099.453,28	282.095.352,32	4.100,96	267.295.947,61	14.799.404,71	100,0%	5,5%	276.090.925,95	5.094.896,03
	Despeses corrents	**289.864.644,29**	**227.639,85**	**1.390.765,99**	**291.483.050,13**	**289.534.916,84**	**1.948.133,29**	**274.427.613,13**	**15.107.303,71**	**99,3%**	**5,5%**	**283.299.220,10**	**5.323.458,20**
6	Inversions reals	1.371.498,00	1.906.342,93	-	3.277.840,93	1.109.947,20	2.167.893,73	677.348,42	432.598,78	33,9%	63,9%	1.049.912,84	60.034,36
7	Transferències de capital	38.443.471,27	-	-	38.443.471,27	32.345.000,00	6.098.471,27	41.050.440,00	(8.705.440,00)	84,1%	-21,2%	32.345.000,00	-
8	Actius financers	2.636.937,00	-	-	2.636.937,00	2.186.998,95	449.938,05	2.507.831,80	(320.832,85)	82,9%	-12,8%	2.115.281,95	57.640,50
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
9	**Despeses de capital**	**42.451.906,27**	**1.906.342,93**	-	**44.358.249,20**	**35.641.946,15**	**8.716.303,05**	**44.235.620,22**	**(8.593.674,07)**	**80,4%**	**-19,4%**	**35.510.194,79**	**117.674,86**
	Total Despeses	**332.316.550,56**	**2.133.982,78**	**1.390.765,99**	**335.841.299,33**	**325.176.862,99**	**10.664.436,34**	**318.663.233,35**	**6.513.629,64**	**96,8%**	**2,0%**	**318.809.414,89**	**5.441.133,06**

Font: CASS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

capítol	Classificació econòmica RESULTAT - CONSOLIDAT	Pressupost inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2020 4T	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2019 4T	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 20/19
1- 5	Ingressos corrents	329.926.550,55	-	924.557,34	330.851.107,89	324.205.170,15	6.645.937,74	316.248.616,01	7.956.554,14	98,0%	2,5%
1- 4	Despeses de funcionament	289.864.644,29	227.639,85	1.390.765,99	291.483.050,13	289.534.916,84	1.948.133,29	274.427.613,13	15.107.303,71	99,3%	5,5%
7	Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-	-		
7	Despeses de capital	39.814.969,26	1.906.342,93	-	41.721.312,19	33.454.947,20	8.266.364,99	41.727.788,42	(8.272.841,22)	80,2%	-19,8%
	Superàvit o dèficit de gestió	**246.937,00**	**(2.133.982,78)**	**(466.208,65)**	**(2.353.254,43)**	**1.215.306,11**	**(3.568.560,54)**	**93.214,46**	**1.122.091,65**	**-51,6%**	**1203,8%**
	Despeses financeres										
	Superàvit o dèficit de caixa										
8	Actius financers (ingressos)	2.390.000,00	2.133.982,78	466.208,65	4.990.191,43	1.436.847,50	3.553.343,93	3.161.671,25	(1.724.823,75)	28,8%	-54,6%
9	Passius financers (ingressos)										
8	Actius financers (despeses)	2.636.937,00	-	-	2.636.937,00	2.186.998,95	449.938,05	2.507.831,80	(320.832,85)	82,9%	-12,8%
9	Passius financers (despeses)										
	Variació d'actius financers i passius financers	**(246.937,00)**	**2.133.982,78**	**466.208,65**	**2.353.254,43**	**(750.151,45)**	**3.103.405,88**	**653.839,45**	**(1.403.990,90)**	**-31,9%**	**-214,7%**
	Resultat pressupostari	-	-	-	-	**465.154,66**	**(465.154,66)**	**747.053,91**	**(281.899,25)**		**-37,7%**

Font: CASS
(Imports en euros)

De l'anàlisi d'aquest apartat se'n deriven les observacions següents:

Principi d'anualitat

La Llei general de les finances públiques preveu, en el marc del principi d'anualitat, 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 2021, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2020.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2021, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2020.

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2020 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2020 quan, d'acord amb la LGFP hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins al 31 de gener de 2021 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2020.

2.2.1. Cotitzacions socials

El resum dels imports registrats per aquest concepte figuren en el quadre següent:

COTITZACIONS SOCIALS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	**Cotitzacions socials**	**282.997.656,00**	**-**	**282.997.656,00**	**274.279.215,40**	**-8.718.440,60**	**96,92%**
121	Cotitzacions branca general	135.112.740,00	-	135.112.740,00	133.283.284,47	-1.829.455,53	98,65%
123	Cotitzacions branca jubilació	147.884.916,00	-	147.884.916,00	140.995.930,93	-6.888.985,07	95,34%
1	**Cotitzacions socials**	**282.997.656,00**	**-**	**282.997.656,00**	**274.279.215,40**	**-8.718.440,60**	**96,92%**

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 2020 i recaptades el gener de 2021 i les recaptades el gener

de 2020 i meritades el desembre de 2019.

No obstant l'anterior, per a què l'estat de la situació financera s'ajusti a criteris de meritament, manca enregistrar imports a comptes a cobrar provinents de transaccions sense contraprestació per import de 27.623.399 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**250.589,00**	**-**	**250.589,00**	**251.528,20**	**939,20**	**100,37%**
319	Prestacions de servies de gestió	250.589,00	-	250.589,00	251.528,20	939,20	100,37%
33	**Ingressos per reintegraments**	**1.512.000,00**	**-**	**1.512.000,00**	**1.545.376,95**	**33.376,95**	**102,21%**
331	Reintegraments de prestacions branca general	1.510.000,00	-	1.510.000,00	1.535.242,74	25.242,74	101,67%
332	Reintegraments de prestacions branca jubilació	2.000,00	-	2.000,00	10.134,21	8.134,21	506,71%
34	**Altres ingressos**	**270.000,00**	**-**	**270.000,00**	**275.813,89**	**5.813,89**	**102,15%**
341	Recàrrecs	270.000,00	-	270.000,00	275.813,89	5.813,89	102,15%
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.032.589,00**	**-**	**2.032.589,00**	**2.072.719,04**	**40.130,04**	**101,97%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències del Govern d'Andorra**	**44.866.305,55**	**924.557,34**	**45.790.862,89**	**47.808.292,06**	**2.017.429,17**	**104,41%**
420	Subvencions servei ocupació	-	-	-	49.987,65	49.987,65	-
421	Per prestacions de la branca general	40.250.051,55	462.081,66	40.712.133,21	42.677.648,45	1.965.515,24	104,83%
423	Per prestacions de la branca jubilació	4.616.254,00	462.475,68	5.078.729,68	5.080.655,96	1.926,28	100,04%
424	Per prestacions familiars	-	-	-	-	-	-
4	**Transferències corrents**	**44.866.305,55**	**924.557,34**	**45.790.862,89**	**47.808.292,06**	**2.017.429,17**	**104,41%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits i comptes bancaris**	**30.000,00**	**-**	**30.000,00**	**44.943,65**	**14.943,65**	**149,81%**
524	Interessos de comptes bancaris	30.000,00	-	30.000,00	44.943,65	14.943,65	149,81%
5	**Ingressos patrimonials**	**30.000,00**	**-**	**30.000,00**	**44.943,65**	**14.943,65**	**149,81%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanents de tresoreria**	**-**	**2.600.191,43**	**2.600.191,43**	**-**	**-2.600.191,43**	**-**
870	Romanents de tresoreria	-	2.600.191,43	2.600.191,43	-	-2.600.191,43	-
83	**Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.**	**2.390.000,00**	**-**	**2.390.000,00**	**1.436.847,50**	**-953.152,50**	**60,12%**
831	Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.	2.390.000,00	-	2.390.000,00	1.436.847,50	-953.152,50	60,12%
8	**Actius financers**	**2.390.000,00**	**2.600.191,43**	**4.990.191,43**	**1.436.847,50**	**-3.553.343,93**	**28,79%**

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

2.2.6. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Alts Càrrecs**	**115.683,00**	**-**	**115.683,00**	**113.860,61**	**-1.822,39**	**98,42%**
100	Remuneracions bàsiques alts càrrecs	115.683,00	-	115.683,00	113.860,61	-1.822,39	98,42%
11	**Personal fix**	**4.920.606,00**	**-**	**4.920.606,00**	**4.459.215,68**	**-461.390,32**	**90,62%**
110	Remuneracions bàsiques personal fix	4.920.606,00	-	4.920.606,00	4.459.215,68	-461.390,32	90,62%
13	**Personal eventual**	**241.699,00**	**-**	**241.699,00**	**241.697,00**	**-2,00**	**100,00%**
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	241.699,00	-	241.699,00	241.697,00	-2,00	100,00%
16	**Quotes i despeses socials**	**856.588,00**	**-**	**856.588,00**	**762.939,22**	**-93.648,78**	**89,07%**
160	Quotes Seguretat social	818.088,00	-	818.088,00	735.862,41	-82.225,59	89,95%
163	Despeses socials de personal	38.500,00	-	38.500,00	27.076,81	-11.423,19	70,33%
1	**Despeses de personal**	**6.134.576,00**	**-**	**6.134.576,00**	**5.577.712,51**	**-556.863,49**	**90,92%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(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.

2.2.7. 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**561.532,00**	**-**	**561.532,00**	**410.892,77**	**-150.639,23**	**73,17%**
202	Lloguer d'edificis i altres construc.	377.075,00	-	377.075,00	306.597,56	-70.477,44	81,31%
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	161.840,00	-	161.840,00	87.000,36	-74.839,64	53,76%
209	Lloguer d'altre immobilitzat material	22.617,00	-	22.617,00	17.294,85	-5.322,15	76,47%
21	**Reparació, manteniment i conversació**	**1.270.215,00**	**180.504,85**	**1.450.719,85**	**843.012,67**	**-607.707,18**	**58,11%**
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	1.814,00	-	1.814,00	1.641,59	-172,41	90,50%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construccions	6.048,00	-	6.048,00	183,33	-5.864,67	3,03%
213	Rep. i conserv. maquinària i instal·lacions	100.567,00	-	100.567,00	31.068,96	-69.498,04	30,89%
214	Rep. i conserv. material de transport	8.467,00	-	8.467,00	258,17	-8.208,83	3,05%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	21.773,00	-	21.773,00	4.656,13	-17.116,87	21,38%
216	Rep. i conserv. equipaments informàtica	1.131.546,00	180.504,85	1.312.050,85	805.204,49	-506.846,36	61,37%
22	**Materials, subministraments i altres**	**1.171.126,00**	**47.135,00**	**1.218.261,00**	**606.929,39**	**-611.331,61**	**49,82%**
220	Material d'oficina	113.356,00	-	113.356,00	53.079,87	-60.276,13	46,83%
221	Subministrament	96.084,00	-	96.084,00	81.610,37	-14.473,63	84,94%
222	Comunicacions	67.931,00	-	67.931,00	57.576,95	-10.354,05	84,76%
223	Transport	44.389,00	-	44.389,00	14.698,65	-29.690,35	33,11%
224	Assegurances	14.549,00	-	14.549,00	2.992,07	-11.556,93	20,57%
225	Tributs	1.814,00	-	1.814,00	577,4	-1.236,60	31,83%
226	Altres serveis	195.108,00	56.896,98	252.004,98	181.455,17	-70.549,81	72,00%
227	Treballs realitzats per altres empreses	627.095,00	-9.761,98	617.333,02	214.788,91	-402.544,11	34,79%
229	Imprevistos o insuficiències	10.800,00	-	10.800,00	150,00	-10.650,00	1,39%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**18.508,00**	**-**	**18.508,00**	**1.017,18**	**-17.490,82**	**5,50%**
230	Reemborsament de dietes	18.508,00	-	18.508,00	1.017,18	-17.490,82	5,50%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**3.021.381,00**	**227.639,85**	**3.249.020,85**	**1.861.852,01**	**-1.387.168,84**	**57,31%**

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

2.2.8. Transferències i subvencions atorgades

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències als assegurats i famílies**	**280.693.687,29**	**1.390.765,99**	**282.084.453,28**	**282.080.402,61**	**-4.050,67**	**100,00%**
421	Per prestacions branca general	168.746.377,80	462.081,66	169.208.459,46	169.204.408,79	-4.050,67	100,00%
423	Per prestacions de branca jubilació	111.947.309,49	928.684,33	112.875.993,82	112.875.993,82	-	100,00%
424	Per prestacions familiars	-	-	-	-	-	-
48	**Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre**	**15.000,00**	**-**	**15.000,00**	**14.949,71**	**-50,29**	**99,66%**
482	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	15.000,00	-	15.000,00	14.949,71	-50,29	99,66%
4	**Transferències corrents**	**280.708.687,29**	**1.390.765,99**	**282.099.453,28**	**282.095.352,32**	**-4.100,96**	**100,00%**

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 2020	RECONDUITS	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**159.500,00**	**-**	**159.500,00**	**18.192,18**	**-141.307,82**	**11,41%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	129.500,00	-	129.500,00	2.941,15	-126.558,85	2,27%
605	Mobiliari i estris	30.000,00	-	30.000,00	15.251,03	-14.748,97	50,84%
61	**Inversions de reposició**	**139.682,00**	**210.474,19**	**350.156,19**	**241.373,47**	**-108.782,72**	**68,93%**
612	Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	-	-	-	-	-
615	Mobiliaris i estris	12.000,00	-	12.000,00	-	-12.000,00	-
616	Equipaments per a processos d'informació	127.682,00	210.474,19	338.156,19	241.373,47	-96.782,72	71,38%
64	**Immobilitzat immaterial**	**1.072.316,00**	**1.695.868,74**	**2.768.184,74**	**850.381,55**	**-1.917.803,19**	**30,72%**
640	Immobilitzat immaterial	1.072.316,00	1.695.868,74	2.768.184,74	850.381,55	-1.917.803,19	30,72%
6	**Inversions reals**	**1.371.498,00**	**1.906.342,93**	**3.277.840,93**	**1.109.947,20**	**-2.167.893,73**	**33,86%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
71	**Transferències de capital S.P.**	**38.443.471,27**	**-**	**38.443.471,27**	**32.345.000,00**	**-6.098.471,27**	**84,14%**
711	Transferències de capital S.P.	38.443.471,27	-	38.443.471,27	32.345.000,00	-6.098.471,27	84,14%
7	**Transferències de capital**	**38.443.471,27**	**-**	**38.443.471,27**	**32.345.000,00**	**-6.098.471,27**	**84,14%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	**Concessions de préstecs i bestretes fora del S.P.**	**2.636.937,00**	**-**	**2.636.937,00**	**2.186.998,95**	**-449.938,05**	**82,94%**
831	Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora S.P.	2.636.937,00	-	2.636.937,00	2.186.998,95	-449.938,05	82,94%
8	**Actius financers**	**2.636.937,00**	**-**	**2.636.937,00**	**2.186.998,95**	**-449.938,05**	**82,94%**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIU	Notes	Exercici 31/12/2020	Exercici 31/12/2019
Efectiu i equivalents a l'efectiu	***Nota 17***	***10.846.710,55***	***14.372.632,52***
Efectiu i equivalents a l'efectiu		10.846.710,55	11.372.632,52
Altres actius líquids equivalents		0,00	3.000.000,00
Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació	***Nota 18***	***3.271.234,59***	***4.251.031,21***
Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats		***(1.562.029,61)***	***2.208.831,78***
Deutors per cotitzacions i taxes		(2.417.392,25)	740.122,80
Deutors per copagament de prestacions sanitàries		227.975,63	354.673,64
Deutors per prestacions recuperades		627.387,01	1.114.035,34
Comptes per cobrar amb l'Administració general		***4.833.264,20***	***2.042.199,43***
Deutors per transferències pensions no contributives		1.685.264,20	1.412.199,43
Deutors per transferències dèficits branca general		3.148.000,00	630.000,00
Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació		***5.885.865,76***	***5.020.949,11***
Comptes per cobrar amb Organismes de Seguretat social	**Nota 19**	***5.885.865,76***	***5.020.949,11***
Deutor Seg.Social estrangers		5.885.865,76	5.020.949,11
Comptes per cobrar amb altres deutors		***0,00***	***0,00***
Deutors diversos		0,00	0,00
Inventaris	***Nota 20***	***31.091,63***	***26.839,71***
Inventaris en altres aprovisionaments		31.091,63	26.839,71
Altres actius corrents	***Nota 21***	***143.256,37***	***70.957,11***
Altres actius corrents		143.256,37	70.957,11
Total actiu corrent		***20.178.158,90***	***23.742.409,66***
Altres deutors a llarg termini	***Nota 25***	***1.126.848,15***	***1.241.613,35***
Crèdits a tercers a llt, altres Organismes de Seguretat social		1.126.848,15	1.241.613,35
Actius financers	***Nota 24***	***800,00***	***800,00***
Propietats, planta i equipament	***Nota 22***	***451.888,47***	***335.903,11***
Installacions tècniques i altres installacions		209.212,15	234.486,14
Equips per a processaments de l'informació		214.848,01	72.007,28
Altre immobilitzat material		27.828,31	29.409,69
Actius intangibles	***Nota 23***	***1.414.030,31***	***818.155,64***
Immobilitzat en curs i acomptes		1.198.261,35	593.868,72
Aplicacions informàtiques		215.768,96	225.286,92
Altre immobilitzat intangible		0,00	0,00
Total actiu no corrent		***2.993.566,93***	***2.397.472,10***
TOTAL ACTIU		***23.171.725,83***	***26.139.881,76***

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

PASSIU	Notes	Exercici 31/12/2020	Exercici 31/12/2019	Var 20/19
Comptes a pagar	***Nota 26***	***13.137.828,70***	***14.791.149,90***	***(1.653.321,20)***
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris		***7.048.737,16***	***7.475.529,36***	***(426.792,20)***
Creditors per prestacions a afiliats		6.102.157,20	5.330.472,89	771.684,31
Creditors per prestacions retornades d'afiliats		355.182,32	335.155,23	20.027,09
Creditors per prestacions amb prestadors		474.084,21	1.595.402,72	(1.121.318,51)
Creditors per pensions		117.313,43	214.498,52	(97.185,09)
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social		***4.878.533,70***	***6.529.454,72***	***(1.650.921,02)***
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per actes		1.497.486,69	3.006.343,87	(1.508.857,18)
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes		0,00	0,00	0,00
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovisionades		3.381.047,01	3.523.110,85	(142.063,84)
Comptes a pagar a altres acreedors		***1.210.557,84***	***786.165,82***	***424.392,02***
Altres comptes a pagar		0,00	446.292,00	(446.292,00)
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos		620.610,50	0,00	620.610,50
Proveïdors de serveis i subministres		294.172,16	241.664,90	52.507,26
Pagaments rebuts per anticipat		295.775,18	98.208,92	197.566,26
Impostos	***Nota 27***	***46.176,67***	***38.471,55***	***7.705,12***
Altres deutes amb les Administracions Públiques		46.176,67	38.471,55	7.705,12
Passius financers a curt termini		***131.535,42***	***147.939,34***	***(16.403,92)***
Creditors per arrendament financer		0,00	0,00	0,00
Altres passius financers	Nota 28	131.535,42	147.939,34	(16.403,92)
Total passiu corrent		***13.315.540,79***	***14.977.560,79***	***(1.662.020,00)***
Provisions a llarg termini				
Total passiu no corrent		***0,00***	***0,00***	***6.102.470,40***
PATRIMONI NET				
Fons Propis				
Reserves		***11.162.320,97***	***11.052.105,04***	***110.215,93***
Reserves tècniques branca general		133.919,70	1.172.113,29	(1.038.193,59)
Reserves tècniques branca general - immobilitzades		1.400.015,33	867.333,71	532.681,62
Reserves tècniques branca jubilació		9.162.482,50	8.724.933,00	437.549,50
Reserves tècniques branca jubilació - immobilitzades		465.903,44	287.725,04	178.178,40
Resultat de l'exercici		***(1.306.135,93)***	***110.215,93***	
Resultat de l'exercici Branca general		1.042.790,38	(505.511,97)	1.548.302,35
Resultat de l'exercici Branca jubilació		(2.348.926,31)	615.727,90	(2.964.654,21)
Total actius nets /patrimoni		***9.856.185,04***	***11.162.320,97***	***(1.306.135,93)***
Diferències negatives de consolidació				
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		***23.171.725,83***	***26.139.881,76***	***(2.968.155,93)***

Font: CASS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat del rendiment financer

	OPERACIONS CONTINUADES	Notes	Exercici 31/12/2020	Exercici 31/12/2019
+	***Ingressos de transaccions sense contraprestació***		***319.358.919,19***	***314.365.589,44***
(72)	Cotitzacions socials	Nota 5	270.141.770,29	274.566.457,04
(77)	Multes, Penalitzacions i gravàmens	Nota 6	275.813,89	291.936,48
(73)	Prestacions Reintegrades	Nota 7	1.524.171,42	1.765.908,23
(75)	Transferències, Subvencions i donacions	Nota 8	47.808.292,06	39.650.435,57
	Variació de provisions		(391.128,47)	(1.909.147,88)
+	***Ingressos de transaccions amb contraprestació***		***317.460,54***	***326.749,26***
(70)	Prestació de serveis	Nota 9	251.528,20	253.092,44
(76)	Ingressos financers	Nota 10	44.726,81	43.235,92
(77)	Altres ingressos de gestió corrent	Nota 11	21.205,53	30.420,90
(-)	***Despeses***		***(320.982.515,66)***	***(314.582.122,77)***
(60)	Tranferències per prestacions i pensions	Nota 12	(280.870.509,79)	(266.107.677,46)
(65)	Transferències a d'altres entitats públiques i parapúbliques	Nota 13	(32.345.000,00)	(41.050.440,00)
(64)	Despeses de personal	Nota 14	(5.577.712,51)	(5.267.222,95)
(68)	Amortització i depreciació	Nota 22/23	(399.087,17)	(273.088,78)
(62)	Despeses generals	Nota 15	(1.790.206,19)	(1.883.544,49)
(66)	Despeses financeres	Nota 16	0,00	(149,09)
±	***Altres Ingressos i despeses***		***0,00***	***0,00***
±	***RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS***		***(1.306.135,93)***	***110.215,93***
	Branca general		*1.042.790,38*	*(505.511,97)*
	Branca jubilació		*(2.348.926,31)*	*615.727,90*
	Impost sobre beneficis (exempta)		*0,00*	*0,00*
±	***RESULTAT DE L'EXERCICI***		***(1.306.135,93)***	***110.215,93***

Font: CASS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2020	2019
Cobraments	*335.328.020,11*	*331.634.659,98*
Cotitzacions	274.222.099,10	273.947.394,42
Recàrrecs i sancions	259.746,78	316.840,36
Venda de béns i serveis	284.119,74	511.352,91
Transferències i subvencions	48.710.248,87	50.273.993,71
Interessos rebuts	44.943,65	48.675,23
Altres cobraments	11.806.861,97	6.536.403,35
Pagaments	*(334.776.636,62)*	*(326.906.279,52)*
Costos dels treballadors	(5.518.804,43)	(5.031.678,95)
Prestacions afiliats	(218.944.017,40)	(202.203.617,10)
Prestacions prestadors andorra	(19.867.584,16)	(16.262.096,59)
Prestacions prestadors andorra SAAS	(29.122.755,28)	(30.168.780,54)
Prestacions Govern per protecció social	(81.548,90)	(95.739,56)
Prestacions prestadors estrangers	(19.995.149,68)	(22.604.748,38)
Altres serveis i subministres	(1.907.184,10)	(1.851.964,42)
Transferències i subvencions	(32.345.000,00)	(40.604.148,00)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(6.994.592,67)	(8.083.505,98)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**551.383,49**	**4.728.380,46**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(1.077.305,46)	(763.937,61)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Dipòsits cc	(3.000.000,00)	1.500.000,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(4.077.305,46)**	**736.062,39**
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		
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**(3.525.921,97)**	**5.465.145,22**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	14.372.632,52	8.907.487,30
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	10.846.710,55	14.372.632,52

Font: CASS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat financer

conceptes	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
= RESULTAT PRESSUPOSTARI DE FUNCIONAMENT	-	2.710.936,68	31.959.316,63	34.670.253,31
(+) 60 Prestacions i pensions	-	(1.209.892,82)	-	(1.209.892,82)
(+) 61 Variació existències d'aprovisionaments	(4.251,92)	-	-	(4.251,92)
(+) 62 Despeses periodificades. De béns corrents i servei	(87.437,72)	12.054,48	-	(75.383,24)
(+) 65 Despeses periodificades. De transferències nomin	(11.212,29)	-	-	(11.212,29)
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat immaterial	207.524,34	-	-	207.524,34
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat material	188.792,33	2.770,50	-	191.562,83
(-) 69 Provisió per insolvències de deutors	-	10.285.315,64	10.743.947,64	21.029.263,28
(-) Despeses financeres	*293.414,74*	*10.158.076,78*	*10.743.947,64*	*21.195.439,16*
(+) 72 Cotitzacions meritades	-	(1.876.684,29)	(2.253.595,74)	(4.130.280,03)
(+) 76 (+/-) Interessos c/c meritats de gestió corrent	-	-	(216,84)	(216,84)
(+) 77 Reintegraments i altres ingressos	-	(3.582,54)	(3.582,54)	(7.165,08)
(-) 79 Aplicació Provisions Cotitzacions	-	10.590.258,37	11.111.453,50	21.701.711,87
(+) Ingressos financers	-	*8.709.991,54*	*8.854.058,38*	*17.564.049,92*

= RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT	(293.414,74)	1.262.851,44	30.069.427,37	31.038.864,07

= RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT	-	1.042.790,38	29.996.073,68	31.038.864,07
= RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL		1.042.790,38	(2.348.926,32)	(1.306.135,93)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIO PRESSUPOSTÀRIA	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL	1.042.790,38	(2.348.926,32)	(1.306.135,93)
(+) Variació negativa d'existències d'aprovisionaments	(3.188,94)	(1.062,98)	(4.251,92)
(+) Dotacions a les amortitzacions	300.008,00	99.079,17	399.087,17
(+) Provisions i periodificacions dotades per despesa de l	11.291.211,59	10.719.285,14	22.010.496,73
(-) Provisions i periodificacions aplicades per despesa de funcionament	(10.586.675,83)	(11.107.870,96)	(21.694.546,79)
(-) Ingressos meritats dotats de comptes c/c	-	216,84	216,84
(+)| Variació despeses per reintegraments de transferències	(1.209.892,82)		(1.209.892,82)
(-) Guanys d'exercicis anteriors	1.876.684,29	2.253.595,74	4.130.280,03
(-) Operacions d'inversions reals - capitol 6 despeses -	(833.631,73)	(276.315,47)	(1.109.947,20)
(+) Operacions d'alienació d'actius financers - capitol 8 ingressos - (*)	1.436.847,50	-	1.436.847,50
(-) Operacions d'inversió en actius financers - capitol 8 despeses - (*)	(2.186.998,95)	-	(2.186.998,95)
= RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRI	1.127.153,50	(661.998,84)	465.154,66

Font: CASS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Gestió de la tresoreria	Exercici 2020 4T	Exercici 2019 4T
Saldo inicial 2020	**14.372.632,52**	**8.907.487,25**
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	11.848.401,56	8.064.569,95
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	(488.154,46)	(659.010,58)
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	11.310,21	1.446,30
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i altres	3.001.075,21	1.500.481,58
1 (+) Operacions de cobraments pressupostàries	**335.328.020,11**	**331.634.659,98**
(+) del pressupost corrent	**320.968.117,73**	**316.577.344,18**
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	*277.437.483,40*	*278.759.600,71*
(+) Cobraments del pressupost corrent transferències Admin.Públiques	*43.530.634,33*	*37.817.743,47*
(+) de pressupost tancat	**2.241.579,93**	**10.122.652,66**
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	*637,60*	*208.507,61*
(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques	*2.240.942,33*	*9.914.145,05*
(+) d'operacions no pressupostàries	**12.118.322,45**	**4.934.663,14**
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	*9.179.650,24*	*2.392.557,95*
(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques	*2.938.672,21*	*2.542.105,19*
2 (-) Operacions de pagament pressupostàries	**(335.842.252,05)**	**(327.670.217,13)**
(-) del pressupost corrent	**(324.522.364,62)**	**(317.311.735,52)**
(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions	*(216.414.997,81)*	*(200.105.265,86)*
(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris	*(17.912.943,42)*	*(15.913.038,72)*
(-)Pagaments al Servei Andorrà d'Assistència Sanitària	*(29.122.755,28)*	*(30.168.780,54)*
(-) Pagaments altres prestadors	*(20.069.798,58)*	*(22.696.547,94)*
(-) Pagaments altres serveis	*(8.656.869,53)*	*(7.823.954,46)*
(-) Transferències de fons a Fons de reserves	*(32.345.000,00)*	*(40.604.148,00)*
(+) de pressupost tancats	**(4.615.537,77)**	**(7.367.328,55)**
(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions	*(2.428.447,07)*	*(1.998.443,64)*
(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris	*(1.954.640,74)*	*(349.057,87)*
(-) Pagaments altres serveis	*(232.449,96)*	*(5.019.827,04)*
(+) d'operacions no pressupostàries	**(6.704.349,66)**	**(2.991.153,06)**
per devolucions copagament assistència sanitaria	(100.572,52)	(99.907,60)
per constitució de diposits i traspasos de cobertura cc	(5.000.000,00)	(3.000.400,00)
per cancel.lació saldos creditors amb Fons	(446.292,00)	-
per fiances retornades	(4.083,77)	(73.226,65)
pagament bestretes forfait journalier Hospitals França	(6.900,00)	(3.940,00)
pagaments a Agencia Tributaria	(37.368,67)	(37.361,43)
pagament altres no pressupostaris	(1.109.132,70)	223.682,62
Saldo final 4T2020	**10.846.710,55**	**14.372.632,52**
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	10.832.035,81	11.848.401,56
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	(62,27)	(488.154,46)
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	14.041,62	11.310,21
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i altres	695,39	3.001.075,21

Font: CASS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

Efectiu i equivalent	Euros	
	2020	2019
Caixes	621,56	797,14
Bancs	10.846.088,99	11.371.835,38
Dipòsits a C.T.	-	3.000.000,00
Total	**10.846.710,55**	**14.372.632,52**

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	
	2020	2019
Seguretat Social Espanyola	4.143.063,93	3.759.420,27
Seguretat Social Francesa	1.034.222,32	689.909,19
Seguretat Social Portuguesa	708.579,51	571.619,65
Total	**5.885.865,76**	**5.020.949,11**

Font: CASS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

	Euros	
Comptes per cobrar d'afiliats i altres obligats	**2020**	**2019**
Deutors per cotitzacions i taxes	(2.416.214,43)	740.122,80
Deutors per copagament de prestacions sanitàries	227.975,63	354.673,64
Deutors per prestacions recuperades	627.387,01	1.114.035,34
Altres Deutors per cotitzacions	(1.177,82)	-
Total	**(1.562.029,61)**	**2.208.831,78**
Comptes per cobrar amb l'Administració general	**2020**	**2019**
Deutors per transferències pensions no contributives	1.685.264,20	1.412.199,43
Deutors per transferències dèficits branca general	3.148.000,00	630.000,00
Total	**4.833.264,20**	**2.042.199,43**
Total cptes per cobrar prov. de trans. sense contra.	**3.271.234,59**	**4.251.031,21**

Font: CASS
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.1.

2.3.3. Inventaris

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

Inventaris	Euros	
	2020	**2019**
Materials consumibles	31.091,63	26.839,71
Total	**31.091,63**	**26.839,71**

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.4. Altres actius financers

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros	
	2020	**2019**
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSE	611.183,87	711.744,30
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSF	468.943,76	468.977,43
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSP	46.720,52	60.891,62
Total	**1.126.848,15**	**1.241.613,35**

Font: CASS
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la Seguretat Social d'altres països corresponen a prestacions meritades 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 composa de la manera següent:

	Euros				
	Saldo a 31/12/19	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/20
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	-	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques	394.040,67	2.941,15	-	-	396.981,82
Instal·lacions tècniques en curs	-	-	-	-	-
Mobiliari, utillatge i equips d'informació	2.749.917,81	304.607,04	(1.639,95)	-	3.052.884,90
Altre immobilitzat	57.872,44	-	-	-	57.872,44
Total actius fixos	**3.201.830,92**	**307.548,19**	**(1.639,95)**	**-**	**3.507.739,16**
A.A. Construccions	-				
A.A. Instal·lacions tècniques	(159.554,53)	(28.215,14)	-	-	(187.769,67)
A.A. Mobiliari, utillatge i equips d'informació	(2.648.500,84)	(163.347,69)	1.639,95	-	(2.810.208,58)
Total Amort. Acumulada	**(2.808.055,37)**	**(191.562,83)**	**1.639,95**	**-**	**(2.997.978,25)**
Prov.Terreny	-	-	-	-	-
Prov.Construccions	-	-	-	-	-
Prov.Mobiliari, utillatge i equips d'informació	-	-	-	-	-
Prov. Altre immobilitzat	(57.872,44)	-	-	-	(57.872,44)
Total Provisions deteriorament	**(57.872,44)**	**-**	**-**	**-**	**(57.872,44)**
Valor net comptable	**335.903,11**	**115.985,36**	**-**	**-**	**451.888,47**

Font: CASS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3.6. Actius intangibles

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros				
	Saldo a 31/12/19	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/20
Aplicacions Informàtiques	4.268.787,30	198.006,38	-	-	4.466.793,68
Aplicacions Informàtiques en curs	593.868,72	604.392,63	-	-	1.198.261,35
Total actius fixos	**4.862.656,02**	**802.399,01**	**-**	**-**	**5.665.055,03**
A.A. Aplicacions Informàtiques	(4.043.500,38)	(207.524,34)	-	-	(4.251.024,72)
Total Amort. Acumulada	**(4.043.500,38)**	**(207.524,34)**	**-**	**-**	**(4.251.024,72)**
Valor net comptable	**819.155,64**	**594.874,67**	**-**	**-**	**1.414.030,31**

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.7. Comptes a pagar

El detall dels saldos de l'epígraf són els següents:

Comptes a pagar	Euros	
	2020	2019
Creditors per prestacions a afiliats	6.102.157,20	5.330.472,89
Creditors per prestacions retornades d'afiliats	355.182,32	335.155,23
Creditors per prestacions amb prestadors	474.084,21	1.595.402,72
Creditors per pensions	117.313,43	214.498,52
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris	**7.048.737,16**	**7.475.529,36**
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per actes	1.497.486,69	3.006.343,87
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes	-	-
Creditors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovisionades	3.381.047,01	3.523.110,85
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social	**4.878.533,70**	**6.529.454,72**
Altres comptes a pagar	-	446.292,00
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos	620.610,50	-
Proveïdors de serveis i subministres	294.172,16	241.664,90
Pagaments rebuts per anticipat	295.775,18	98.208,92
Comptes a pagar a altres acreedors	**1.210.557,84**	**786.165,82**
Total	**13.137.828,70**	**14.791.149,90**

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 traspassa 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 de 450.155 euros.

Gestió de les fiances

L'entitat classifica 131.535 euros de fiances rebudes de diversos concursos públics com a fiances a curt termini que haurien de tenir tractament de fiances a llarg termini. D'aquestes operacions, 18.166 euros tenen una antiguitat superior als 10 anys de les quals no s'ha obtingut raonabilitat de la seva permanença en els estats financers.

2.3.8. Actius nets/patrimoni

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

	Capital Aportat	Reserves de la branca de Jubilació	Reserves de la branca general	Altres reserves		Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/Patrimoni
				Immo. Br. Jubilació	Immo. Br. General		
Saldo a 01 de gener de 2019	***0,00***	***8.713.454,80***	***2.863.578,72***	***186.140,54***	***564.234,15***	***(1.275.303,17)***	***11.052.105,04***
Correcions i canvis en polítiques comptables	***0,00***	***(0,01)***	***0,00***	***0,01***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Saldo reexpressat	***0,00***	***8.713.454,79***	***2.863.578,72***	***186.140,55***	***564.234,15***	***(1.275.303,17)***	***11.052.105,04***
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***110.215,93***	***110.215,93***
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	110.215,93	110.215,93
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2019	***0,00***	***11.478,21***	***(1.691.465,43)***	***101.584,49***	***303.099,56***	***1.275.303,17***	***0,00***
Aportacions	0,00	(101.584,49)	(303.099,56)	0,00	0,00	0,00	(404.684,05)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	101.584,49	303.099,56	0,00	404.684,05
Altres moviments	0,00	113.062,70	(1.388.365,87)	0,00	0,00	1.275.303,17	0,00
Saldos a 31/12/2019	***0,00***	***8.724.933,00***	***1.172.113,29***	***287.725,04***	***867.333,71***	***110.215,93***	***11.162.320,97***
Correcions i canvis en polítiques comptables	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Saldo reexpressat	***0,00***	***8.724.933,00***	***1.172.113,29***	***287.725,04***	***867.333,71***	***110.215,93***	***11.162.320,97***
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***(1.306.135,93)***	***(1.306.135,93)***
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 periode	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.306.135,93)	(1.306.135,93)
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2020	***0,00***	***437.549,50***	***(1.038.193,59)***	***178.178,40***	***532.681,62***	***(110.215,93)***	***0,00***
Aportacions	0,00	(178.178,40)	(532.681,62)	0,00	0,00	0,00	(710.860,02)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	178.178,40	532.681,62	0,00	710.860,02
Altres moviments	0,00	615.727,90	(505.511,97)	0,00	0,00	(110.215,93)	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2020	***0,00***	***9.162.482,50***	***133.919,70***	***465.903,44***	***1.400.015,33***	***(1.306.135,93)***	***9.856.185,04***

Font: CASS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 7.279.460 euros a 31 de desembre de 2020 els quals s'han restat als actius de la CASS amb contrapartida a Reserves disponibles i reserves immobilitzades de la branca de jubilació.

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 fixes 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2020 presenta el següent detall:

Conceptes	Exercici 2020		Exercici 2019	
1 (+) Drets pendents de cobrament		*9.952.624,11*		*6.572.130,23*
(+) del pressupost corrent		**28.179.268,17**		**28.421.359,68**
(+) del pressupost corrent amb Govern	4.833.264,20		2.042.199,43	
(+) del pressupost corrent amb deutors per cotitzacions	18.606.742,01		22.737.784,10	
(+) del pressupost corrent amb deutors varis	708.211,20		1.076.550,00	
(+) del pressupost corrent amb convenis internacionals	4.031.050,76		2.564.826,15	
(+) de pressupostos tancats				
(+) d'operacions no pressupostàries		**380.097,95**		**679.676,59**
(+) d'operacions no pressupostàries de pensions (Govern)	(295.775,18)		(98.208,92)	
(+) d'operacions no pressupostàries d'assistència sanitaria	227.975,63		354.673,64	
(+) d'operacions no pressupostàries altres	447.897,50		423.211,87	
(-) de cobrament dubtós		**(18.606.742,01)**		**(22.528.906,04)**
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2(-) Obligacions pendents de pagament		*9.638.718,60*		*10.866.593,87*
(+) del pressupost corrent		**8.655.009,43**		**10.762.009,68**
(+) del pressupost corrent prestacions	6.240.847,51		7.475.529,36	
(+) del pressupost corrent convenis internacionals actes	1.497.486,69		3.006.343,87	
(+) del pressupost corrent convenis internacionals quotes	-		-	
(+) del pressupost corrent serveis i altres	340.348,83		280.136,45	
(+) del pressupost corrent Govern	576.326,40		-	
(+) de pressupostos tancats		**850.373,75**		-
(+) de pressupostos tancats prestacions	806.089,65		-	
(+) de pressupostos tancats Govern	44.284,10		-	
(+) d'operacions no pressupostàries		**133.335,42**		**104.584,19**
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3(+) Fons líquids		*10.846.710,60*		*14.372.632,57*
I Romanent de tresoreria afectat		*11.160.616,11*		*9.869.290,87*
I. BG Romanent de tresoreria afectat	2.967.435,54		315.002,74	
I. BJ Romanent de tresorena afectat	8.193.180,56		9.554.288,13	
II Romanent de tresoreria no afectat		-		-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	*0,00*	*11.160.616,11*	*0,00*	*9.869.290,87*

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

L'entitat 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'haurien 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. 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.

L'entitat 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.

L'entitat 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

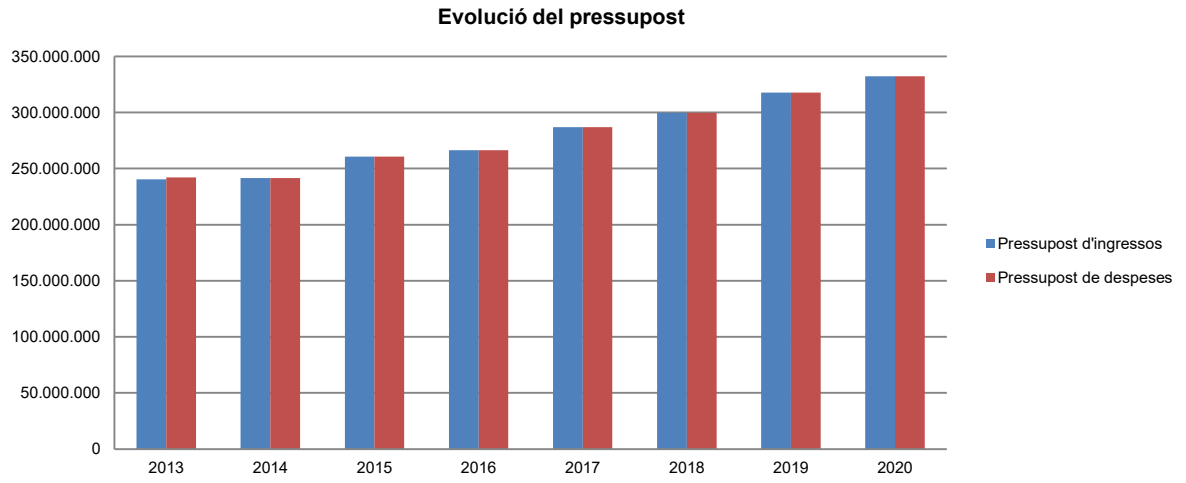
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Cotitzacions socials	195.446.524	200.046.436	202.327.774	220.596.427	235.301.698	248.264.275	269.457.114	282.997.656
3. Taxes i altres ingressos	2.385.492	1.714.912	1.539.814	1.274.995	1.464.444	1.649.622	1.660.600	2.032.589
4. Transferències corrents	36.732.667	34.653.626	52.109.148	41.722.574	47.459.681	47.630.432	44.624.283	44.866.306
5. Ingressos patrimonials	3.111.653	2.527.693	1.923.222	2.000	12.000	10.000	10.000	30.000
Ingressos corrents	***237.676.336***	***238.942.667***	***257.899.958***	***263.595.996***	***284.237.823***	***297.554.329***	***315.751.997***	***329.926.551***
8. Actius financers	2.663.424	2.601.576	2.680.949	2.831.920	2.764.273	2.105.000	2.095.000	2.390.000
Ingressos de capital	***2.663.424***	***2.601.576***	***2.680.949***	***2.831.920***	***2.764.273***	***2.105.000***	***2.095.000***	***2.390.000***
Total ingressos	**240.339.760**	**241.544.243**	**260.580.907**	**266.427.916**	**287.002.096**	**299.659.329**	**317.846.997**	**332.316.551**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	4.771.865	4.724.183	5.045.253	5.336.905	5.330.682	5.319.242	5.724.497	6.134.576
2. Consum de béns corrents i serveis	2.770.789	2.786.513	2.949.647	2.499.363	2.763.233	2.733.460	2.852.650	3.021.381
3. Despeses financeres	25.427	20.200	18.300	7.800	15.600	12.600	14.400	-
4. Transferències corrents	198.145.996	203.477.627	211.366.155	222.277.957	239.035.823	251.703.710	264.580.226	280.708.687
Despeses corrents	***205.714.077***	***211.008.523***	***219.379.355***	***230.122.025***	***247.145.338***	***259.769.012***	***273.171.773***	***289.864.644***
6. Inversions reals	827.013	1.150.855	1.212.534	797.284	1.699.980	1.737.836	2.038.348	1.371.498
7. Transferències de capital	-	-	-	32.654.822	35.423.524	35.269.769	39.904.594	38.443.471
8. Actius financers	35.698.670	29.384.865	39.989.018	2.853.785	2.733.254	2.882.712	2.732.282	2.636.937
Despeses de capital	***36.525.683***	***30.535.720***	***41.201.552***	***36.305.891***	***39.856.758***	***39.890.317***	***44.675.224***	***42.451.906***
Total despeses	**242.239.760**	**241.544.243**	**260.580.907**	**266.427.916**	**287.002.096**	**299.659.329**	**317.846.997**	**332.316.551**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

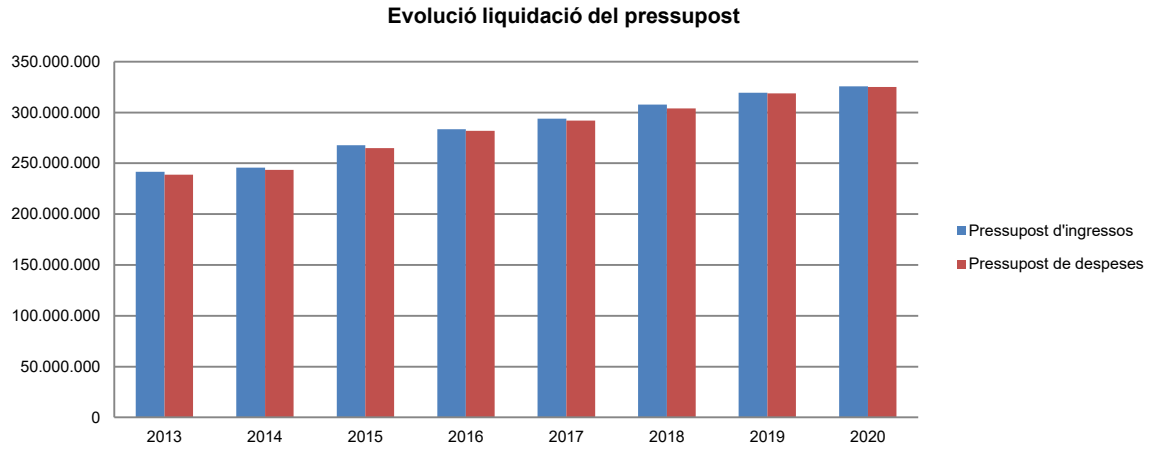
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)
1. Cotitzacions socials	200.151.701	204.357.672	209.310.754	233.437.052	249.864.157	263.851.335	274.170.372	274.279.215
3. Taxes i altres ingressos	1.911.251	1.696.455	2.911.405	2.246.445	3.658.604	3.010.779	2.341.496	2.072.719
4. Transferències corrents	34.609.484	33.465.534	48.226.364	45.461.783	37.988.450	38.650.886	39.693.791	47.808.292
5. Ingressos patrimonials	2.365.998	2.472.760	2.252.299	34.242	30.781	42.211	42.958	44.944
Ingressos corrents	***239.038.434***	***241.992.421***	***262.700.822***	***281.179.522***	***291.541.992***	***305.555.211***	***316.248.617***	***324.205.170***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	2.454.453	3.820.632	5.066.613	2.452.372	2.422.252	2.354.840	3.161.672	1.436.848
Ingressos de capital	***2.454.453***	***3.820.632***	***5.066.613***	***2.452.372***	***2.422.252***	***2.354.840***	***3.161.672***	***1.436.848***
Total ingressos	**241.492.887**	**245.813.053**	**267.767.435**	**283.631.894**	**293.964.244**	**307.910.051**	**319.410.289**	**325.642.018**

(*) 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

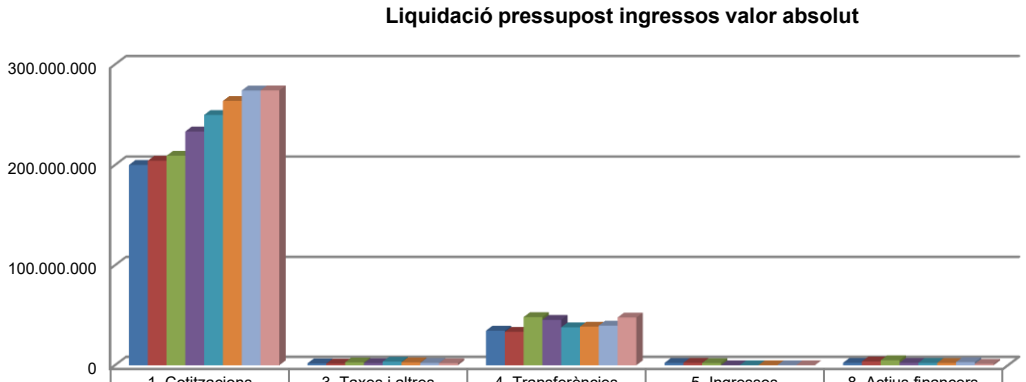
Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	4.508.306	4.583.066	4.826.322	4.807.848	4.944.839	4.994.078	5.266.790	5.577.713
2. Consum de béns corrents i serveis	1.950.536	2.018.957	1.955.709	1.664.818	1.762.526	1.740.376	1.863.716	1.861.852
3. Despeses financeres	1.063	1.825	13.591	951	1.979	2.572	1.158	-
4. Transferències corrents	196.768.755	205.344.456	214.379.087	223.714.163	234.842.767	247.895.284	267.295.948	282.095.352
Despeses corrents	***203.228.660***	***211.948.304***	***221.174.709***	***230.187.780***	***241.552.111***	***254.632.310***	***274.427.612***	***289.534.917***
6. Inversions reals	80.895	477.097	702.775	446.781	452.166	467.716	677.348	1.109.947
7. Transferències de capital	-	-	-	48.883.022	47.260.000	46.201.000	41.050.440	32.345.000
8. Actius financers	35.385.649	31.033.651	43.032.060	2.503.465	2.694.115	2.565.606	2.507.832	2.186.999
Despeses de capital	***35.466.544***	***31.510.748***	***43.734.835***	***51.833.268***	***50.406.281***	***49.234.322***	***44.235.620***	***35.641.946***
Total despeses	**238.695.204**	**243.459.052**	**264.909.544**	**282.021.048**	**291.958.392**	**303.866.632**	**318.663.232**	**325.176.863**

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



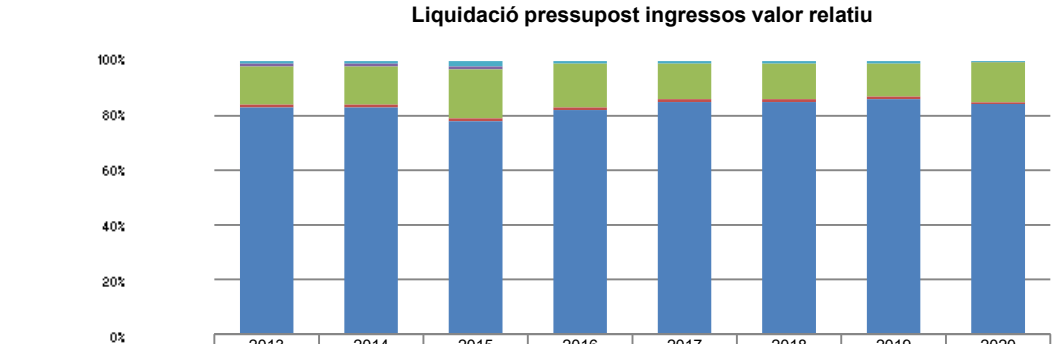
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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



	1. Cotitzacions socials	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	8. Actius financers
2013	200.151.701	1.911.251	34.609.484	2.365.998	2.454.453
2014	204.357.672	1.696.455	33.465.534	2.472.760	3.820.632
2015	209.310.754	2.911.405	48.226.364	2.252.299	5.066.613
2016	233.437.052	2.246.445	45.461.783	34.242	2.452.372
2017	249.864.157	3.658.604	37.988.450	30.781	2.422.252
2018	263.851.335	3.010.779	38.650.886	42.211	2.354.840
2019	274.170.372	2.341.496	39.693.791	42.958	3.161.672
2020	274.279.215	2.072.719	47.808.292	44.944	1.436.848

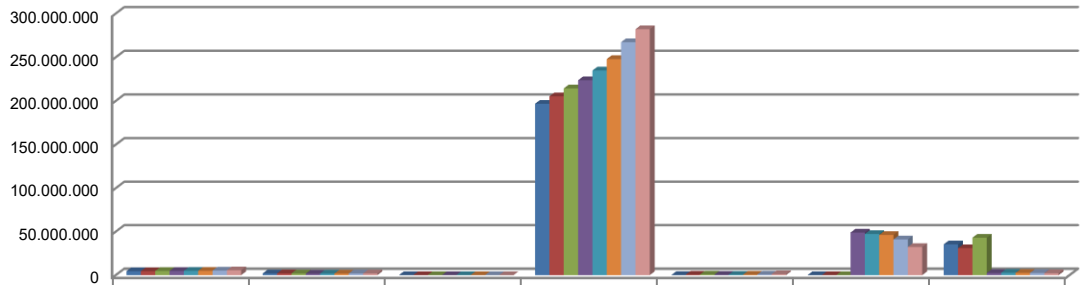
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Cotitzacions socials	83%	83%	78%	82%	85%	85%	86%	84%
3. Taxes i altres ingressos	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	14%	14%	18%	16%	13%	13%	12%	15%
5. Ingressos patrimonials	1%	1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	1%	1%	2%	1%	1%	1%	1%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

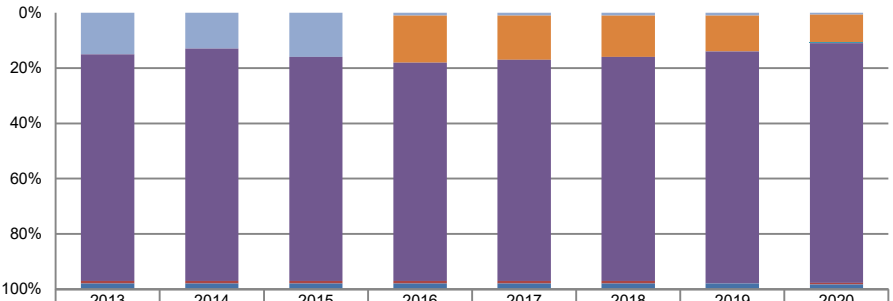
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers
2013	4.508.306	1.950.536	1.063	196.768.755	80.895	-	35.385.649
2014	4.583.066	2.018.957	1.825	205.344.456	477.097	-	31.033.651
2015	4.826.322	1.955.709	13.591	214.379.087	702.775	-	43.032.060
2016	4.807.848	1.664.818	951	223.714.163	446.781	48.883.022	2.503.465
2017	4.944.839	1.762.526	1.979	234.842.767	452.166	47.260.000	2.694.115
2018	4.994.078	1.740.376	2.572	247.895.284	467.716	46.201.000	2.565.606
2019	5.266.790	1.863.716	1.158	267.295.948	677.348	41.050.440	2.507.832
2020	5.577.713	1.861.852	-	282.095.352	1.109.947	32.345.000	2.186.999

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
2. Consum de béns corrents i serveis	1%	1%	1%	1%	1%	1%	0%	1%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	82%	84%	81%	79%	80%	81%	84%	87%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	17%	16%	15%	13%	10%
8. Actius financers	15%	13%	16%	1%	1%	1%	1%	1%

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:

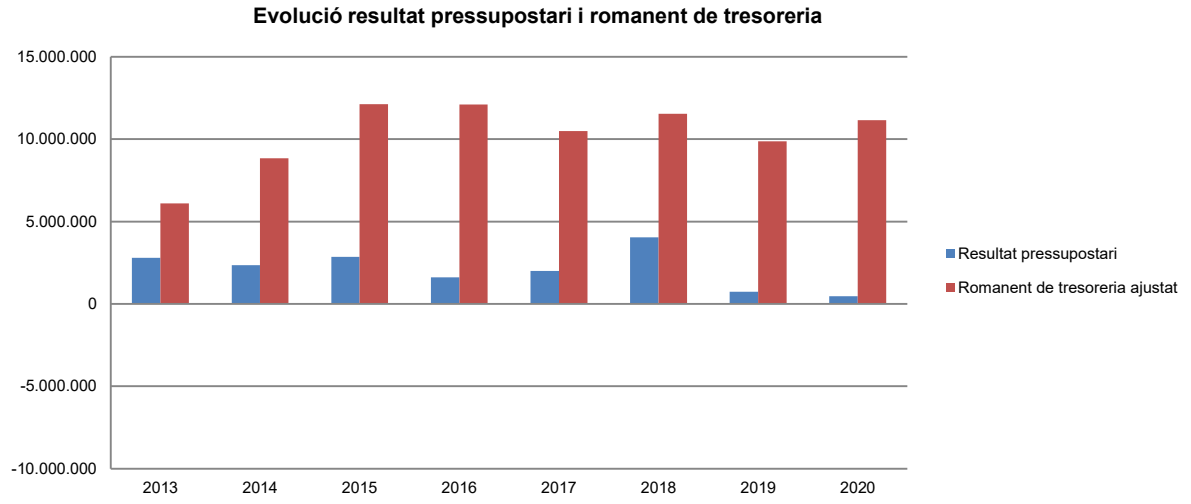
Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	241.492.887	245.813.053	267.767.435	283.631.894	293.964.244	307.910.051	319.410.289	325.642.018
Total despeses liquidades	238.695.204	243.459.052	264.909.544	282.021.048	291.958.392	303.866.632	318.663.232	325.176.863
Resultat pressupostari	**2.797.683**	**2.354.001**	**2.857.891**	**1.610.846**	**2.005.852**	**4.043.419**	**747.057**	**465.155**

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 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.980.066	5.936.767	6.100.544	8.433.980	12.245.858	14.606.505	6.363.253	9.952.624
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-7.773.392	-6.720.944	-6.446.288	-6.988.570	-15.795.107	-11.971.763	-10.866.594	-9.638.718
3. (+) Fons líquids	6.902.105	9.620.736	12.462.830	10.670.046	14.041.341	8.907.487	14.372.633	10.846.710
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**6.108.779**	**8.836.559**	**12.117.086**	**12.115.456**	**10.492.092**	**11.542.229**	**9.869.292**	**11.160.616**
I. Romanent de tresoreria afectat	2.132.846	8.848.056	12.117.086	12.115.456	10.492.092	11.542.229	9.869.292	11.160.616
II. Romanent de tresoreria no afectat	3.975.933	-11.497	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**6.108.779**	**8.836.559**	**12.117.086**	**12.115.456**	**10.492.092**	**11.542.229**	**9.869.292**	**11.160.616**

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



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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	9,0%	2,5%	3,7%	1,7%	0,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	98,1%	100,0%	99,6%	99,4%	97,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	97,2%	99,2%	97,8%	98,6%	96,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	1,7%	1,7%	1,6%	1,7%	1,7%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	79,3%	80,4%	81,6%	83,9%	86,8%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	18,1%	17,1%	16,7%	13,2%	10,7%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	18,1%	17,1%	16,7%	13,2%	10,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	84,0%	87,1%	87,4%	87,6%	85,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	83,1%	86,2%	86,7%	86,6%	84,9%
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)	=	Drets liquidats cotitzacions socials (cap. 1) / Obligacions liquidades per transferències corrents (cap. 4)	104,3%	106,4%	106,4%	102,6%	97,2%

Ratis de liquiditat			Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	12.087.329	10.082.616	8.676.400	8.764.849	7.042.708
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	209,3%	143,8%	146,1%	158,5%	153,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	96,5%	61,0%	39,4%	96,0%	82,6%

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents de les que tenen el seu origen en pràctiques observades en 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 acontinuació:

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 2021 corresponents a drets i obligacions liquidats en l'exercici fiscalitzat. (nota 2.2)
- La CASS enregistra pressupostàriament les cotitzacions socials pels imports efectivament recaptats no ajustant-se al principi pressupostari d'anualitat 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 27.623.399 euros motivats 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)
- 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 2020 l'import és de 7.279.460 euros. (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 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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2020.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

caixa andorrana seguretat social

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 novembre del 2021

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, sobre la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2020, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Atentament,

26.11.2021 14:36:26 CETSignat electrònicament per: Joaquima Sol Ordis

Joaquima Sol i Ordis
Directora general

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2020

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2020

Procedim a donar contesta a les observacions del Tribunal de Comptes d'acord amb l'ordre d'exposició del seu informe:

2.2 Principi d'anualitat (pág.12)

Sobre les cotitzacions socials, l'entitat estima que dona acompliment amb suficiència al principi d'anualitat, recollit a l'article 14 LGFP i la NICSP 1 perquè:

El registre de les operacions seguint el criteri de caixa s'aplica dins de l'àmbit de la liquidació pressupostària, on l'entitat reconeix els fluxos certs dels drets econòmics materialitzats durant l'exercici, amb independència del període del què 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 contretes durant l'exercici, d'ineludible desemborsament, i la seva prevalença és important tenir-la en compte ja que l'entitat no té 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, d'aquí 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 la informació que cal revelar.

Aquesta valoració està informada en la memòria, (pág.122), *i* en les notes 2.e i 3 (págs. 164-165) de les CCAA de l'exercici 2020, sobre les bases de presentació i normes de valoració i reconeixement. Aquests epígrafs 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 1,306 milions d'euros.

Els diversos mecanismes que esmenta el Tribunal de Comptes, sobre l'aprovisionament d'insolvències i saldos pendents, estan, així, recollits als diferents estats financers de l'exercici 2020, pàgines 144, 157 i 158.

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 a la preparació i presentació del pressupost, i la base comptable de meritació, utilitzada en els estats financers, a causa de les seves diferents perspectives i objectius.

Atès tot l'exposat, al nostre parer és que aquest aspecte està corregit, en equilibri amb les normatives d'aplicació i raonabilitat operativa.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.2.1 Ajust de les cotitzacions socials. (pàgs.13)

El mètode emprat per a l'entitat es basa en el registre de la variació en la facturació meritada anualment, reconduint i reajustant les facturacions dels 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, basat 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 de la comptabilitat internacional NICSP. L'articulat normatiu NICSP 33 paràgrafs 77-78 recomanaven per a la primera adaptació a la normativa comptable internacional, fer un comparatiu re-adaptant o reexpressant en memòria els saldos a 31 de desembre de 2016 (abans NICSP), i d'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 més de 50 anys.

A partir d'aquestes adaptacions realitzades en els saldos de 2016, fetes únicament a efectes de presentació dels comptes i atès que el 2017 els desajustos per meritament s'acaben integrant, resten a realitzar els ajustos per a la variació neta de saldos de deutors de cotitzacions contra ingressos anualment, és a dir:

- En 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.
- En 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 27.623.399 euros, ja que les correccions per meritament es van iniciar a partir *dels saldos re-expressats i presentats a l'1 de gener de 2016*, i en conseqüència, en els exercicis posteriors, la CASS corregeix a través de la variació neta dels saldos, és a dir, treient les cotitzacions recaptades al gener de 2020 que corresponen per meritament a l'exercici 2019 i sumant les cotitzacions recaptades de gener de l'exercici 2021 que corresponen al meritament de l'exercici 2020, és a dir -2.416.214,43 euros com a variació neta entre els exercicis a regularitzar i reconèixer com ajust NICSP de meritació de saldos deutors de cotitzacions contra ingressos incorporats al patrimoni.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Apartat 2.3. Estats Financers. (pàg.18)

2.3.8 Fons propis. (pág.30)

- Actius de la branca de jubilació no transferits al Fons de Reserva de Jubilació (FRJ)

En acompliment de la disposició esmentada en la Llei 6/2015, l'entitat fa els traspassos 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 del 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 del elements associats a aquesta responsabilitat gestora, 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, és a dir, 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 de tal forma que es coordini la prudència amb l'obtenció del grau de liquiditat, 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 en els recursos legals que formen aquest patrimoni.

Tanmateix, per a la resta d'elements dins de l'àmbit de la gestió autònoma de la branca jubilació, donada la naturalesa de difícil determinació dels drets, fonamentalment de les cotitzacions, ja que no es coneix l'origen i el destí precís entre branques fins a la seva conciliació i aplicació de declaracions amb els fons efectivament recaptats, atès que es en la formulació dels comptes, ben excedida la data de tall d'operacions d'ambdues entitats, quan 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 de eficàcia i eficiència, i crear disparitats en el respectius estats financers.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Vist que es mantenen reserves tècniques operatives per afrontar possibles obligacions contingents exigibles a molt curt termini als efectes de l'afectació definitiva dels recursos de les branques.

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 jubilació fins que aquesta pogui dictar la desafectació en ulteriors transferències.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, de la **CAMBRA DE COMERÇ, INDÚSTRIA I SERVEIS D'ANDORRA**

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Estats financers 8
2.1.1. Efectius i equivalents a l'efectiu 12
2.1.2. Comptes a cobrar 13
2.1.3. Actius no corrents 14
2.1.4. Comptes a pagar 15
2.1.5. Dipòsit reemborsables de clients 15
2.1.6. Provisions corrents 15
2.1.7. Actius nets/patrimoni 16
2.1.8. Ingressos sense contraprestació 16
2.1.9. Ingressos amb contraprestació 16
2.1.10. Altres ingressos 17
2.1.11. Despeses de personal 17
2.1.12. Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció 17
2.1.13. Amortitzacions i depreciacions 17
2.1.14. Reparacions i manteniment 18
2.1.15. Despeses generals 18
2.2. Execució pressupostària 19
2.3. Estat del romanent de tresoreria 22
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 29
5. CONCLUSIONS 29
6. AL·LEGACIONS 29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 34

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

LCCISA: Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra
LGFP: Llei general de les finances públiques
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra (en endavant CCIS o la Cambra).

La fiscalització de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

Els comptes anuals de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 30 de març de 2021 i consta, entre altres, de la documentació següent: liquidació pressupostària, balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, i una memòria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2021 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, 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 15 d'abril de 2021, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la Cambra.

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 Cambra de Comerç, Indústria i Serveis 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 de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis 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 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 la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra en l'exercici 2020, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han 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, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 26 de juliol de 2021.

1.3. Naturalesa jurídica

La Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra va ser creada per la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, del 3 de setembre de 1993 i la seva posterior modificació amb la Llei 23/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra.

La Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, és una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, i un òrgan consultiu de les administracions públiques, amb les quals col·labora. La contractació i el règim del seu patrimoni s'ajustaran al dret privat.

A més de l'exercici de les competències de caràcter públic que li atribueix la seva llei i de les que li puguin ésser encomanades o delegades pel Govern o el Ministeri que en tingui la tutela, la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra té com a finalitat la representació, promoció i defensa dels interessos generals del comerç, de la indústria i dels serveis, i la prestació de serveis a aquestes activitats, sense perjudici del dret de creació i funcionament d'organitzacions empresarials, professionals i sindicals.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la Llei de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.5. 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.

Els òrgans de govern de la Cambra són el Ple, el Comitè executiu i el president. El Ple i el Comitè executiu funcionen com a òrgans col·legiats.

El Ple és l'òrgan suprem de govern i representació de la Cambra. El Ple està compost per un mínim de 20 membres en funció del nombre de col·legis que s'estableixi i els

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

membres que hi siguin assignats. Els membres del Ple han de provenir de cada un dels sectors econòmics següents: comerç, indústria, serveis de caràcter turístic i altres serveis. Dins de les seves funcions hi trobem la d'aprovar els programes anyals d'activitats i de gestió de la Cambra.

El Comitè executiu és l'òrgan permanent de gestió i administració de la Cambra. Es compon d'un president, quatre vice-presidents, un tresorer i tres vocals, tots ells elegits entre els membres del Ple de la Cambra. L'article 20.4 de la LCCISA fixa que el Comitè executiu ha de presentar davant del Ple de la Cambra els estats financers en els quals s'ha de reflectir la situació patrimonial, econòmica i financera de la corporació. A la vegada, d'acord amb l'article 11.i) del Reglament de règim interior, també li correspon confeccionar i proposar al Ple l'aprovació dels projectes de pressupostos ordinaris i extraordinaris i els de les seves liquidacions.

La comptabilitat i els estats que es deriven són elaborats per una empresa externa.

Els estats financers de la Cambra han estat auditats tal i com preveu l'article 20.5 de la seva llei.

La Cambra 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2020

Estats Financers	Notes	2020	2019
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	476.898,58	500.122,17
Comptes a cobrar	25/26	115.350,97	143.470,14
Inventaris	27	-	-
Inversions	28	-	-
Total		**592.249,55**	**643.592,31**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	98.226,22	116.664,28
Inversions	31	-	-
Actius intangibles	30	7.779,57	2.086,64
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	-	-
Total		**106.005,79**	**118.750,92**
Total Actius		**698.255,34**	**762.343,23**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	121.982,98	162.268,73
Dipòsit reemborsables de clients	33	36.023,39	19.832,24
Provisions corrents	34	-	60.000,00
Obligacions d'arrendaments financers	39	-	-
Préstecs	40	-	-
Ingressos diferits	35	-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat	32	-	-
Impostos		-	-
Total		**158.006,37**	**242.100,97**
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no recurrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius		**158.006,37**	**242.100,97**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Reserves		558.134,26	522.163,45
Resultat acumulat		(17.885,29)	(1.921,19)
Interessos minoritaris		-	-
Subvencions oficials de capital		-	-
Actius i Passius total nets		**698.255,34**	**762.343,23**

Font: CCIS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

Resultat financer	Notes	2020	2019
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat	3	-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancios i gravàmens	4	-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	728.823,45	702.000,00
Total		**728.823,45**	**702.000,00**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	153.928,41	249.437,69
Vendas d'aigua i electricitat	7	-	-
Ingressos d'arrendament d'instal.lacions i equipament	8	-	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors	9	6,60	1.772,41
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	583,95	344,02
Total		**154.518,96**	**251.554,12**
Ingressos totals		**883.342,41**	**953.554,12**
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-	-
Despeses de personal	12	(329.190,28)	(270.931,76)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	(118.391,35)	(115.831,46)
Amortització i depreciació	14	(27.882,60)	(28.024,98)
Reparacions i manteniment	15	(20.212,03)	(19.528,39)
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-	(60.000,00)
Despeses generals	18	(359.306,86)	(461.158,72)
Despeses financeres	19	(53,58)	-
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		**(855.036,70)**	**(955.475,31)**
Altres guanys/(pèrdues)		-	-
Guanys o pèrdues procedents de la venda d'actius	20	-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	-	-
Pèrdues per deteriorament	22	(46.191,00)	-
Resultat abans d'impostos		**(17.885,29)**	**(1.921,19)**
Impostos	23	-	-
Resultat després d'impostos		**(17.885,29)**	**(1.921,19)**

Font: CCIS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2020

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	7.988,75	7.993,65
Venda de béns i serveis	166.311,73	306.789,05
Subvencions	720.000,00	600.000,00
Interessos rebuts	6,60	63,68
Altres cobraments	1.259,64	0,00
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(445.864,53)	(391.040,72)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(262.364,61)	(345.815,36)
Altres despeses de gestió	(154.189,62)	(144.018,54)
Interessos pagats	(17,51)	0,00
Altres pagaments	(39.087,77)	(12.918,29)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(5.957,32)**	**21.053,47**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(17.266,27)	(3.571,01)
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
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(17.266,27)**	**(3.571,01)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reembors ament 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**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(23.223,59)	17.482,46
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	500.122,17	482.639,71
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	476.898,58	500.122,17

Font: CCIS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2020

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**775.485,01**	**883.349,01**	**(107.864,00)**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	151.811,45	154.518,96	(2.707,51)
Transferències corrents	622.000,00	728.823,45	(106.823,45)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	1.673,56	0,00	1.673,56
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	6,60	(6,60)
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	**(839.272,82)**	**(901.227,70)**	**61.954,88**
Despeses de personal	(447.369,65)	(447.581,63)	211,98
Consum de béns corrents i serveis	(375.198,84)	(407.401,49)	32.202,65
Despeses financeres	(1.619,74)	(53,58)	(1.566,16)
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	(15.084,59)	0,00	(15.084,59)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Deterioraments	0,00	(46.191,00)	46.191,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	**(63.787,81)**	**(17.878,69)**	**(45.909,12)**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**(17.878,69)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(15.084,59)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	(6,60)
Periodificacions	1.585,07
Amortitzacions	27.882,60
Provisions (ingressos)	(60.632,45)
Provisions (despeses)	(1.600,00)
Altres casuístiques	1.946,85
RESULTAT AJUSTAT	**(63.787,81)**

Nota: El resultat comptable segons l'estat de rendiment financer i l'estat de situació financera seria de 17.885,29 euros.
Font: CCIS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

La CCIS presenta les dades corresponents a l'exercici 2020 comparativament amb les dades de l'exercici 2019.

2.1.1. Efectius i equivalents a l'efectiu

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

Concepte	Exercici
1. Cobraments	**895.566,72**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	775.566,72
Pressupost tancat	120.000,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	**918.790,31**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	918.790,31
Pressupost tancat	-
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	-23.223,59
Saldo final tresoreria 31/12/2020	500.122,17
3. Saldo final tresoreria 31/12/2020	**476.898,58**

Font: CCIS
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació d'aquests actius financers al tancament de l'exercici:

	2020	2019
Banc	476.884,35	499.363,62
Caixa	14,23	758,55
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**476.898,58**	**500.122,17**

Font: CCIS
(Imports en euros)

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

Signatures autoritzades

En les respostes rebudes a la circularització a data de 31 de desembre de 2020, en una de les entitats financeres, s'inclou en un dels comptes oberts a nom de la CCIS, com a autoritzades dues persones les quals no procediria.

2.1.2. Comptes a cobrar

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

	2020	2019
Deutors pressupostaris	103.798,29	131.079,20
Deutors no pressupostaris	9.967,61	9.827,89
Periodificacions d'actiu	1.585,07	2.563,05
Total	**115.350,97**	**143.470,14**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.3. Actius no corrents

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

Propietat, planta i equipament

		Saldo a 01/01/2020	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
Cost	Instal·lacions Tècniques	222.279,01	1.211,76	-	-	223.490,77
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utillatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	104.162,26	7.226,95	-	-	111.389,21
	Equips per processos d' informació	36.791,47	443,43	-	-	37.234,90
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	**363.232,74**	**8.882,14**	-	-	**372.114,88**
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	(132.246,98)	(20.200,54)	-	(308,57)	(152.756,09)
	Maquinaria	0,00	0,00	-	-	0,00
	Utillatge	0,00	0,00	-	-	0,00
	Mobiliari	(91.224,85)	(2.605,45)	-	-	(93.830,30)
	Equips per processos d' informació	(23.096,63)	(4.205,64)	-	-	(27.302,27)
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	0,00	0,00	-	-	0,00
	Total	**(246.568,46)**	**(27.011,63)**	-	**(308,57)**	**(273.888,66)**
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utillatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d' informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable	**116.664,28**	**(18.129,49)**	-	**(308,57)**	**98.226,22**

Font: CCIS
(Imports en euros)

Actius intangibles

		Saldo a 01/01/2020	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
Cost	Aplicacions informàtiques	24.923,47	7.110,00	-	(466,99)	31.566,48
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	3.120,00	-	-	-	3.120,00
	Total	**28.043,47**	**7.110,00**	-	**(466,99)**	**34.686,48**
Depreciació acumulada	Aplicacions informàtiques	(25.696,57)	(950,08)	-	-	(26.646,65)
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	(260,26)		-	-	(260,26)
	Total	**(25.956,83)**	**(950,08)**	-	-	**(26.906,91)**
Deteriorament	Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptes	**2.086,64**	**6.159,92**	-	**(466,99)**	**7.779,57**

Font: CCIS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.1.4. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf es resumeix en el quadre següent:

	2020	2019
Creditors comercials	108.597,34	149.741,29
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Bestretes de clients	-	-
Administració Pública tributaria	1.908,47	1.642,39
Caixa Andorrana de Seguretat Social	11.477,17	10.885,05
Total	**121.982,98**	**162.268,73**

Font: CCIS
(Imports en euros)

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

Debilitats en el control intern

Del treball de camp s'ha evidenciat que a tancament dels comptes 2020 la CCIS havia efectuat pagaments duplicats a proveïdors per 8.061 euros. D'aquest import s'han recuperat 4.492 euros, existint-ne de pendents a data de tancament del treball de camp. Aquest fet comporta una debilitat en el control intern pel que fa la gestió de pagaments i el seu control.

2.1.5. Dipòsit reemborsables de clients

Segons el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Dipòsits reemborsables de clients	36.023,39	19.832,24	16.191,15
Total	**36.023,39**	**19.832,24**	**16.191,15**

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

2.1.6. Provisions corrents

Els detall d'aquest epígraf és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Tribunal d'Arbitratge	-	60.000	-60.000
Total	**-**	**60.000**	**-60.000**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.1.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2020
(En euros)

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						
	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 2018	**0,00**	**520.851,34**	**0,00**	**0,00**	**520.851,34**	**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**	**520.851,34**	**0,00**	**0,00**	**520.851,34**	**0,00**	**100,00%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Guanys 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	1.312,11	0,00	0,00	1.312,11	0,00	0,00%
Resultat negatius (deestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	(1.921,19)	(1.921,19)	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**1.312,11**	**0,00**	(1.921,19)	(609,08)	**0,00**	**0,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2019 diferit	**0,00**	**522.163,45**	**0,00**	**(1.921,19)**	**520.242,26**	**0,00**	**100,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2019 anticipat	**0,00**	**522.163,45**	**0,00**	**(1.921,19)**	**520.242,26**	**0,00**	**100,00%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	**0,00**	**35.970,81**	**0,00**	**(15.964,10)**	**20.006,71**	**0,00**	**3234,28%**
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	35.970,81	0,00	1.921,19	37.892,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	(17.885,29)	(17.885,29)	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**35.970,81**	**0,00**	**(15.964,10)**	**20.006,71**	**0,00**	**3234,28%**
Saldo a 31 de desembre de 2020	**0,00**	**594.105,07**	**0,00**	**(33.849,39)**	**540.248,97**	**0,00**	**119,77%**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.8. Ingressos sense contraprestació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

	2020	2019
Govern d'Andorra	706.823,45	680.000,00
Banc Sabadell d'Andorra	10.000,00	10.000,00
Associació de Bancs Andorrans	12.000,00	12.000,00
Total	**728.823,45**	**702.000,00**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.9. Ingressos amb contraprestació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

	2020	2019
Certificacions	674,34	1.496,60
Carnets ATA	8.804,50	8.734,00
Llistats empreses	4.539,55	3.423,22
Cursos formatius	120.611,90	207.304,50
Altres ingressos de prestació de serveis	19.298,12	28.479,37
Total	**153.928,41**	**249.437,69**

Font: CCIS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.1.10. Altres ingressos

La composició dels altres ingressos és la següent:

	2020	2019
Ingressos excepcionals	583,95	344,02
Total	**583,95**	**344,02**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.11. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és com segueix:

	2020	2019
Sous i Salaris	278.331,32	227.775,52
Seguretat Social	42,509,47	33.877,37
Altres Despeses Socials	8.349,49	9.278,87
Total	**329.190,28**	**270.931,76**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.12. Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

	2020	2019
President de La Cambra	30.056,30	34.026,00
Alta Direcció	88.335,05	81.805,46
Total	**118.391,35**	**115.831,46**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.13. Amortitzacions i depreciacions

Segons el següent detall:

	2020	2019
Propietat, planta i equipament	27.011,63	25.075,97
Béns intangibles	870,97	2.949,01
Total	**27.882,60**	**28.024,98**

Font: CCIS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.1.14. Reparacions i manteniment

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

	2020	2019
Propietat	-	-
Propietat d'inversió	-	-
Equipament	6.556,08	10.635,95
Altres	13.655,95	8.892,44
Total	**20.212,03**	**19.528,39**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.15. Despeses generals

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

	2020	2019
Promoció	-	-
Despeses administratives (Assessorament)	50.310,06	50.931,16
Despeses d'auditoria	2.300,00	2.300,00
Conferencies i delegacions	4.654,88	20.936,64
Subministraments	7.065,57	3.388,62
Assegurances	2.459,38	1.706,34
Despeses legals	1.420,00	-
Llicencies i permisos	-	-
Químics	-	-
Despeses d'arrendament	38.051,12	43.542,08
Despeses de seguretat	-	-
Tractament aigües residuals	-	-
Telecomunicacions	4.173,64	3.571,39
Formació	74.448,10	116.690,00
Òrgan Consultiu	57.289,95	37.315,29
Altres despeses	117.134,16	180.777,40
Total	**359.306,86**	**461.158,72**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

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

Liquidació pressupostaria a 31 de desembre del 2020

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

INGRESSOS	Pressupost inicial 2020	Modificacions	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost liquidat i final	% execució	Liquidat Exercici 2019	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	-	-
Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	-	-
Taxes i altres ingressos	223.998,52	0,00	223.998,52	151.811,45	(72.187,07)	67,77%	0,00	-	-	-
Transferències corrents	747.280,00	0,00	747.280,00	622.000,00	(125.280,00)	83,24%	0,00	-	-	-
Ingressos patrimonials	26.358,02	0,00	26.358,02	1.673,56	(24.684,46)	6,35%	0,00	-	-	-
Ingressos corrents	**997.636,54**	**0,00**	**997.636,54**	**775.485,01**	**(222.151,53)**	**77,73%**	**0,00**	**-**	**-**	**-**
Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	-	-
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	-	-
Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	-	-
Passius financers	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**	**-**	**-**	**-**
Total pressupost ingressos	**997.636,54**	**0,00**	**997.636,54**	**775.485,01**	**(222.151,53)**	**77,73%**	**0,00**	**-**	**-**	

(1) La liquidació pressupostària d'ingressos no es comparativa amb l'exercici 2019, degut a que el Comitè Executiu en sessió de 11 de desembre de 2019 va aprovar el canvi de criteri segons la comptabilitat que s'estava duent a terme. A La Cambra li són aplicables les normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP).

Nota: On diu "Pagat" hauria de dir "Cobrat"
Font: CCIS
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

	DESPESES	Pressupost inicial 2020	Modificacions	Pressupost final 2020	Liquidat Exercici 2020	Diferència pressupost liquidat i final	% Execució	Liquidat exercici 2019	Pressupost inicial 2019	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses personal	490.869,31	0,00	490.869,31	447.369,65	(43.499,66)	91,14%	0,00	0,00	-	-	-
2	Consum de béns i serveis	504.183,29	(14.284,59)	489.898,70	373.598,84	(116.299,86)	76,26%	0,00	0,00	-	-	-
3	Despeses financeres	1.783,94	0,00	1.783,94	1.619,74	(164,20)	90,80%	0,00	0,00	-	-	-
4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-	-
	Despeses corrents	**996.836,54**	**(14.284,59)**	**982.551,95**	**822.588,23**	**(159.963,72)**	**83,72%**	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**	**-**
6	Inversions reals	800,00	14.284,59	15.084,59	15.084,59	0,00	100,00%	0,00	0,00	-	-	-
7	Transferències de capital	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	-	-	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-	-
	Despeses de capital	**800,00**	**14.284,59**	**15.084,59**	**15.084,59**	**0,00**	**100,00%**	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**	**-**
	Total pressupost despeses	**997.636,54**	**0,00**	**997.636,54**	**837.672,82**	**(159.963,72)**	**83,97%**	**0,00**	**0,00**	**-**	**-**	

(1) La liquidació pressupostària de despeses no es comparativa amb l'exercici 2019, degut a que el Comitè Executiu en sessió de 11 de desembre de 2019 va aprovar el canvi de criteri segons la comptabilitat que s'estava duent a terme. A La Cambra li són aplicables les normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP).

Font: CCIS
(Imports en euros)

La CCIS no informa en la seva liquidació del pressupost del cobrat en els ingressos ni del pagat en les despeses.

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	Crèdits reconduïts	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	997.636,54	997.636,54	775.485,01	0,00	77,73%	0,00	775.485,01	-
Despeses de funcionament (1)	995.052,60	980.768,01	820.968,49	(1.600,00)	83,71%	0,00	820.968,49	-
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
Despeses de capital	800,00	15.084,59	15.084,59	0,00	100,00%	0,00	15.084,59	-
Superàvit o dèficit de gestió	**1.783,94**	**1.783,94**	**(60.568,07)**	**1.600,00**	**-105,97%**	**0,00**	**(60.568,07)**	**-**
Despeses financeres	1.783,94	1.783,94	1.619,74	0,00	90,80%	0,00	1.619,74	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**0,00**	**(62.187,81)**	**1.600,00**	**0,00%**	**0,00**	**(62.187,81)**	**-**
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**	**0,00**	**0,00%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**(63.787,81)**		**0,00%**	**0,00**	**(62.187,81)**	**-**

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) .

(2) El resultat pressupostari no es comparatiu amb l'exercici 2019, degut a que el Comitè Executiu en sessió de 11 de desembre de 2019 va aprovar el canvi de criteri segons la comptabilitat que s'estava duent a terme. A La Cambra li són aplicables les normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP).

Nota: El resultat pressupostari seria de -62.187,81 euros
Font: CCIS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2020

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**234.398,35**
	del pressupost corrent	103.798,29	
	de pressupostos tancats	166.823,45	
	d'operacions no pressupostàries	9.967,61	
	de cobrament dubtós	(46.191,00)	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**135.791,98**
	del pressupost corrent	60.796,06	
	de pressupostos tancats	59.377,10	
	d'operacions no pressupostàries	15.618,82	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.-	**Fons líquids**		**476.898,58**
	I Romanent de tresoreria afectat		81.600,00
	II Romanent de tresoreria no afectat		493.904,95
	III ROMANENT DE TRESORERIA		575.504,95

Font: CCIS
(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 CCIS 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Error en el càlcul del romanent de tresoreria

De les dades de l'entitat el total de drets pendents de cobrament serien 115.351 euros i no els 234.398 que figuren en el quadre lliurat. Les obligacions pendents de pagament serien de 121.983 euros, i no els 135.792 euros del quadre. Aquests ajustaments farien que el romanent total fos de 470.267 euros.

Romanent de tresoreria afectat

La CCIS imputa com a romanent de tresoreria afectat un import de 81.600 euros. Del treball de camp s'ha evidenciat que el romanent de tresoreria afectat de la CCIS seria nul i que per tant el romanent de tresoreria no afectat seria de 470.267 euros.

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

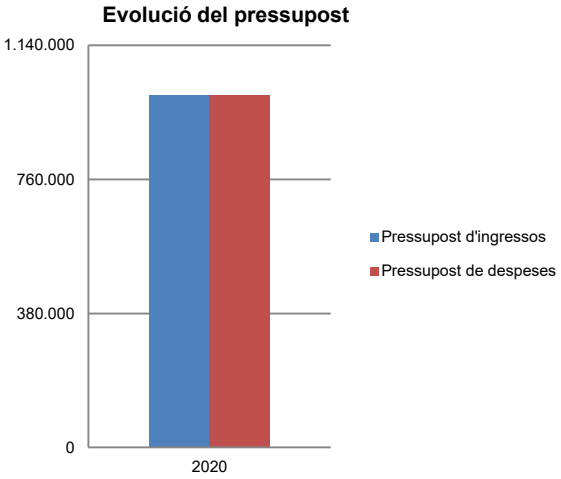
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	223.999
4. Transferències corrents	747.280
5. Ingressos patrimonials	26.358
Ingressos corrents	***997.637***
Total ingressos	**997.637**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	490.869
2. Consum de béns corrents i serveis	504.183
3. Despeses financeres	1.784
4. Transferències corrents	-
Despeses corrents	***996.837***
6. Inversions reals	800
Despeses de capital	***800***
Total despeses	**997.637**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

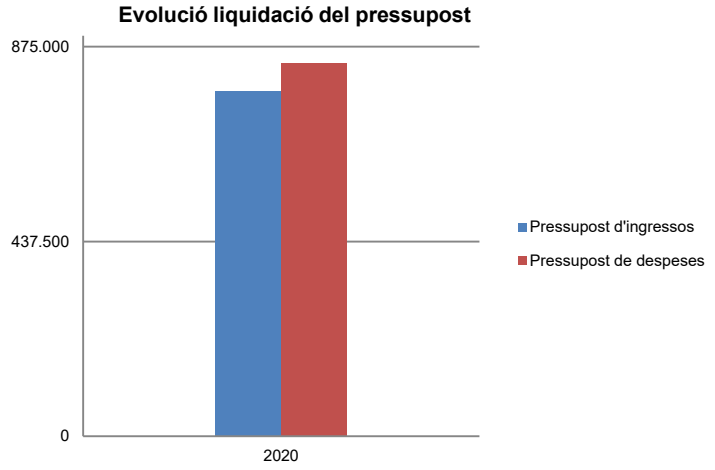
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	151.811
4. Transferències corrents	622.000
5.Ingressos patrimonials	1.674
Ingressos corrents	***775.485***
7. Transferències de capital	-
Ingressos de capital	**-**
Total ingressos	**775.485**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

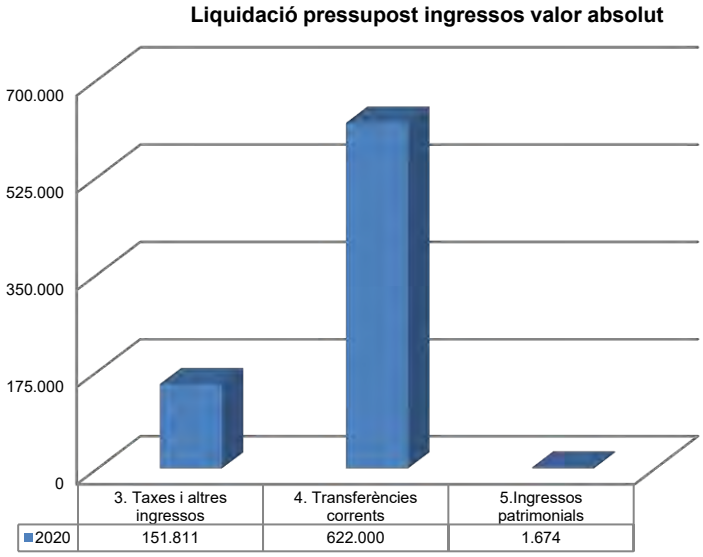
Pressupost de despeses	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	447.370
2. Consum de béns corrents i serveis	373.599
3. Despeses financeres	1.620
4. Transferències corrents	-
Despeses corrents	***822.588***
6. Inversions reals	15.085
Despeses de capital	***15.085***
Total despeses	**837.673**

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



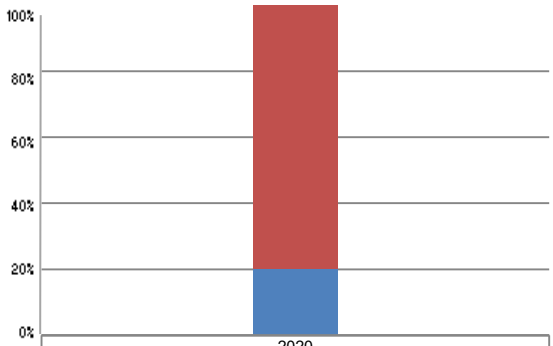
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS

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



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

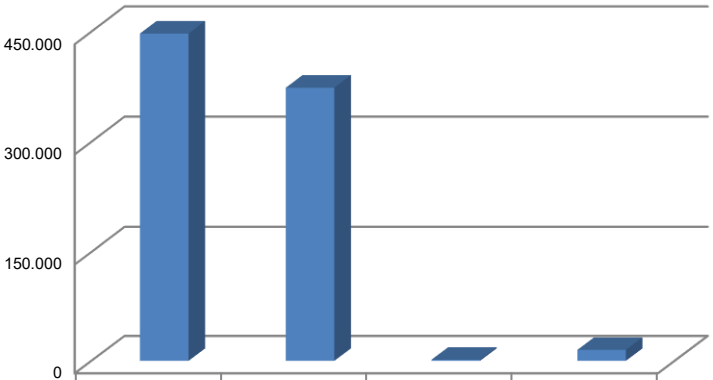
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2020
3. Taxes i altres ingressos	20%
4. Transferències corrents	80%
5. Ingressos Patrimonials	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS

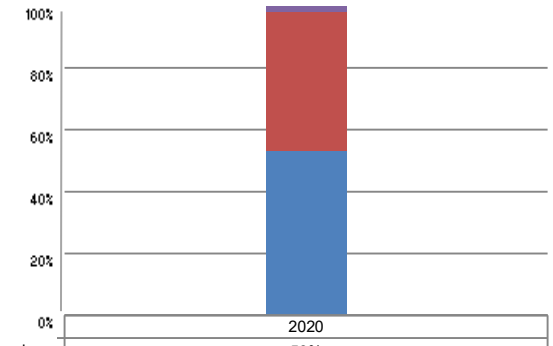
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2020	447.370	373.599	1.620	15.085

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2020
1. Despeses de personal	53%
2. Consum de béns corrents i serveis	45%
3. Despeses financeres	0%
6. Inversions reals	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

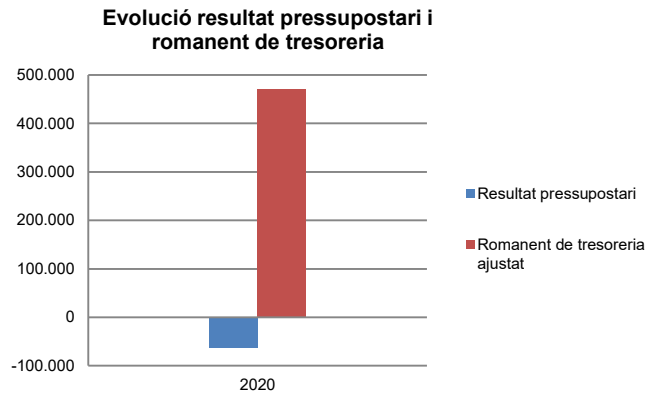
Descripció	2020
Total ingressos liquidats	775.485
Total despeses liquidades	837.673
Resultat pressupostari	-62.188

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(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 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	115.351
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-121.983
3. (+) Fons líquids	476.899
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**470.267**
I. Romanent de tresoreria afectat	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	470.267
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**470.267**

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



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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	77,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	84,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	53,4%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	44,6%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	1,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-6,1%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-6,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	19,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	19,6%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	434.243
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	374,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	301,8%

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

S'ha evidenciat una debilitat en el control intern pel que fa a la gestió de pagaments i al seu control. (nota 2.1.4)

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 Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra a 31 de desembre de 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per 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.

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

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

CAMBRA DE COMERÇ

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes d'Andorra
C/ Dr. Vilanova 17
AD500 ANDORRA LA VELLA

Andorra la Vella, 14 de gener de 2022

Distingit Senyor,

Tinc a bé adjuntar-li les al·legacions sobre l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020 de la nostra entitat, en resposta a la carta rebuda el dia 24 de Desembre del 2021.

Tot restant a la seva disposició per tot allò que estimi oportú, rebi la meva més distingida salutació.

Josep Maria MAS TORRES
President

C/ Prat de la Creu, 8 baixos – AD500 Andorra la Vella – E-mail: administracio@andorra.ad – Telf.: 809291

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

CAMBRA DE COMERÇ
INDÚSTRIA I SERVEIS D'ANDORRA

AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2020 DE LA CAMBRA DE COMERÇ, INDÚSTRIA I SERVEIS D'ANDORRA.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

- ***Relatives a la comptabilitat pública:***

S'ha evidenciat una debilitat en el control intern pel que fa a la gestió de pagaments i al seu control. (nota 2.1.4).

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que pel 2022, la cambra farà un canvi per seguir correctament les fases ACLOP i aquesta incidència quedarà resolta.

2. ALTRES OBSERVACIONS:

- ***Altres observacions:***

Signatures autoritzades: En les respostes rebudes a la circularització a data de 31 de desembre de 2020 en una de les entitats financeres, s'inclou en un dels comptes oberts a nom de la CCIS, com a autoritzades dues persones les quals no procediria (nota 2.1.1).

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Fruit d'aquest escrit, la cambra ja ha fet els processos escaients per solventar-ho.

Execució pressupostària: La CCIS no informa en la seva liquidació del pressupost del cobrat en els ingressos ni del pagat en les despeses. (nota 2.2).

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que es tindrà en compte per als propers tancaments.

Composició del romanent de tresoreria: S'ha detectat que en els estats financers de la CCIS 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.

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que es tindrà en compte per als propers tancaments.

Error en el càlcul del romanent de tresoreria: De les dades de l'entitat el total de drets pendents de cobrament serien 115.351 euros i no els 234.398 que figuren en el quadre lliurat. Les obligacions pendents de pagament serien de 121.983 euros, i no els 135.792 euros del quadre. Aquests ajustaments farien que el romanent total fos de 470.267 euros.

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. A l'hora de fer els càlculs dels drets pendents de cobraments i de pagaments es va tenir en compte una sèries de provisions que no s'havien de contemplar. Per tant, considerem que la nota de l'informe es correcte i que els drets pendents de cobrament serien de 115.351 euros i els drets de pagaments serien de 121.983 euros.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Romanent de tresoreria afectat: La CCIS imputa com a romanent de tresoreria afectat un import de 81.600 euros. Del treball de camp s'ha evidenciat que el romanent de tresoreria afectat de la CCIS seria nul i que per tant el romanent de tresoreria no afectat seria de 470.267 euros.

Fent referència a l'escrit de l'informe, veiem oportú que es modifiqui l'escrit, ja que els 81.600 euros que s'imputa com a romanent de tresoreria afectat son obligacions que la CCIS té pendent de pagament a data de tancament de l'exercici i provinents d'exercicis anteriors, i per tant, tal i com el nom indica es un romanent afectat per la tresoreria de la CCIS i que no es poden imputar en els drets i obligacions de l'exercici.

Si modifiquem els imports anteriorment citats, el nou calcul de romanent quedaria de la següent manera:

Drets pendents de cobrament	115.351,00
Obligacions pendents de pagaments	121.983,00
Fons liquids	476.898,58
Romanent de tresoreria afectat	81.600,00
Romanent de tresoreria no afectat	388.666,58
ROMANENT DE TRESORERIA	**470.266,58**

Sr. Josep Mª Mas Torres
President

Andorra la Vella, 14 de gener de 2022.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020 del **CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC**

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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
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. Taxes i altres ingressos 9
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 10
2.2.3. Despeses de personal 10
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 11
2.2.5. Despeses financeres 12
2.2.6. Inversions reals 12
2.3. Estats financers 13
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 17
2.3.2. Comptes a cobrar 17
2.3.3. Propietat, planta i equipament 18
2.3.4. Actius intangibles 18
2.3.5. Comptes a pagar 19
2.3.6. Passius financers 19
2.3.7. Provisions a curt termini 19
2.3.8. Actius nets/patrimoni 20
2.4. Estat del romanent de tresoreria 21
2.5. Contractació pública 21
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 27
5. CONCLUSIONS 27
6. AL·LEGACIONS 28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 36

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020 d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera del CRAJ, desenvolupada en l'exercici 2020.

La liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2020, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de març de 2021 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 19 de juliol de 2021, 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, 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 maig de 2021.

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 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 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.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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
1. Despeses de personal	239.069,02
2. Consums de béns corrents i serveis	189.066,12
3. Despeses financeres	1.000,00
Despeses corrents	***429.135,14***
6. Inversions reals	3.135,00
Despeses de capital	***3.135,00***
Total pressupost despeses	**432.270,14**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	54.220,00
4. Transferències corrents	374.915,14
Ingressos corrents	***429.135,14***
7. Transferències de capital	3.135,00
Ingressos de capital	***3.135,00***
Total pressupost d'ingressos	**432.270,14**

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

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	54.220,00	-	54.220,00
4. Transferències corrents	374.915,14	-	374.915,14
Ingressos corrents	***429.135,14***	**-**	***429.135,14***
7.Transferències de capital	3.135,00	-	3.135,00
Ingressos de capital	***3.135,00***	**-**	***3.135,00***
Total pressupost ingressos	**432.270,14**	**-**	**432.270,14**

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

Estat de despeses del pressupost

DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial 2020	Transferències de crèdit	Modificacions pressupostàries	Pressupost final 2020
Despeses de personal	239.069,02	0,00	0,00	239.069,02
Despeses de béns corrents i serveis	189.066,12	0,00	0,00	189.066,12
Despeses financeres	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses d'inversió	3.135,00	0,00	0,00	3.135,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**432.270,14**	**0,00**	**0,00**	**432.270,14**

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	-	-
2. Consum de béns corrents i serveis	75,33	-75,33
Despeses corrents	***75,33***	***-75,33***
6. Inversions reals	510,46	-510,46
Despeses de capital	***510,46***	***-510,46***
Total	**585,79**	**-585,79**

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

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 2020	Liquidat 2020	Cobrat 2020	Liquidat 2019	Diferència 2020-2019	Variació %
TAXES I ALTRES INGRESSOS	**54.220,00**	**33.910,00**	**33.910,00**	**42.800,00**	**-8.890,00**	**-20,77%**
TAXES	**54.220,00**	**33.910,00**	**33.910,00**	**42.800,00**	**-8.890,00**	**-20,77%**
ALTRES TAXES	54.220,00	33.910,00	33.910,00	42.800,00	-8.890,00	-20,77%
Taxes del joc d'atzar	*54.220,00*	*33.910,00*	*33.910,00*	*42.800,00*	*-8.890,00*	*-20,77%*
VENDA DE BÉNS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**
IMPRESSOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Cartrons de quinto	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	-
Plec de bases	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	-
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	**374.915,14**	**233.198,52**	**294.930,29**	**266.548,99**	**-33.350,47**	**-12,51%**
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	**374.915,14**	**233.198,52**	**294.930,29**	**266.548,99**	**-33.350,47**	**-12,51%**
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	374.915,14	233.198,52	294.930,29	266.548,99	-33.350,47	-12,51%
Transferència del Govern d'Andorra	*374.915,14*	*233.198,52*	*294.930,29*	*266.548,99*	*-33.350,47*	*-12,51%*
INGRESSOS PATRIMONIALS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**
ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**
INGRESSOS PROVINENTS INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ingressos provinents inversions reals	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	-
INGRESSOS CORRENTS	**429.135,14**	**267.108,52**	**328.840,29**	**309.348,99**	**-42.240,47**	**-13,65%**
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	**3.135,00**	**510,46**	**439,16**	**0,00**	**510,46**	**-**
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	**3.135,00**	**510,46**	**439,16**	**0,00**	**510,46**	**-**
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	3.135,00	510,46	439,16	0,00	510,46	-
Transferència de capital del Govern d'Andorra	*3.135,00*	*510,46*	*439,16*	*0,00*	*510,46*	-
INGRESSOS DE CAPITAL	**3.135,00**	**510,46**	**439,16**	**0,00**	**510,46**	**-**
ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
INGRESSOS FINANCERS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**
TOTAL	**432.270,14**	**267.618,98**	**329.279,45**	**309.348,99**	**-41.730,01**	**-13,49%**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Execució 2020	% Execució / Press. Final	Execució 2019	% Variació 2020-2019
DESPESES CORRENTS	**429.135,14**	**429.135,14**	**263.693,81**	**61,45%**	**306.399,67**	**-13,94%**
Despeses de personal	239.069,02	239.069,02	190.928,69	79,86%	212.832,41	-10,29%
Despeses de béns corrents i serveis	189.066,12	189.066,12	72.531,32	38,36%	93.444,57	-22,38%
Despeses financeres	1.000,00	1.000,00	233,80	23,38%	122,69	90,56%
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
DESPESES DE CAPITAL	**3.135,00**	**3.135,00**	**510,46**	**16,28%**	**0,00**	**-**
Despeses d'inversió	3.135,00	3.135,00	510,46	16,28%	0,00	-
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**	**0,00**	**-**
Actius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Passius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
TOTAL	**432.270,14**	**432.270,14**	**264.204,27**	**61,12%**	**306.399,67**	**-13,77%**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost Inicial 2020	Pressupost Final 2020	Execució 2020	% Execució / Pressupostat	Execució 2019	Variació 2020-2019
Ingressos Corrents	429.135,14	429.135,14	267.108,52	62,24%	309.348,99	-42.240,47
Despeses de funcionament[1]	-428.135,14	-428.135,14	-263.460,01	61,54%	-306.276,98	42.816,97
Ingressos de capital	3.135,00	3.135,00	510,46	16,28%	0,00	510,46
Despeses de capital	-3.135,00	-3.135,00	-510,46	16,28%	0,00	-510,46
Superàvit o dèficit de gestió	**1.000,00**	**1.000,00**	**3.648,51**	**364,85%**	**3.072,01**	**576,50**
Despeses financeres	-1.000,00	-1.000,00	-233,80	23,38%	-122,69	-111,11
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**0,00**	**3.414,71**	**-**	**2.949,32**	**465,39**
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
Superàvit o dèficit	**0,00**	**0,00**	**3.414,71**	**-**	**2.949,32**	**465,39**

[1]Les 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Taxes**	**54.220,00**	**-**	**54.220,00**	**33.910,00**	**-20.310,00**	**62,54%**
309	Altres taxes	54.220,00	-	54.220,00	33.910,00	-20.310,00	62,54%
3	**Taxes i altres ingressos**	**54.220,00**	**-**	**54.220,00**	**33.910,00**	**-20.310,00**	**62,54%**

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

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

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Empreses públiques i altres ens públics**	**374.915,14**	**-**	**374.915,14**	**233.198,52**	**-141.716,62**	**62,20%**
409	Govern d'Andorra	374.915,14	-	374.915,14	233.198,52	-141.716,62	62,20%
4	**Transferències corrents**	**374.915,14**	**-**	**374.915,14**	**233.198,52**	**-141.716,62**	**62,20%**

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

Mitjançant carta de data 20 d'abril de 2020 el Ministeri de Finances va demanar a l'entitat que, en el marc de la pandèmia SARS-CoV-2, revisés el seu pressupost per l'exercici 2020 aplicant principis de contenció i austeritat econòmica amb la reducció d'aquelles despeses que poguessin ser ajornades i/o descartades per tal de disminuir la transferència que es rep de l'Administració General. En resposta el CRAJ va revisar el seu pressupost disminuint la transferència que es rep de l'Administració General a 294.930 euros.

El CRAJ en la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2020, liquida en concepte de transferència corrent 294.930 euros. Al tancament de l'exercici es procedeix al retorn dels ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari efectuant un menys ingrés per 61.732 euros en les transferències corrents, import que restava pendent de retornar a Govern a data de tancament dels comptes.

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	**Transferències de capital**	**3.135,00**	**-**	**3.135,00**	**510,46**	**-2.624,54**	**16,28%**
700	Transferències de capital	3.135,00	-	3.135,00	510,46	-2.624,54	16,28%
7	**Transferències de capital**	**3.135,00**	**-**	**3.135,00**	**510,46**	**-2.624,54**	**16,28%**

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

2.2.3. Despeses de personal

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

	Concepte	Liquidat 2020	Liquidat 2019	Variació absoluta	% Variació 2020-2019
100	Despeses de gratificació	76.271,65	75.516,48	755,17	1,00%
110	Remuneracions bàsiques personal fixe	89.034,58	108.753,88	-19.719,30	-18,13%
160	Quotes seguretat social	25.622,46	28.562,05	-2.939,59	-10,29%
	TOTAL	190.928,69	212.832,41	-21.903,72	-10,29%

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(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 interí. Atesa la seva naturalesa, les despeses d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat dins del concepte pressupostari de treballador públic de caràcter interí, no donant acompliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

	Concepte	Liquidat 2020	Liquidat 2019	Variació absoluta	% Variació 2020-2019
20	**LLOGUERS**	**17.141,12**	**20.402,96**	**-3.261,84**	**-15,99%**
202	Lloguers edificis i altres construccions	16.482,87	19.746,56	-3.263,69	-16,53%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	253,51	253,51	0,00	0,00%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	404,74	402,89	1,85	0,46%
21	**REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ**	**1.709,00**	**2.236,89**	**-527,89**	**-23,60%**
213	Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.	115,33	19,00	96,33	507,00%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.593,67	2.217,89	-624,22	-28,14%
22	**MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES**	**53.432,83**	**70.117,72**	**-16.684,89**	**-23,80%**
220	Material d'oficina	1.988,37	2.290,98	-302,61	-13,21%
221	Subministraments	1.005,45	1.025,22	-19,77	-1,93%
222	Comunicacions	2.334,17	2.597,70	-263,53	-10,14%
224	Primes d'assegurances	549,88	531,30	18,58	3,50%
226	Altres serveis	710,31	3.990,67	-3.280,36	-82,20%
227	Treballs realitzats per altres empreses	46.844,65	59.681,85	-12.837,20	-21,51%
23	**INDEMNITZACIONS PER SERVEIS**	**248,37**	**687,00**	**-438,63**	**-63,85%**
230	Reemborsament de dietes	173,00	0,00	173,00	-
231	Locomoció	75,37	687,00	-611,63	-89,03%
	TOTAL	**72.531,32**	**93.444,57**	**-20.913,25**	**-22,38%**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**233,80**	**-766,20**	**23,38%**
349	Altres despeses	1.000,00	-	1.000,00	233,80	-766,20	23,38%
3	**Despeses financeres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**233,80**	**-766,20**	**23,38%**

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

2.2.6. Inversions reals

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**-**	**510,46**	**510,46**	**510,46**	**-**	**100,00%**
605	Mobiliari i estris	-	439,16	439,16	439,16	-	100,00%
606	Equipament per a processos d'informació	-	71,30	71,30	71,30	-	100,00%
64	**Immobilitzat immaterial**	**3.135,00**	**-510,46**	**2.624,54**	**-**	**-2.624,54**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	3.135,00	-510,46	2.624,54	-	-2.624,54	-
6	**Inversions reals**	**3.135,00**	**-**	**3.135,00**	**510,46**	**-3.645,46**	**16,28%**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2020

ACTIUS	Notes	2020	2019
Actius corrents		**530.933,25**	**627.145,31**
Efectius i equivalents a l'efectiu	9	530.861,95	627.145,31
Actius financers		0,00	0,00
Comptes a cobrar	10	71,30	0,00
Inventaris		0,00	0,00
Pagaments anticipats		0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		**3.739,21**	**7.153,35**
Actius financers		240,00	240,00
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Propietat, planta i equipament	11	3.448,95	6.729,06
Actius intangibles	12	50,26	184,29
Actius totals		**534.672,46**	**634.298,66**

PASSIUS	Notes	2020	2019
Passius corrents		**479.116,66**	**928.742,86**
Comptes a pagar	13	77.216,66	78.842,86
Passius financers	14	399.900,00	499.900,00
Provisions a curt termini	2.1	0,00	350.000,00
Beneficis als treballadors		0,00	0,00
Pensions		0,00	0,00
Cobraments anticipats		2.000,00	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		**479.116,66**	**928.742,86**
ACTIUS NETS/PATRIMONI		**2020**	**2019**
Capital		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		-294.444,20	-293.207,68
Resultat de l'exercici		350.000,00	-1.236,52
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		**55.555,80**	**-294.444,20**
Total passiu i patrimoni		**534.672,46**	**634.298,66**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

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

	Notes	2020	2019
Ingressos			
Impostos		0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	3	33.910,00	42.800,00
Ingressos per transaccions amb contraprestació		0,00	0,00
Transferències d'altres entitats governamentals	4	233.708,98	266.548,99
Ingressos financers		0,00	0,00
Altres ingressos	2.1	350.000,00	8,50
Ingressos totals		**617.618,98**	**309.357,49**
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	5 i 6	190.928,69	212.832,41
Subvencions i altres pagaments per transferències		0,00	0,00
Subministraments i material pel consum		0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària	7	72.765,12	93.567,26
Despeses de depreciació i amortització	8	3.924,60	4.194,34
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament		0,00	0,00
Altres despeses		0,57	0,00
Despeses financeres		0,00	0,00
Despeses totals		**267.618,98**	**310.594,01**
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		**350.000,00**	**-1.236,52**
Atribuïble a:		350.000,00	-1.236,52
Propietaris de l'entitat controladora		350.000,00	-1.236,52
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		350.000,00	**-1.236,52**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	33.910,00	42.800,00
Venda de béns i serveis	0,00	0,00
Subvencions	294.930,29	326.823,58
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	2.030,00	0,00
Pagaments		
Costos dels treballadors	-190.934,28	-212.960,27
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	-78.992,96	-91.497,68
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	-157.155,11	-222.949,44
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**-96.212,06**	**-157.783,81**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-510,46	-594,06
Cobraments per venda de planta i equipament	439,16	594,06
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**-71,30**	**0,00**
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**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**-96.283,36**	**-157.783,81**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**627.145,31**	**784.929,12**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**530.861,95**	**627.145,31**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2020

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**267.618,98**	**617.618,98**	**-350.000,00**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	33.910,00	383.910,00	-350.000,00
Transferències corrents	233.198,52	233.198,52	0,00
Transferències de capital	510,46	510,46	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig.liquidades)	**264.204,27**	**267.618,98**	**-3.414,71**
Despeses de personal	190.928,69	190.928,69	0,00
Consum de béns corrents i serveis	72.531,32	72.531,89	-0,57
Despeses financeres	233,80	233,80	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	510,46	3.924,60	-3.414,14
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	**3.414,71**	**350.000,00**	**-346.585,29**

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**350.000,00**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-510,46
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deterioraments/Reversions	0,00
Amortitzacions	3.924,60
Provisions	-350.000,00
Altres casuístiques	0,57
RESULTAT AJUSTAT	**3.414,71**

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:

	IMPORTS
1.- Cobraments	**331.839,45**
(+) Operacions pressupostàries	331.839,45
Pressupost corrent	331.839,45
Pressupost tancats	0,00
(+) Operacions extrapressupostàries	0,00
2.- Pagaments	**428.122,81**
(+) Operacions pressupostàries	328.122,29
Pressupost corrent	249.279,36
Pressupost tancats	78.842,93
(+) Operacions extrapressupostàries	100.000,52
Flux de tresoreria (1+2)	**-96.283,36**
Saldo inicial de tresoreria 31/12/19	627.145,31
3. Saldo final de tresoreria 31/12/20	**530.861,95**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	2020	2019
Bancs	530.727,73	602.057,66
Efectiu	134,22	25.087,65
TOTAL	**530.861,95**	**627.145,31**

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. Comptes a cobrar

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

Descripció	2020	2019
Govern d'Andorra	71,30	0,00
Altres	0,00	0,00
Total deutors no corrents	**0,00**	**0,00**
TOTAL DEUTORS	**71,30**	**0,00**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

Descripció	Import a 01/01/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2020
Maquinària	370,00	0,00	0,00	0,00	370,00
Mobiliari	13.020,08	439,16	0,00	0,00	13.459,24
Equips de processos d'informació	5.542,90	71,30	0,00	0,00	5.614,20
Altre immobilitzat material	261,52	0,00	0,00	0,00	261,52
COST	**19.194,50**	**510,46**	**0,00**	**0,00**	**19.704,96**
Maquinària	222,00	55,50	0,00	0,00	277,50
Mobiliari	9.242,75	2.699,49	0,00	0,00	11.942,24
Equips de processos d'informació	2.935,47	1.035,05	0,00	0,00	3.970,52
Altre immobilitzat material	65,22	0,53	0,00	0,00	65,75
DEPRECIACIÓ	**12.465,44**	**3.790,57**	**0,00**	**0,00**	**16.256,01**
Maquinària	148,00	-55,50	0,00	0,00	92,50
Mobiliari	3.777,33	-2.260,33	0,00	0,00	1.517,00
Equips de processos d'informació	2.607,43	-963,75	0,00	0,00	1.643,68
Altre immobilitzat material	196,30	-0,53	0,00	0,00	195,77
VALOR NET	**6.729,06**	**-3.280,11**	**0,00**	**0,00**	**3.448,95**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.3.4. Actius intangibles

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

Descripció	Import a 01/01/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31/12/2020
Marques i patents	147,67	0,00	0,00	0,00	147,67
Aplicacions informàtiques	707,53	0,00	0,00	0,00	707,53
COST	**855,20**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**855,20**
Marques i patents	118,12	29,53	0,00	0,00	147,65
Aplicacions informàtiques	552,78	104,50	0,00	0,00	657,28
DEPRECIACIÓ	**670,90**	**134,03**	**0,00**	**0,00**	**804,93**
Marques i patents	29,55	-29,53	0,00	0,00	0,02
Aplicacions informàtiques	154,75	-104,50	0,00	0,00	50,25
VALOR NET	**184,30**	**-134,03**	**0,00**	**0,00**	**50,27**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	2020	2019
Creditors comercials	9.198,67	15.396,51
Administracions públiques	68.017,99	63.446,35
Govern d'Andorra	*61.731,77*	*57.154,59*
Tributs	*626,69*	*627,03*
CASS	*5.659,53*	*5.664,73*
TOTAL CREDITORS	**77.216,66**	**78.842,86**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.3.6. Passius financers

El saldo de l'epígraf de passius financers és el següent:

Descripció	2020	2019
Altres dipòsits a curt termini	399.900,00	499.900,00
TOTAL	**399.900,00**	**499.900,00**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.3.7. Provisions a curt termini

El saldo comptabilitzat en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019
Provisions a curt termini	-	350.000
Total	**-**	**350.000**

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

Veure 2.3.8.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3.8. Actius nets/patrimoni

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

	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 2018	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-294.444,20**	**-294.444,20**	**0,00**	**-294.444,20**
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**	**-294.444,20**	**-294.444,20**	**0,00**	**-294.444,20**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.236,52**	**1.236,52**	**0,00**	**1.236,52**
Guanys 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	1.236,52	1.236,52	0,00	1.236,52
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	-1.236,52	-1.236,52	0,00	-1.236,52
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.236,52**	**-1.236,52**	**0,00**	**-1.236,52**
Saldo a 31 de desembre de 2019 diferit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-294.444,20**	**-294.444,20**	**0,00**	**-294.444,20**
Saldo a 31 de desembre de 2019 anticipat	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-294.444,20**	**-294.444,20**	**0,00**	**-294.444,20**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	**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	350.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 2020	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**55.555,80**	**55.555,80**	**0,00**	**55.555,80**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

L'entitat a final de l'exercici 2018 va dotar una provisió a curt termini per un import de 350.000 euros que s'ha anul·lat durant l'exercici 2020 amb motiu de l'atorgament de la llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra. Aquesta operació ha permès que el CRAJ presenti en l'exercici un fons de maniobra de 51.817 euros i revertir els actius nets/patrimoni negatius en positius de 55.556 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	**71,30**
(+) del pressupost corrent	71,30
(+) 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	**479.116,66**
(+) del pressupost corrent	15.454,89
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	63.761,77
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	399.900,00
3.- (+) Fons líquids	**530.861,95**
I Romanent de tresoreria afectat	0,00
II Romanent de tresoreria no afectat	51.816,59
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**51.816,59**

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 2.000 euros dins de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, que no hauria de figurar en correspondre a un cobrament anticipat. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria i el romanent de tresoreria afectat estiguin menysvalorats per aquest import.

Romanent de tresoreria afectat

Tal i com indica l'article 81 de la LRJA, els ingressos del CRAJ, per qualsevol concepte, després de deduir-ne totes les despeses i amortitzacions, s'han de destinar al finançament de les atribucions que li són pròpies i, en tot cas, se n'ha de destinar un mínim del 10% al fons de reserva.

Per tot l'anterior, el romanent de tresoreria afectat del CRAJ, a 31 de desembre de 2020, seria de 53.817 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

Tot i que l'entitat disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst a 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

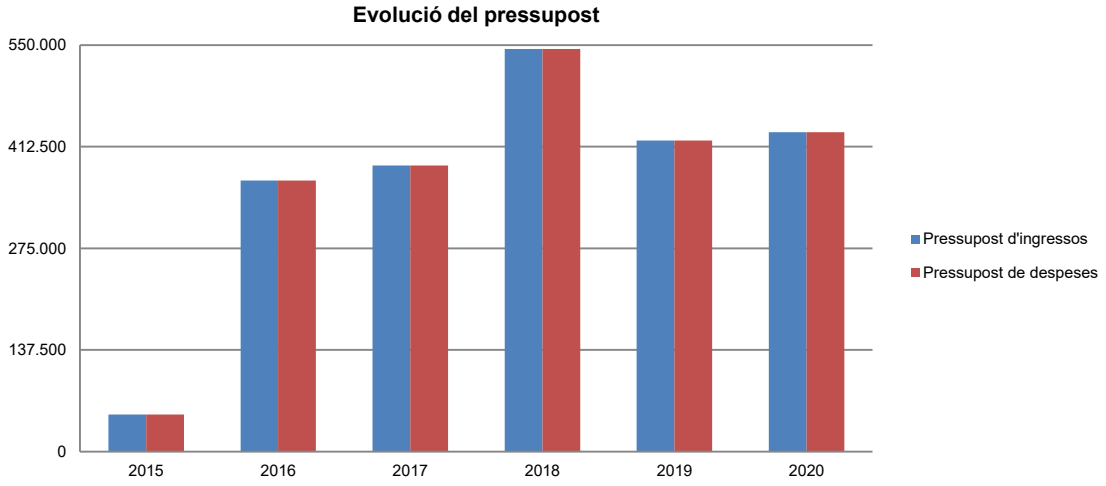
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	-	2.000	83.890	412.450	209.780	54.220
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	123.968	208.086	374.915
Ingressos corrents	***50.000***	***364.466***	***384.782***	***536.418***	***417.866***	***429.135***
7. Transferències de capital	-	2.391	2.303	8.486	3.135	3.135
Ingressos de capital	***-***	***2.391***	***2.303***	***8.486***	***3.135***	***3.135***
Total ingressos	**50.000**	**366.857**	**387.085**	**544.904**	**421.001**	**432.270**

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	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	41.758	167.033	161.411	230.091	226.000	239.069
2. Consum de béns corrents i serveis	8.142	196.433	222.371	305.327	190.866	189.066
3. Despeses financeres	100	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Despeses corrents	***50.000***	***364.466***	***384.782***	***536.418***	***417.866***	***429.135***
6. Inversions reals	-	2.391	2.303	8.486	3.135	3.135
Despeses de capital	***-***	***2.391***	***2.303***	***8.486***	***3.135***	***3.135***
Total despeses	**50.000**	**366.857**	**387.085**	**544.904**	**421.001**	**432.270**

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



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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065	42.800	33.910
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	-	266.549	233.199
5. Ingressos patrimonials	-	-	1.379	124	-	-
Ingressos corrents	***52.138***	***375.636***	***397.221***	***406.189***	***309.349***	***267.109***
7. Transferències de capital	-	1.863	2.303	2.940	-	510
Ingressos de capital	***-***	***1.863***	***2.303***	***2.940***	***-***	***510***
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**	**309.349**	**267.619**

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	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787	212.832	190.929
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041	93.445	72.531
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308	123	234
Despeses corrents	***34.230***	***272.066***	***329.087***	***405.136***	***306.400***	***263.694***
6. Inversions reals	-	1.863	2.303	3.977	-	510
Despeses de capital	***-***	***1.863***	***2.303***	***3.977***	***-***	***510***
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**	**306.400**	**264.204**

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	Liquidat 2019	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065	42.800	33.910
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	-	266.549	233.199
5. Ingressos patrimonials	-	-	1.379	124	-	-
Ingressos corrents	***52.138***	***375.636***	***397.221***	***406.189***	***309.349***	***267.109***
7. Transferències de capital	-	1.863	2.303	2.940	-	510
Ingressos de capital	***-***	***1.863***	***2.303***	***2.940***	***-***	***510***
Total ingressos	**52.138**	**377.499**	**399.524**	**409.129**	**309.349**	**267.619**

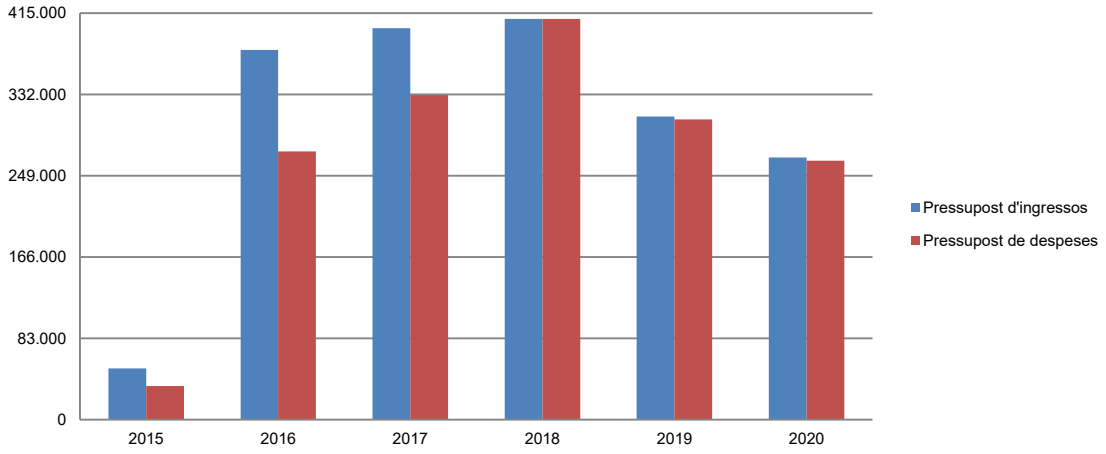
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

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

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787	212.832	190.929
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041	93.445	72.531
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308	123	234
Despeses corrents	***34.230***	***272.066***	***329.087***	***405.136***	***306.400***	***263.694***
6. Inversions reals	-	1.863	2.303	3.977	-	510
Despeses de capital	***-***	***1.863***	***2.303***	***3.977***	***-***	***510***
Total despeses	**34.230**	**273.929**	**331.390**	**409.113**	**306.400**	**264.204**

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

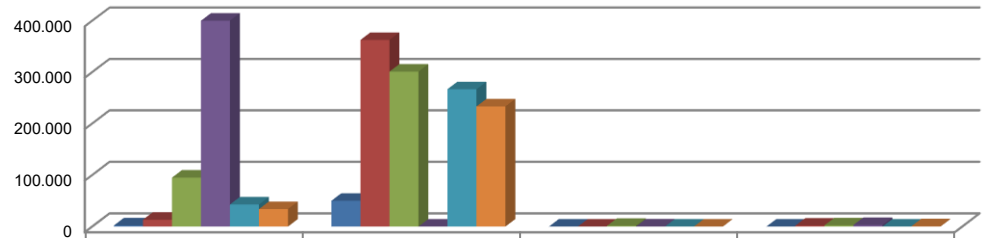
Evolució liquidació del pressupost sense actius i passius financers



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:

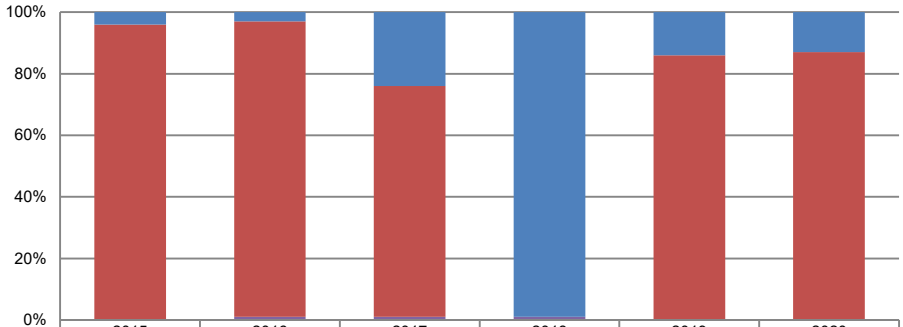
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2015	2.138	50.000	-	-
2016	13.170	362.466	-	1.863
2017	94.950	300.892	1.379	2.303
2018	406.065	-	124	2.940
2019	42.800	266.549	-	-
2020	33.910	233.199	-	510

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

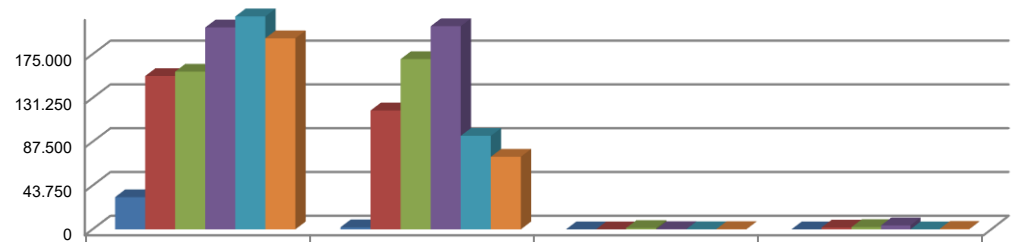
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020
3. Taxes i altres ingressos	4%	3%	24%	99%	14%	13%
4. Transferències corrents	96%	96%	75%	0%	86%	87%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	1%	1%	1%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

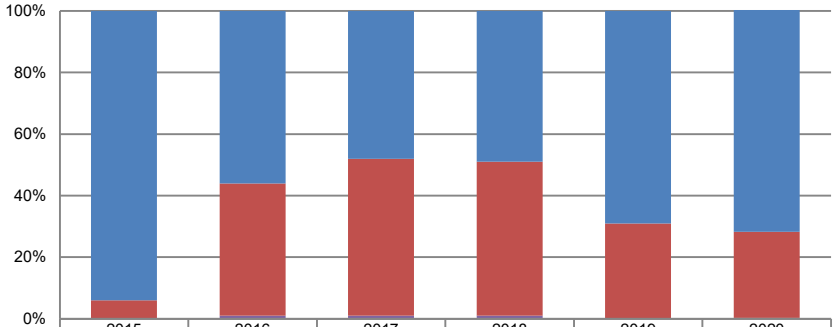
Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2015	32.158	2.072	-	-
2016	153.222	118.815	29	1.863
2017	157.612	170.120	1.355	2.303
2018	201.787	203.041	308	3.977
2019	212.832	93.445	123	-
2020	190.929	72.531	234	510

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

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	94%	56%	48%	49%	69%	72%
2. Consum de béns corrents i serveis	6%	43%	51%	50%	31%	28%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	1%	1%	1%	0%	0%

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	2019	2020
Total ingressos liquidats	52.138	377.499	1.099.424	1.109.029	309.349	267.619
Total despeses liquidades	34.270	274.129	1.031.290	609.113	306.400	264.204
Resultat pressupostari	**17.868**	**103.370**	**68.134**	**499.916**	**2.949**	**3.415**

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

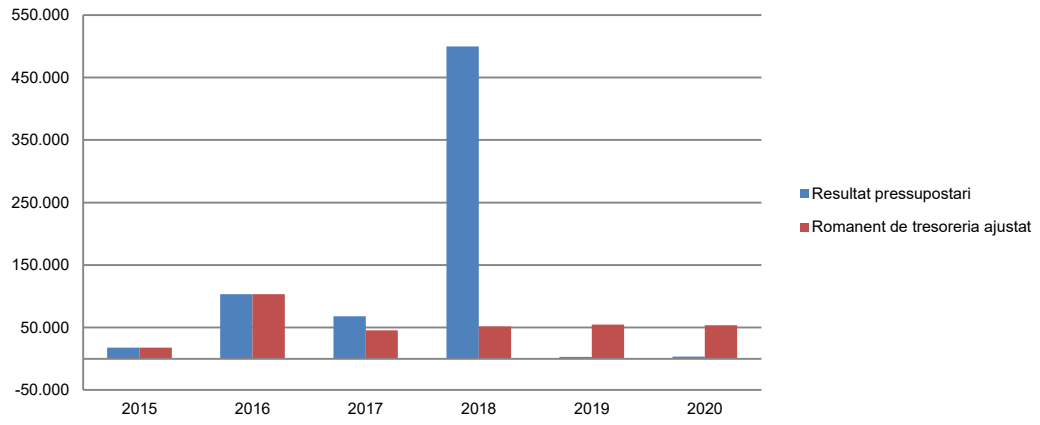
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	-	-	699.900	699.900	-	-
Actius i passius financers liquidats (despeses)	40	200	699.900	200.000	-	-
Variació d'actius i passius financers	**-40**	**-200**	**-**	**499.900**	**-**	**-**

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

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	786	1.090	702.203	3.714	-	71
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.960	-13.392	-839.089	-736.787	-572.431	-477.117
3. (+) Fons líquids	20.042	115.672	182.315	784.929	627.145	530.862
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**17.868**	**103.370**	**45.429**	**51.856**	**54.714**	**53.817**
I. Romanent de tresoreria afectat	20.336	103.371	45.429	350.000	54.714	53.817
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**	**54.714**	**53.817**

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)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	200,3%	37,6%	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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	102,9%	103,2%	32,7%	57,6%	61,9%
Grau de liquidació d'obligacions (*) (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	74,7%	71,7%	74,4%	72,8%	61,1%
% que representen les despeses de personal (*) (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	55,9%	47,6%	49,3%	69,5%	72,3%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	43,4%	51,3%	49,6%	30,5%	27,5%
% que representen les despeses per transferències corrents (*)	=	Obligacions liquidades capítol 4 / 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,7%	0,7%	1,0%	0,0%	0,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	27,6%	17,2%	0,3%	1,0%	1,3%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	27,6%	17,2%	-49,0%	1,0%	1,3%
Autonomia (*) (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	3,5%	24,1%	99,3%	13,8%	12,7%
Autonomia fiscal (*) (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	3,5%	23,8%	99,3%	13,8%	12,7%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2016 (**)**	**Exercici 2017 (**)**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	103.371	45.429	-304.555	-301.598	51.817
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	871,9%	105,4%	72,1%	67,5%	110,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	863,8%	21,7%	71,8%	67,5%	110,8%

(*) 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)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- 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)
- D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima que l'import del romanent de tresoreria afectat i del romanent de tresoreria total és de 53.817 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 el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Les retribucions dels treballadors interins es registren com a despeses de treballadors públics de caràcter indefinit, no respectant el principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP. (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 Consell Regulador Andorrà del Joc a 31 de desembre de 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el 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 2020.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

CRAJ CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Sr. Francesc d'Assis Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes

Andorra la Vella, 1 de setembre del 2021

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 2020", que ha estat elaborat pel Consell Regulador Andorrà del Joc.

Atentament,

Signat electrònicament per:
Eric Jover Comas
Ministre de Finances i Portaveu

Èric Jover Comas
President

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2020

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Consell Regulador Andorrà del Joc corresponent a l'exercici 2020

Vist l'informe del Tribunal de Comptes, referent a la liquidació de comptes del Consell Regulador Andorrà del Joc per a l'exercici 2020, rebut el 17 d'agost del 2021, i un cop analitzades les observacions efectuades, des del Consell Regulador Andorrà del Joc, en endavant CRAJ, es fan les consideracions següents:

En relació a l'enregistrament comptable de les fases de despesa (punt 2.2.3)

"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."

Resposta

L'article 16.5 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2020 determina, textualment: *"D'acord amb els articles 33.1 i 37.3 de la Llei general de les finances públiques i amb l'article 27 de la 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, i les seves modificacions posteriors, respectivament, s'exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia o crítica els expedients relatius a les despeses següents:"*

En el seu punt 5 del mateix article 16:

"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

Signat electrònicament per:
Xavier Bandina Pau
Director General del CRAJ

Consell Regulador Andorrà del Joc

2

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

pressupostària similar, ha de prevaldre la Llei posterior, que és la del pressupost per a l'exercici 2020.

Conseqüentment, atès els fets exposats i tal com queda palès als informes relatius als exercicis anteriors, no podem compartir l'observació adduïda pel Tribunal de Comptes.

En relació al principi d'especialitat qualitativa (punt 2.2.3)

"El CRAJ ha enregistrat en el concepte pressupostari 110 Rem. bàsiques i altres personal contractual del seu pressupost de despeses la retribució del personal interí. Atesa la seva naturalesa, les despeses d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat dins del concepte pressupostari de treballador públic de caràcter interí, 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 CRAJ segueix la estructura pressupostària registrada pel Govern, agafant com a referència els capítols, 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, aprovades i assignades per a l'exercici en curs.

Les despeses de personal liquidades pel CRAJ corresponen a places de caràcter indefinit, pressupostades i aprovades per a cada exercici. Aquestes es registren seguint el mateix criteri establert pel Govern d'Andorra, on la diferenciació versa en el tipus de contracte, en aquest cas de caràcter laboral Així, es tracta de la cobertura d'un lloc de treball assignat a una plaça fixa, però coberta de forma temporal fins a la seva adjudicació.

Conseqüentment, es pren en consideració l'observació del Tribunal de Comptes i es tindrà en compte envers els pròxims exercicis, fent una indicació expressa en la memòria sobre les persones que es trobin en situació de cobertura d'una plaça fixa però amb caràcter eventual i complir així amb el principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP.

En relació als pagaments mitjançant targetes de crèdit (punt 2.3.1)

Signat electrònicament per:
Xavier Bardina Pau
Director General del CRAJ

Consell Regulador Andorrà del Joc

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

"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

Atès que aquesta recomanació va ser realitzada pel Tribunal de Comptes arran de la revisió d'exercicis anteriors, a comptar de l'exercici 2019, el CRAJ establí un procediment, consistent en l'aprovació d'una autorització semestral per import inferior a 7.500 euros, per part de la direcció general, que ha tingut continuïtat durant els següents exercicis. Compte tingut aquesta autorització, i en funció de les despeses que sobrevinguin, s'enregistra el moviment de compromís i liquidació escalent.

Durant els treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, realitzats pel Tribunal de Comptes, es va analitzar el procediment ans indicat. En l'informe resultant dels treballs de fiscalització no es va fer constatar cap incidència sobre aquest procediment, donant-se per vàlida la correcta tramitació del mateix, motiu pel que el CRAJ va seguir aplicant aquest mateix procediment pels exercicis 2020 i 2021.

Conseqüentment, no podem compartir l'observació presentada pel Tribunal de Comptes.

En relació al romanent de tresoreria menysvalorat (punt 2.4)

"El CRAJ integra un import de 2.000 euros dins de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, que no hauria de figurar en correspondre a un cobrament anticipat. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria i el romanent de tresoreria afectat estiguin menysvalorats per aquest import."

Resposta

Segons l'establert a l'article 94.4 de la Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar: "*4. Import i meritació: la taxa per a l'atorgament o la renovació de la llicència merita en el moment que s'atorga l'aprovació o la renovació de la llicència. La taxa per al manteniment merita anyalment a comptar des de l'atorgament de la llicència*" i l'import de 2.000 euros correspon a la taxa anticipada per un operador abans de que es procedís a l'atorgament de la llicència.

Signat electrònicament per:
Xavier Bardina Pau
Director General del CRAJ

Consell Regulador Andorrà del Joc

4

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Es va considerar una obligació per part del CRAJ i per tant, un moviment de pagament d'operacions no pressupostàries, seguint el criteri de prudència i considerant el fet que s'hagués de retornar dita taxa en el cas que no es procedís a atorgar la llicència corresponent.

Des del CRAJ es pren en consideració l'observació del Tribunal de Comptes i es tindrà en compte envers els pròxims exercicis.

En relació al romanent de tresoreria afectat (punt 2.4)

"Tal i com indica l'article 81 de la LRJA, els ingressos del CRAJ, per qualsevol concepte, després de deduir-ne totes les despeses i amortitzacions, s'han de destinar al finançament de les atribucions que li són pròpies i, en tot cas, se n'ha de destinar un mínim del 10% al fons de reserva.

Per tot l'anterior, el romanent de tresoreria afectat del CRAJ, a 31 de desembre de 2020, seria de 53.817 euros."

Resposta

L'article 81.3 de la Llei 4/2021, del 22 de març, de text consolidat de regulació dels jocs d'atzar determina: *"El Consell Regulador Andorrà del Joc disposa, per al compliment dels seus fins, dels recursos següents: a) Les assignacions que s'estableixin anualment amb càrrec als pressupostos generals de l'Estat. b) Els béns i drets que constitueixin el seu patrimoni, així com els productes i rendes d'aquest patrimoni. c) Els ingressos obtinguts per la liquidació de les taxes que preveu aquesta Llei. d) Qualsevol altres que legalment se li puguin atribuir."*

Fins al tancament de l'exercici 2020, el CRAJ va rebre finançament per part del Govern d'Andorra, doncs els seus ingressos propis no eren suficients per cobrir les despeses de funcionament de l'entitat motiu pel que no es va procedir a realitzar cap reserva i no es realitzarà cap reserva fins que el CRAJ pugui finançar-se totalment amb ingressos propis, externs a l'Administració General.

Des del CRAJ es pren en consideració l'observació del Tribunal de Comptes, on s'indica que el romanent de tresoreria estaria afectat i es tindrà en compte envers els pròxims exercicis.

Signat electrònicament per:
Xavier Bardina Pau
Director General del CRAJ

En relació al registre de contractes (punt 2.5)

"Tot i que l'entitat disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst a l'article 65 de la LCP"

5

Consell Regulador Andorrà del Joc

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Resposta

Tal com indica el Tribunal de Comptes en el seu informe de fiscalització sobre la liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2020, el CRAJ ha procedit a esmenar la incidència indicada en exercicis anteriors sobre la disponibilitat d'un registre de contractes de conformitat amb el previst a l'article 65 de la LCP.

Durant el treballs de control de l'exercici 2020 per part del Tribunal de Comptes, el CRAJ ha facilitat tota la informació, documentació i dades sol·licitades referents al diferents contractes.

Sol·licitem al Tribunal de Comptes informació sobre les mancances detectades a fi de poder-les esmenar en els propers exercicis.

Andorra la Vella, 31 d'agost del 2021

Xavier Bardina Pau
Director General

Signat electrònicament per:
Xavier Bardina Pau
Director General del CRAJ

6

Consell Regulador Andorrà del Joc

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020, de
l'**ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA**

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 10
2.2.1. Taxes i altres ingressos 13
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 14
2.2.3. Despeses de personal 14
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 15
2.2.5. Despeses financeres 15
2.2.6. Inversions reals 15
2.3. Comptes anuals 16
2.3.1. Immobilitzat 22
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos 23
2.3.3. Ajustaments per periodificació 23
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 24
2.3.5. Fons propis 25
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 25
2.3.7. Creditors 25
2.4. Estat del romanent de tresoreria 26
2.5. Contractació pública 26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 33
5. CONCLUSIONS 34
6. AL·LEGACIONS 34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 41

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2021, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable 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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 18 de juny de 2021.

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 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 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.4. Organització i control intern

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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, composada 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'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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
1. Despeses de personal	278.960,30
2. Consums de béns corrents i serveis	107.236,72
3. Despeses financeres	420,00
Despeses corrents	***386.617,02***
6. Inversions reals	2.318,00
Despeses de capital	***2.318,00***
Total pressupost despeses	**388.935,02**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	174.821,00
4. Transferències corrents	188.398,80
Ingressos corrents	***363.219,80***
7. Transferències de capital	2.318,00
8. Actius financers	23.397,22
Ingressos de capital	***25.715,22***
Total pressupost ingressos	**388.935,02**

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:

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	Personal	278960,30	0,00	278960,30
11000	Sou base personal fix	163888,05	304,72	163192,77
11020	Permanències, primes i especialitats	3500,00	304,72	2195,28
11030	Dietes, desplaçaments i allotjaments estrangers	2640,00	0,00	2640,00
130	Retrib. Bàsiq. i altres rem pers eventual	69265,16	0,00	69265,16
16010	Quotes seguretat social pers funcionari	26044,35	769,77	26814,12
16050	Quotes seguretat social pers eventual	10736,10	-769,77	9966,33
16093	Despeses socials del personal	4885,64	0,00	4885,64
	Despeses corrents	107236,72	0,00	107236,72
215	Rep. i cons. Mobiliari i eines	20,00	0,00	20,00
216	Rep. i cons. Equip inf. i telec.	240,00	0,00	240,00
22000	Material oficina ordinari	350,00	0,00	350,00
22030	Llibres i altres publicacio	250,00	0,00	250,00
22040	Consumibles d'informàtica	850,00	0,00	850,00
22050	Material pedagogic	300,00	0,00	300,00
22140	Vestuari	1200,00	0,00	1200,00
22160	Productes farmaceutics i sanitaris	50,00	0,00	50,00
22185	Material esportiu	100,00	0,00	100,00
22200	Serveis telefonics	1850,00	0,00	1850,00
22210	Servei postal	20,00	0,00	20,00
22300	Transport	600,00	0,00	600,00
22400	Primes d'assegurances	1200,00	0,00	1200,00
22500	Tributs estatals	0,00	78,15	78,15
22610	Alies Protocol Representa	1300,00	0,00	1300,00
22760	Trab. Realit altres empres	97416,72	-78,15	97338,57
23100	Retrib. Dietes pers. Func. i apareb Adm estatal	690,00	0,00	690,00
23100	Locomoció i desplaçament	800,00	0,00	800,00
	Despeses financeres	420,00	0,00	420,00
34901	Comissions bancaries	420,00	0,00	420,00
	Inversió	2318,00	0,00	2318,00
60300	Maquinaria, instal·lacions i equipament	300,00	150,00	150,00
60390	Altre maquinaria i equipament	0,00	0,00	0,00
60500	Mobiliari	818,00	-559,99	248,01
60520	Equipament d'impressió i reproducció	0,00	0,00	0,00
60610	Equip. Per a processos d'informació	1000,00	919,99	1919,99
60680	Material de comunicacions	200,00	-200,00	0,00
	Ingressos	174821,00	0,00	174821,00
310	Validacions titulacions homologades AMH	16640,00	0,00	16640,00
315	Certificats d'assistencia	318,00	0,00	318,00
320	Matriculacions curses	152270,00	0,00	152270,00
325	Drets exàmens	2200,00	0,00	2200,00
328	Proves d'aptitud	3378,00	0,00	3378,00
330	Carnets educador esportiu AMH	15,00	0,00	15,00
	Transferencies corrents	188398,80	0,00	188398,80
40	Transferències de l'estat	183857,82	0,00	183857,82
40	Transferències de l'exterior	4540,98	0,00	4540,98
	Ingressos d'inversió	2318,00	0,00	2318,00
79200	Transferències de capital	2318,00	0,00	2318,00

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Mancances en la informació dels estats financers

L'EFPEM no informa de les modificacions de crèdit seguint el quadre previst de modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre, segons el que

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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'EFPEM es recullen en els quadres següents:

ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA

I. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (31/12/20)

		Liquidació 2020 (a)	Pressupost final 2020 (b)	% Execució final 2020 (a/b)	Liquidació 2019 (c)	% Liquidació 2019 2020 (a/c)
A)	**DESPESES DE FUNCIONAMENT**	321.890,21	386.617,02	83,26%	360.371,84	-10,68%
1	**Despeses de personal**	245.683,05	278.960,30	88,07%	238.368,31	3,07%
1 1	**Personal fix**	166.204,25	188.028,05	98,91%	150.142,30	10,70%
1 1 0 00	Sou base personal fix	163.192,77	163.192,77	100,00%	146.839,03	11,14%
1 1 0 20	Pérmanències , primes i especialitats	1.651,12	2.195,28	75,21%	1.454,07	13,55%
1 1 0 30	Dietes, desplaçament i destinació estrangera	1.360,36	2.640,00	51,53%	1.849,20	-26,44%
1 2	**Agents de l'Adminsitració de caràcter eventual**	42.458,39	69.265,16	61,30%	52.825,32	-19,62%
1 3 0	Remun. Bàsiq. I altres rem. Pers. Eventual	42.458,39	69.265,16	61,30%	52.825,32	-19,62%
1 5	**Quot. Prost. I desp.socials a càrrec de l'empleador**	37.020,41	41.667,09	88,85%	35.390,69	4,60%
1 6 0 10	Quotes seguretat Social Pers. Contract.	26.814,12	26.814,12	100,00%	23.272,18	15,22%
1 6 0 50	Quotes seguretat Social Pers. Eventual	6.441,33	9.966,33	64,63%	8.033,98	-19,82%
1 6 0 03	Despeses socials del personal	3.764,96	4.886,64	77,05%	4.084,53	-7,82%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	75.888,41	107.236,72	70,77%	121.598,06	-37,59%
2 1	**Reparació, manteniment. i conservació**	215,90	260,00	83,04%	240,48	-10,22%
2 1 5	Repar. i conser. Mobiliari i efectes	-	20,00	0,00%	-	
2 1 6	Repar. i conser. d'equip. informàtics	215,90	240,00	89,96%	240,48	-10,22%
2 2	**Material, subministrament i altres**	75.672,51	105.485,72	71,74%	121.350,78	-37,64%
2 2 0	**Material d'oficina**	930,49	1.750,00	53,17%	1.715,12	-45,75%
2 2 0 00	Material d'oficina ordinari	181,93	350,00	51,98%	376,88	-51,73%
2 2 0 30	Llibres i altres publicacions		250,00	0,00%	247,50	0,00%
2 2 0 40	Consumibles d'informática	641,65	850,00	75,49%	818,03	100,00%
2 2 0 50	Material pedagògic	106,91	300,00	35,64%	272,71	-60,80%
2 2 1	**Subministraments**	418,51	1.350,00	31,00%	976,71	-57,15%
2 2 1 40	Vestuari	383,52	1.200,00	31,96%	976,71	-60,73%
2 2 1 60	Productes farmacèutics i sanitaris	34,99	50,00	69,98%		100,00%
2 2 1 85	Material esportiu		100,00	0,00%		0,00%
2 2 2	**Comunicacions**	1.785,79	1.870,00	95,50%	1.629,78	9,57%
2 2 2 00	Serveis telefònics	1.781,99	1.850,00	96,32%	1.629,78	9,34%
2 2 2 10	Serveis postals i telegràfics	3,80	20,00	19,00%		0,00%
2 2 3	**Transport**	600,00	600,00	100,00%	480,00	25,00%
2 2 3 20	Col·lectiu persones	600,00	600,00	100,00%	480,00	25,00%
2 2 4	**Primes d'assegurances**	1.162,05	1.200,00	96,84%	1.153,61	0,73%
2 2 4 00	Primes d'asseg. Responsabilitat civil	1.162,05	1.200,00	96,84%	1.153,61	0,73%
2 2 4 01	Primes d'asseg. Vehicles personal		-	0,00%		0,00%
2 2 5	**Tributs**	78,15	78,15	100,00%	-	100,00%
2 2 5 20	Tributs estatals	78,15	78,15	100,00%		100,00%
2 2 6	**Altres serveis**	122,21	1.300,00	9,40%	6.607,00	-98,15%
2 2 6 10	Atencions protocol·làries i de representació	122,21	1.300,00	9,40%	6.607,00	-98,15%
2 2 7	**Treballs realitzats per altres empreses**	70.575,31	97.338,57	72,50%	108.788,56	-35,13%
2 2 7 60	Estudis i treballs tècnics empreses exteriors	70.575,31	97.338,57	72,50%	108.788,56	-35,13%
2 3	**Indemnització per serveis**	-	1.490,00	0,00%	6,80	0,00%
2 3 0	Reemb. dietes pers. func. i agents Adm caràc. ind	-	690,00	0,00%	-	0,00%
2 3 1	Locomoció i desplaçament del personal		800,00	0,00%	6,80	0,00%
3	**Despeses financeres**	318,75	420,00	75,89%	415,47	-23,28%
3 4 9	**Altres despeses financeres**	318,75	420,00	75,89%	415,47	-23,28%
3 4 9 01	Comissions serveis bancaris	318,75	420,00	75,89%	415,47	-23,28%
C)	**DESPESES D'INVERSIÓ**	2.192,42	2.316,00	94,66%	2.156,24	1,68%
6	**Inversions reals**	2.192,42	2.316,00	94,66%	2.156,24	1,68%
6 0 3	**Maquinaria, instal·lacions i equipament**	112,43	150,00	74,95%	-	100,00%
6 0 3 00	Maquinaria, instal·lacions i equipament	112,43	150,00	74,95%		100,00%
6 0 3 90	Altra maquinaria i equipament		-	0,00%		0,00%
6 0 4	**Immobilitzat immaterial**		-	0,00%	-	0,00%
6 0 4 50	Aplicacions informàtiques			0,00%		0,00%
6 0 5	**Mobiliari i estris**	160,00	248,01	64,51%	866,51	-81,54%
6 0 5 00	Mobiliari	160,00	248,01	64,51%	290,51	-44,92%
6 0 5 20	Equipament d'impressió i reproducció			#¡DIV/0!	576,00	-100,00%
6 0 6	**Equipaments per a processos d'informació**	1.919,99	1.919,99	100,00%	1.289,73	100,00%
6 0 6 10	Equipaments per a processos d'informació	1.919,99	1.919,99	100,00%	1.289,73	100,00%
6 0 8	**Altre immobilitzat material**	-	-	#¡DIV/0!	-	100,00%
6 0 8 20	Senyalitzacions		-	#¡DIV/0!		100,00%

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

		Liquidació 2020 (a)	Pressupost final 2020 (b)	% Execució 2020 (a/b)	Liquidació 2019 (c)	% Execució 2019 2020 (a/c)
B)	INGRESSOS DE FUNCIONAMENT	325.782,44	363.219,80	89,69%	406.749,39	-19,91%
3	Taxes i altres ingressos	141.924,62	174.821,00	81,18%	221.034,42	-35,79%
3 1	Legalització de documents	8.326,00	16.968,00	49,10%	19.572,00	-57,66%
3 1 0	Val. titulacions estrangeres AMN	8.000,00	16.640,00	48,08%	19.320,00	-58,59%
3 1 5	Certificats	326,00	318,00	102,52%	352,00	-7,39%
3 2	Matrícules: cursos, drets exam. i accés	133.598,62	157.848,00	84,64%	201.344,42	-33,65%
3 2 0	Matriculació cursos	128.768,62	152.270,00	84,57%	194.902,44	-33,93%
3 2 5	Drets exàmen	2.872,10	2.200,00	130,55%	2.428,00	18,29%
3 2 6	Proves d'accés	1.958,00	3.378,00	57,96%	4.013,98	-51,22%
3 3	Carnets i llicències	-	15,00	0,00%	-	0,00%
3 3 0	Carnets educador esportiu AMN		15,00	0,00%		0,00%
3 9	Altres	-	-	-	18,00	-
3 9 0	Ingressos extraordinaris	-	-	#¡DIV/0!	18,00	0,00%
4	Transferencies corrents	183.857,82	188.398,00	97,59%	185.714,97	-1,00%
4 0	De l'Estat	183.857,82	183.857,82	100,00%	185.714,97	-1,00%
4 1	Dept. Joventut 1 cursos de lleure		4.540,98	0,00%		0,00%
4 2	Dept. Esports 1 curs Esport Escolar		-	-	-	
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-
5 2	Int. De dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	-	-
5 2 0	Interessos de comptes bancaris	-	-	-	-	-
5 2 0 00	De comptes corrents	-	-	-	-	-
C)	INGRESSOS D'INVERSIÓ	2.192,42	2.318,00	94,58%	2.156,24	1,68%
7	Transferencies de capital	2.192,42	2.318,00	94,58%	2.156,24	1,68%
7 9 2	Transferencies de capital	2.192,42	2.318,00	94,58%	2.156,24	1,68%
		2.192,42	2.318,00	94,58%	2.156,24	1,68%
D)	ACTIU FINANCERS	-	23.397,22	-	-	-
8	Romanents de tresoreria	-	23.397,22	-	-	-
8 7 0	Romanents de tresoreria	-	-	-	-	-
8 7 0 00	Romanents de tresoreria		23.397,22	-	-	-

RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	Liquidació	Pressupost
Resultat de la liquid. Pressupostaria funcionament	3.892,23	-
Resultat de la liquid. Pressupostaria inversió	-	-

Liquidació
46.377,55
-

Font: EFPEM
(Imports en euros)

COMPARATIU DE PRESSUPOST

DESPESES (milers d'euros)	Pressupostat incial 2019	Liquidat 2019	Pressupostat incial 2020	Pressupostat final 2020	Liquidat 2020	%	Plurianuals
1.- DESPESES PERSONAL	278406,72	238358,31	278960,30	278960,30	245683,05	3,07	
2.- DESPESES CORRENTS	119278,88	121598,06	107236,72	107236,72	75888,41	-37,59	
3.- DESPESES FINANCERES	450,00	415,47	420,00	420,00	318,75	-23,28	
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
DESPESES DE FUNCIONAMENT	**398135,60**	**360371,84**	**386617,02**	**386617,02**	**321890,21**	**-10,68**	
6.- INVERSION REALS	2440,00	2156,24	2318,00	2318,00	2192,42		
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
DESPESES D'INVERSIÓ	2440,00	2156,24	2318,00	2318,00	2192,42	1,68	
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**400575,60**	**362528,08**	**388935,02**	**388935,02**	**324082,63**	**-10,60**	

INGRESSOS	Pressupostat final 2019	Liquidat 2019	Pressupostat incial 2020	Pressupostat final 2020	Liquidat 2020	%
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS	194508,50	221034,42	174821,00	174821,00	141924,62	-35,79
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	190301,82	185714,97	188398,80	188398,8	183857,82	-1,00
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	13325,28	0,00	23397,22	23397,22	0,00	
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2440,00	2156,24	2318,00	2318,00	2192,42	1,68
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**400575,60**	**408905,63**	**388935,02**	**388935,02**	**327974,86**	**-19,79**

Font: 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.

Mancances en la informació dels estats financers

L'EFPEM 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. Taxes i altres ingressos

El detall dels imports que figuren en aquest capítol pressupostari és el següent:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Legalització de documents**	**16.958,00**	**-**	**16.958,00**	**8.326,00**	**-8.632,00**	**49,10%**
310	Val. titulacions estrangeres	16.640,00	-	16.640,00	8.000,00	-8.640,00	48,08%
315	Certificats	318,00	-	318,00	326,00	8,00	102,52%
32	**Matrícules: cursos, drets examen i accés**	**157.848,00**	**-**	**157.848,00**	**133.598,62**	**-24.249,38**	**84,64%**
320	Matriculació cursos	152.270,00	-	152.270,00	128.768,52	-23.501,48	84,57%
325	Drets examen	2.200,00	-	2.200,00	2.872,10	672,10	130,55%
326	Proves d'accés	3.378,00	-	3.378,00	1.958,00	-1.420	57,96%
33	**Carnets i llicències**	**15,00**	**-**	**15,00**	**-**	**-15,00**	**-**
330	Carnets educador esportiu	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**174.821,00**	**-**	**174.821,00**	**141.924,62**	**-32.896,38**	**81,18%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Del Ministeri d'Educació**	**183.857,82**	**-**	**183.857,82**	**183.857,82**	**-**	**100,00%**
41	**Dept. Joventut**	**4.540,98**	**-**	**4.540,98**	**-**	**-4.540,98**	**-**
4	**Transferències corrents**	**188.398,80**	**-**	**188.398,80**	**183.857,82**	**-4.540,98**	**97,59%**

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	**Transferències de capital**	**2.318,00**	**-**	**2.318,00**	**2.192,42**	**-125,58**	**94,58%**
792	Transferències de capital	2.318,00	-	2.318,00	2.192,42	-125,58	94,58%
7	**Transferències de capital**	**2.318,00**	**-**	**2.318,00**	**2.192,42**	**-125,58**	**94,58%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	**Personal contractual**	**168.028,05**	**-**	**168.028,05**	**166.204,25**	**-1.823,80**	**98,91%**
1100	Sou base personal fix	162.888,05	304,72	163.192,77	163.192,77	-	100,00%
1102	Permanència, primes	2.500,00	-304,72	2.195,28	1.651,12	-544,16	75,21%
1103	Dietes i desplaçaments	2.640,00	-	2.640,00	1.360,36	-1.279,64	51,53%
13	**Personal eventual**	**69.265,16**	-	**69.265,16**	**42.458,39**	**-26.806,77**	**61,30%**
1300	Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal Eventual	69.265,16	-	69.265,16	42.458,39	-26.806,77	61,30%
16	**Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador**	**41.667,09**	**-**	**41.667,09**	**37.020,41**	**-4.646,68**	**88,85%**
1601	Quotes seguretat social personal contractual	26.044,35	769,77	26.814,12	26.814,12	-	100,00%
1605	Quotes seguretat social personal Eventual	10.736,10	-769,77	9.966,33	6.441,33	-3.525,00	64,63%
1600	Despeses socials personal	4.886,64	-	4.886,64	3.764,96	-1.121,68	77,05%
1	**Despeses de personal**	**278.960,30**	**-**	**278.960,30**	**245.683,05**	**-33.277,25**	**88,07%**

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

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**260,00**	**-**	**260,00**	**215,90**	**-44,10**	**83,04%**
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	20,00	-	20,00	-	-20,00	-
216	Rep. i cons. d'equips informàtics	240,00	-	240,00	215,90	-24,10	89,96%
22	**Material, subministram. i altres**	**105.486,72**	**-**	**105.486,72**	**75.672,51**	**-29.814,21**	**71,74%**
220	Material d'oficina	1.750,00	-	1.750,00	930,49	-819,51	53,17%
221	Subministraments	1.350,00	-	1.350,00	418,51	-931,49	31,00%
222	Comunicacions	1.870,00	-	1.870,00	1.785,79	-84,21	95,50%
223	Transports	600,00	-	600,00	600,00	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	1.200,00	-	1.200,00	1.162,05	-37,95	96,84%
225	Tributs estatals	-	78,15	78,15	78,15	-	100,00%
226	Altres serveis	1.300,00	-	1.300,00	122,21	-1.177,79	9,40%
227	Treballs real. per altres empreses	97.416,72	-78,15	97.338,57	70.575,31	-26.763,26	72,50%
229	Imprevistos i insuficiències	-	-	-	-	-	-
23	**Indemnitzacions per serveis**	**1.490,00**	**-**	**1.490,00**	**-**	**-1.490,00**	**-**
230	Reemborsament dietes personal	690,00	-	690,00	-	-690,00	-
231	Locomoció i desplaçaments	800,00	-	800,00	-	-800,00	-
2	**Consum de béns i serveis**	**107.236,72**	**-**	**107.236,72**	**75.888,41**	**-31.348,31**	**70,77%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**420,00**	**-**	**420,00**	**318,75**	**-101,25**	**75,89%**
349	Altres despeses financeres	420,00	-	420,00	318,75	-101,25	75,89%
3	**Despeses financeres**	**420,00**	**-**	**420,00**	**318,75**	**-101,25**	**75,89%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**2.318,00**	**-**	**2.318,00**	**2.192,42**	**-125,58**	**94,58%**
603	Maquinària i instal·lacions	300,00	-150,00	150,00	112,43	-37,57	74,95%
604	Immobilitzat immaterial	-	-	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	818,00	-569,99	248,01	160,00	-88,01	64,51%
606	Equip. per procés d'informació	1.000,00	919,99	1.919,99	1.919,99	-	100,00%
608	Material de comunicacions	200,00	-200,00	-	-	-	-
6	**Inversions reals**	**2.318,00**	**-**	**2.318,00**	**2.192,42**	**-125,58**	**94,58%**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3. Comptes anuals

Balanç

	ACTIU	Any 2020		Any 2019	
	A) IMMOBILITZAT		6.973,28		7.226,41
	Immobilitzacions immaterials	20,33		59,06	
215	Aplicacions informàtiques	88,83		880,60	
281	Amortit.acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	(69,50)		(821,54)	
	Immobilitzacions materials	6.952,95		7.166,35	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	7.135,38		11.918,52	
281	Amortit.acumul. Equip. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(5.871,72)		(9.805,05)	
223	Maquinaria	924,30		924,30	
281	Amortit.acumul. Maquinaria (Quadre amort.)	(924,30)		(849,23)	
226	Mobiliari	18.713,60		18.553,00	
281	Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	(16.617,24)		(16.276,92)	
227	Equips per processos d'informació	8.925,46		8.790,47	
281	Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(5.748,11)		(6.542,97)	
224	Equipament d'automotricitat	4.360,65		4.248,22	
281	Amortit.acumul. Equipament d'automotricitat (Quadre amort.)	(3.944,47)		(3.795,98)	
229	Altre immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit.acumul. Altre immobilitzat (Quadre amort.)	(251,52)		(251,52)	
	C) ACTIU CIRCULANT		106.073,25		117.891,91
43	Deutors	6.806,04		6.282,41	
430	Govern	2.192,42		2.166,24	
430	ENSISA			140,00	
430	Kirolene	(25,00)		(25,00)	
430	NEVASA	3.821,62		3.049,96	
430	Altres clients	817,00		2.901,21	
48	Despeses e ingressos anticipats	1.401,30		1.437,01	
480	Despeses anticipades	1.401,30		1.437,01	
57	Tresoreria	98.265,91		107.972,49	
570	Caixa	1.223,00		399,88	
572	Crèdit Andorrà (Consolació)	97.042,82		107.572,61	
	TOTAL ACTIU		113.046,53		124.917,32

Font: EFPEM
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció



	PASSIU	Any 2020		Any 2019	
	A) FONS PROPIS		35.505,40		78.390,72
12	Resultats d'exercicis anteriors	32.015,40		78.390,72	
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	(32.880,06)		(32.880,06)	
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	15.573,84		15.573,84	
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	(6.756,73)		(6.756,73)	
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 (reform)	(78.225,12)		(78.225,12)	
121	Resultat 2018	43.856,17		43.856,17	
121	Resultat 2018 (reform)	(43.856,17)		(43.856,17)	
121	Resultat 2019	46.377,55		46.377,55	
121	Resultat 2019 (reform)	(46.377,55)			
	Resultat exercici 2020	3.692,23			
129	Resultat 2.020 (Balanç de l'exercici)	3.692,23			
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		6.973,28		1.226,41
259	D) CREDITORS A CURT TERMINI		70.167,85		39.301,19
40	Creditors	70.167,85		39.301,19	
400	Proveïdors varis	70.167,85		39.301,19	
	TOTAL PASSIU		113.046,53		124.917,32

Font: EFPEM
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm dels comptes	Deure	Any 2020	Any 2019
	A) Despeses		
71	**1. Reducció d'existencies de productes acabats**	-	-
	2. Aprovisionaments		
600	a) Consum de mercaderies		
	3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	0	0
	a) Despeses de personal		
640	a1) Sous, salaris i similars	245.663,05	238.358,31
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.192,42	2.408,23
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	76.207,16	122.013,53
	Estalvi	324.082,63	362.780,07

Núm dels comptes	Haver	Any 2020	Any 2019
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	a) vendes	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	133.526,62	201.344,42
	c) Altres ingressos de gestió		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	8.398,00	19.690,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	-	-
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferencies corrents		
751	b) Subvencions corrents	183.857,82	185.714,97
755	c) Tranferències de capital	2.192,42	2.408,23
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exer.		
	d) Ingressos extraordinaris		
	Desestalvi	327.974,86	409.167,62
	Estalvi		
	Desestalvi	3.892,23	46.377,55

Font: EFPEM
(Imports en euros)

L'entitat ha consignat erròniament als epígrafs del compte de resultat economicopatrimonial "*c)1 Dotacions per a amortitzacions*" i "c*)Transferències de capital*" l'import de 2.192 euros quan l'import correcte ha estat de 2.445 euros, tal i com es mostra a les notes 2.3.1 i 2.3.6.

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2020	Exercici 2019
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existencies	0	0
Dotació per a les provisions d'actius circulant	-33425,86	-36339,22
2 Pagaments pendents d'aplicacions	7807,34	9719,42
4 Adquisions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	40310,31	44884,03
Immobilitzat material	88,83	880,60
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	1223,09	399,88
Banc	97042,82	107572,61
Total d'aplicacions	113.046,53	124.917,32
Excés d'orgens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)		

Fons obtiguts	Exercici 2020	Exercici 2019
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	6973,28	7225,41
4 Cobraments pendents d'aplicació	70167,85	39301,18
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	32013,17	32013,17
Resultat de l'exercici	3892,23	46377,55
Total d'origens	113.046,53	124.917,32
Excés d'aplicacions sobre origens (Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2.020		Exercici 2.019	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-		-	
2 Deutors Pressupostaris	1.912,08			3.259,13
3 Creditors Pressupostaris	30.866,66		6.012,86	
7 Tresoreria		9.706,58	11.793,37	
Total	32.778,74	9.706,58	17.806,23	3.259,13
Variació del capital circulant	23.072,16		14.547,10	

Font: EFPEM
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

II. CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I EL PRESSUPOSTARI 2020

INGRESSOS		327.974,86
- Funcionament (nota 1)	325.782,44	
- Inversió (nota 2)	2.192,42	
DESPESES		(324.082,63)
- Funcionament (nota 3)	(321.890,21)	
- Inversió (nota 4)	(2.192,42)	
RESULTAT DE GESTIÓ		-
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		3.892,23
- Amortitzacions (Quadre d'amortització)	(2.444,55)	
- Variació existencies (Quadre existencies)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis (nota 5)	2.192,42	
RESULTAT COMPTABLE		3.640,10

Font: EFPEM
(Imports en euros)

L'entitat ha consignat erròniament als epígrafs de la conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari, l'import de 2.192 euros com a ingressos a distribuir quan l'import correcte ha estat de 2.445 euros, tal i com es reflecteix en els epígrafs 2.3.1 i 2.3.6, sent l'import correcte del resultat comptable de 3.892 euros.

Nota 1		
Ingressos de funcionament		325782,44
- Certificats	6326,00	
- Ingressos de cursos	133598,62	
- Ingressos de carnets i llicències	0,00	
- Llibres		
- Ingresos extraordinaris	0,00	
- Subvenció de govern de funcionament	183857,82	
- Ingressos patrimonials	0	
- Romanent de tresoreria	0	
Nota 2		
Ingressos d'inversió		2192,42
Nota 3		
Despeses de funcionament		321890,21
- Despeses de personal	245603,05	
- Reparació, manteniment i conservació	215,9	
- Material, subministraments i altres	75672,51	
- Indemnització per serveis	0	
- Despeses bancaries	318,75	
Nota 4		
Despeses d'inversió		-2192,42
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 correspondent 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 31/12/2019	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2020
Aplicacions informàtiques	880,60		791,77		88,83
Immobilitzat brut	**880,60**	**0,00**	**791,77**	**0,00**	**88,83**
Amortitzacions	-821,54	-38,73	-791,77		-68,50
Total immobilitzat immaterial	59,06	-38,73	0,00	0,00	20,33

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2020
Equipaments d'impressió i reproducció	11916,52		4781,14		7135,38
Maquinària	924,30				924,30
Equipament i automoticitat	4248,22	112,43			4360,65
Mobiliari	18553,00	160,00			18713,00
Equips per processos d'informació	8790,47	1919,99	1785,00		8925,46
Altre immobilitzat material	251,52				251,52
Immobilitzat brut	**44684,03**	**2192,42**	**6566,14**	**0,00**	**40310,31**
Amortitzacions	-37517,68	-2405,82	-6586,14		-33357,36
Total immobilitzat material	7166,35	-213,40	0,00	0,00	6952,95

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Govern	2.192,42	2.156,24	36,18
ENSISA	-	140,00	-140,00
Ski Andorra	-	3.049,96	-3.049,96
NEVASA	3.821,62	2.961,21	860,41
Altres clients	-25,00	-25,00	-
Alumnes curs esquí alpí nivell 1	417,00	-	417,00
Total	**6.406,04**	**8.282,41**	**-1.876,37**

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 2020	Saldo 2019	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	133.598,62	201.344,42	-67.745,80
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	8.326,00	19.690,00	-11.364,00
Transferències i subvencions	183.857,82	185.714,97	-1.857,15
Total	**325.782,44**	**406.749,39**	**-80.966,95**

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Ajustament per periodificació	1.401,30	1.437,01	-35,71
Total	**1.401,30**	**1.437,01**	**-35,71**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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		327974,86
(+) del pressupost corrent	6406,04	
(+) del pressupostos tancats	321568,82	
(+) d'operacions no pressupostries		
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		324082,63
(-) del pressupost corrent	70167,85	
(-) del pressupostos tancats	253914,78	
(-) d'operacions no pressupostries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		3892,23
3- Saldo inicial de Tresoreria		32013,17
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		35905,40

Font: EFPEM
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Caixa	1.223,09	399,88	823,21
Entitats financeres	97.042,82	107.572,61	-10.529,79
Total	**98.265,91**	**107.972,49**	**-9.706,58**

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:

- S'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats, tot i que els imports no són conseqüents amb els registres comptables de l'entitat, no s'han utilitzat cobraments i pagaments 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 75.959 euros i 62.361 euros, respectivament:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

- El saldo inicial de tresoreria del balanç ascendeix a 107.972 euros mentre que d'acord amb l'estat que es mostra de la gestió comptable de la tresoreria és de 32.013 euros.
- El saldo final de tresoreria del balanç ascendeix a 98.266 euros mentre que d'acord amb l'estat que es mostra de la gestió comptable de la tresoreria és de 35.905 euros.

Caixa

Un total de 38.287 euros, que representen un 27 % 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 31/12/2019	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2020
Resultats d'exercicis anteriors	32.013,17	-	-	32.013,17
Resultat de l'exercici	46.377,55	3.892,23	-46.377,55	3.892,23
Total	**78.390,72**	**3.892,23**	**-46.377,55**	**35.905,40**

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 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
Ingressos a distribuir	7.225,41	2.192,42	-2.444,55	6.973,28
Total	**7.225,41**	**2.192,42**	**-2.444,55**	**6.973,28**

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Proveïdors varis	70.167,85	39.301,19	30.866,66
Total	**70.167,85**	**39.301,19**	**30.866,66**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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	7.807,34	7.807,34
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	70.167,85	70.167,85
3 Fons líquids	98.265,91	98.265,91
I Romanent de tresoreria afectat II Romanent de tresoreria no afectat		35.905,40
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		35.905,40

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Deficiències observades en el compte del romanent de tresoreria

L'EFPEM ha inclòs com a dret pendent de cobrament del pressupost corrent 1.401 euros corresponent a despeses anticipades, pel que el romanent de tresoreria es troba sobrevalorat en aquest import.

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 2020, per un import de 28.618 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	20.468
Natura i Aventura	Treballs realitzats per altres empreses	8.150

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

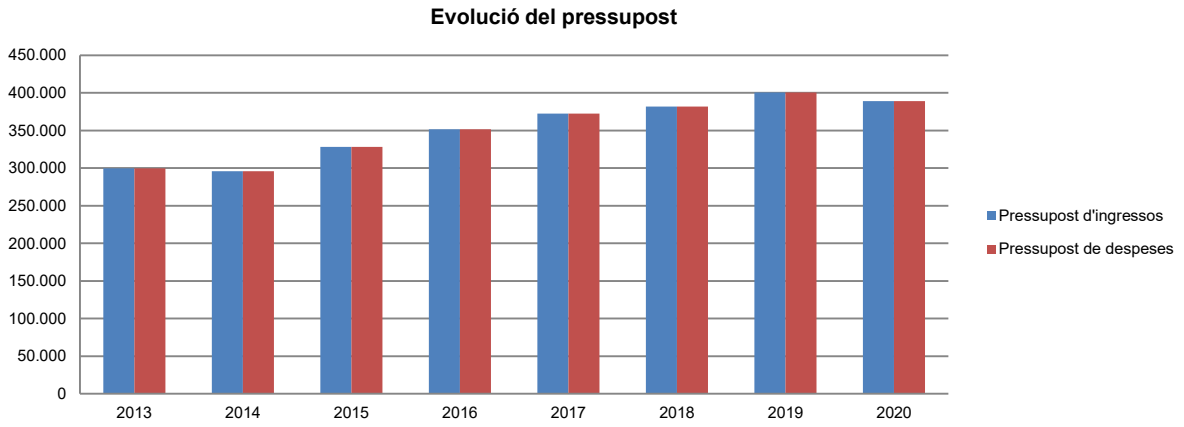
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	173.460	166.745	162.375	166.578	177.260	172.830	194.509	174.821
4. Transferències corrents	94.004	91.842	89.546	138.570	177.130	192.224	190.302	188.399
Ingressos corrents	***267.464***	***258.587***	***251.921***	***305.148***	***354.390***	***365.054***	***384.811***	***363.220***
7. Transferències de capital	2.000	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318
8. Actius financers	30.173	35.554	73.980	43.408	15.000	13.846	13.325	23.397
Ingressos de capital	***32.173***	***37.184***	***76.480***	***46.408***	***18.000***	***16.846***	***15.765***	***25.715***
Total ingressos	**299.637**	**295.771**	**328.401**	**351.556**	**372.390**	**381.900**	**400.576**	**388.935**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014 (*)	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	128.021	128.485	164.476	184.113	235.446	247.567	278.407	278.960
2. Consum de béns corrents i serveis	169.616	165.656	161.005	164.093	133.494	130.883	119.279	107.237
3. Despeses financeres	-	-	420	350	450	450	450	420
Despeses corrents	***297.637***	***294.141***	***325.901***	***348.556***	***369.390***	***378.900***	***398.136***	***386.617***
6. Inversions reals	2.000	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440	2.318
Despeses de capital	***2.000***	***1.630***	***2.500***	***3.000***	***3.000***	***3.000***	***2.440***	***2.318***
Total despeses	**299.637**	**295.771**	**328.401**	**351.556**	**372.390**	**381.900**	**400.576**	**388.935**

(*) 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)



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

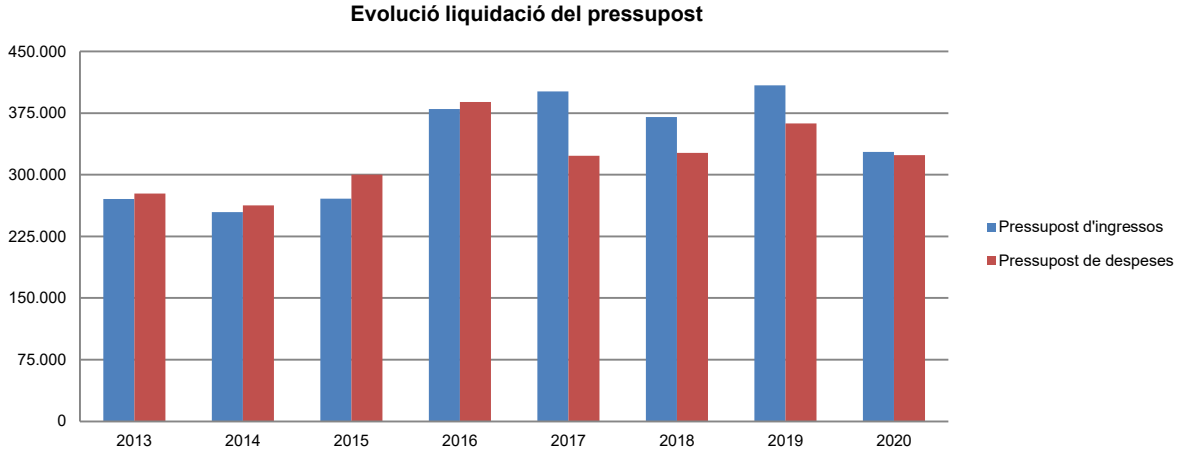
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)
3. Taxes i altres ingressos	175.766	166.914	179.818	187.698	221.228	175.727	221.034	141.925
4. Transferències corrents	92.658	86.121	88.679	189.570	177.130	192.224	185.715	183.858
Ingressos corrents	***268.424***	***253.035***	***268.497***	***377.268***	***398.358***	***367.951***	***406.749***	***325.782***
7. Transferències de capital	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192
Ingressos de capital	***1.998***	***1.563***	***2.486***	***2.900***	***2.996***	***2.475***	***2.156***	***2.192***
Total ingressos	**270.422**	**254.598**	**270.983**	**380.168**	**401.354**	**370.426**	**408.905**	**327.975**

(*) 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

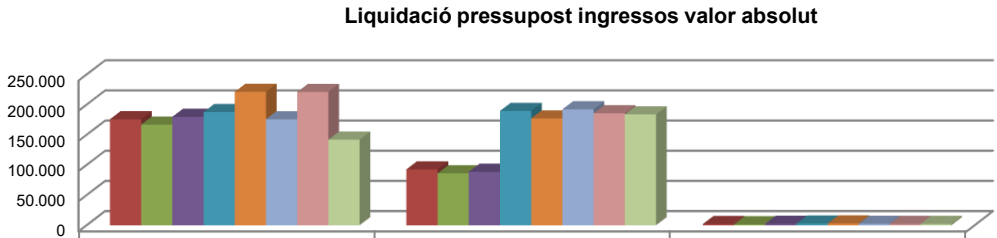
Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	127.732	129.396	144.408	225.341	207.359	226.335	238.358	245.683
2. Consum de béns corrents i serveis	147.448	131.616	152.817	159.973	112.454	97.373	121.598	75.888
3. Despeses financeres	-	-	420	283	319	387	415	319
Despeses corrents	***275.180***	***261.012***	***297.645***	***385.597***	***320.132***	***324.095***	***360.371***	***321.890***
6. Inversions reals	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156	2.192
Despeses de capital	***1.998***	***1.563***	***2.486***	***2.900***	***2.996***	***2.475***	***2.156***	***2.192***
Total despeses	**277.178**	**262.575**	**300.131**	**388.497**	**323.128**	**326.570**	**362.527**	**324.083**

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



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

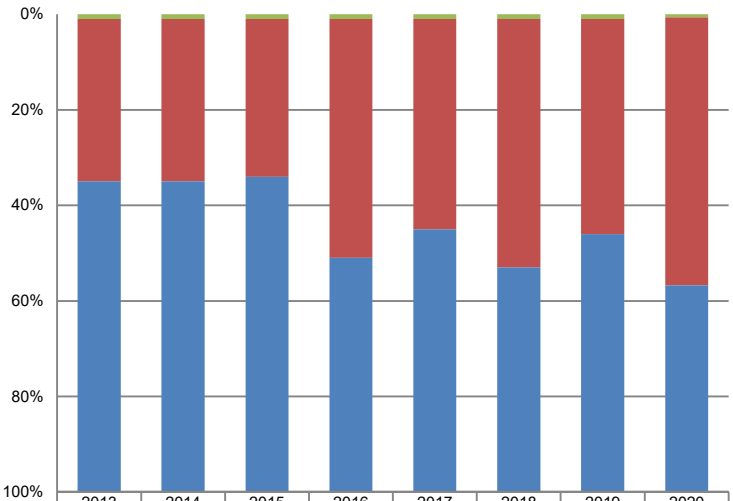
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	7. Transferències de capital
2013	175.766	92.658	1.998
2014	166.914	86.121	1.563
2015	179.818	88.679	2.486
2016	187.698	189.570	2.900
2017	221.228	177.130	2.996
2018	175.727	192.224	2.475
2019	221.034	185.715	2.156
2020	141.925	183.858	2.192

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

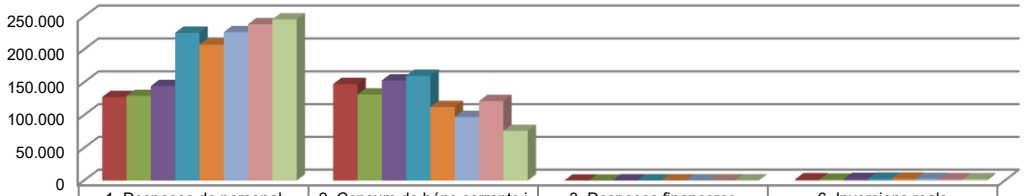
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
3. Taxes i altres ingressos	65%	65%	66%	49%	55%	47%	54%	43%
4. Transferències corrents	34%	34%	33%	50%	44%	52%	45%	56%
7. Transferències de capital	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM

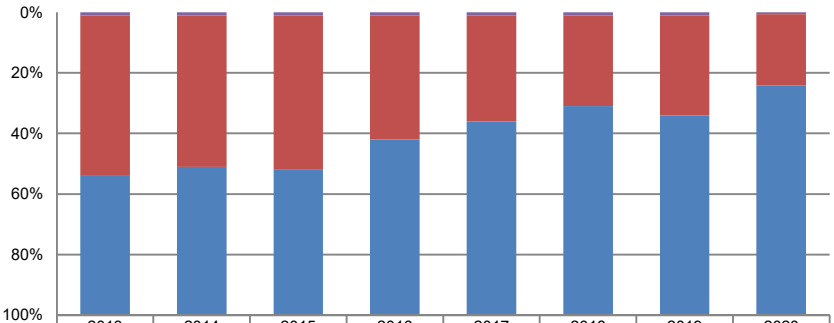
Liquidació pressupost de despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2013	127.732	147.448	-	1.998
2014	129.396	131.616	-	1.563
2015	144.408	152.817	420	2.486
2016	225.341	159.973	283	2.900
2017	207.359	112.454	319	2.996
2018	226.335	97.373	387	2.475
2019	238.358	121.598	415	2.156
2020	245.683	75.888	319	2.192

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	46%	49%	48%	58%	64%	69%	66%	76%
2. Consum de béns corrents i serveis	53%	50%	51%	41%	35%	30%	33%	23%
6. Inversions reals	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%

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:

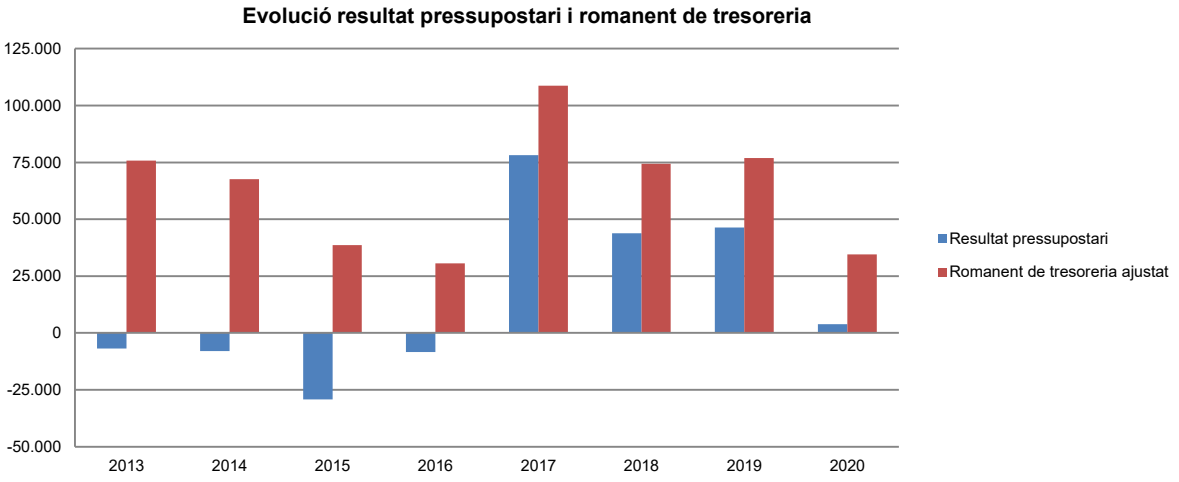
Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	270.422	254.598	270.983	380.168	401.354	370.426	408.905	327.975
Total despeses liquidades	277.178	262.575	300.131	388.497	323.128	326.570	362.527	324.083
Resultat pressupostari	**-6.756**	**-7.977**	**-29.148**	**-8.329**	**78.226**	**43.856**	**46.378**	**3.892**

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 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.534	7.488	6.979	3.255	10.211	11.541	9.719	6.406
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-16.217	-15.755	-19.475	-24.943	-33.062	-33.289	-39.301	-70.168
3. (+) Fons líquids	88.518	75.841	51.192	52.229	131.613	96.179	107.972	98.266
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**75.835**	**67.574**	**38.696**	**30.541**	**108.762**	**74.431**	**78.390**	**34.504**
I. Romanent de tresoreria afectat	75.835	67.574	38.696	30.541	108.762	74.431	78.390	34.504
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**75.835**	**67.574**	**38.696**	**30.541**	**108.762**	**74.431**	**78.390**	**34.504**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	14,5%	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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	105,9%	112,3%	100,6%	105,6%	89,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	96,5%	86,8%	85,5%	90,5%	83,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	58,0%	64,2%	69,3%	65,7%	75,8%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	41,2%	34,8%	29,8%	33,5%	23,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,7%	0,9%	0,8%	0,6%	0,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	49,4%	55,1%	47,4%	54,1%	43,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	49,4%	55,1%	47,4%	54,1%	43,3%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	32.014	110.239	75.870	78.391	35.905
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	228,3%	433,4%	327,9%	299,5%	151,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	209,4%	398,1%	288,9%	274,7%	140,0%

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 28.618 euros per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitatius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020. (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 dóna 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)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i 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 2020.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre 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.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

EFPEM
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya

EFPEM/0069-21/SO

AL TRIBUNAL DE COMPTES

Sr. Francesc d'Assis PONS TOMÀS (President del Tribunal de Comptes)

Francesc Poujarniscle Guix, major d'edat, director de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, en el meu propi nom, davant del Tribunal de Comptes

MANIFESTO

Que rebuda, el dia 1 de setembre de 2021, la comunicació relativa a la liquidació dels comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2020, els informo que

1- En relació al punt 2.1.2 "Modificacions pressupostaries",

Com ja hem explicat moltes vegades, l'EFPEM treballa amb un programa comptable i no pressupostari. Fins que no es doti a l'EFPEM d'un programa pressupostari serà difícil complir amb alguns dels requeriments determinats a la Llei General de Finances Públiques. Aquest fet ja ha estat comunicat al Comitè de Gestió de l'EFPEM. La despesa que suposaria per l'EFPEM assumir un programa d'aquestes característiques no és viable. La solució seria que Govern dotés a l'EFPEM d'aquesta eina, la qual cosa de moment no ha estat possible. Malgrat això intentem fer les coses de la millor manera possible, tenint en compte les limitacions estructurals del nostre centre pel que fa programes informàtics i recursos humans. De totes maneres sempre que es fa una modificació pressupostària es crea un document informant de les modificacions pertinents i aquest document es signa pel Director de Formació Professional i pel Director de l'EFPEM. Aquest mateix document s'insereix a la Memòria del tancament de cada any.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2- En relació al punt 2.2 "Procediment administratiu de l'execució del pressupost",

En relació a aquesta observació, tenim el mateix problema relatiu al punt 2.1.2: fins que no es doti a l'EFPEM d'un programa pressupostari serà difícil complir amb alguns dels requeriments determinats a la Llei General de Finances Públiques, malgrat en som conscients. De totes maneres intentem ser el més transparents possibles, tenint en compte aquestes limitacions.

3- En relació al punt 2.2.1 "Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos",

En relació a aquesta observació, l'EFPEM ja ha exposat anteriorment en d'altres al·legacions que té una estructura pel que fa el personal, molt modesta i limitada que dificulta el fet de dur a terme procediments que de ben segur serien els més pertinents. De totes maneres la direcció sempre realitza una supervisió dels processos administratius que garanteix la màxima transparència tenint en compte la nostra estructura. Si el tribunal de comptes o el departament de finances tenen una solució o recomanació per poder procedir de manera correcta en acord a la LGFP amb els recursos que disposem, li estaríem molt agraïts que ens la fessin arribar. No sé si aquesta demanda entra dins les seves funcions però l'EFPEM es troba sovint, al ser una parapública de dimensions molt petites, sense interlocutors en aquests i altres aspectes. Si més no, li agrairíem que ens pogués orientar amb qui hauríem de contactar per resoldre els problemes de no compliment de la Llei General de Finances Públiques tenint en compte les peculiaritats de la nostra estructura. En aquest sentit durant el 2020 s'ha incrementat el pagament per inscripcions via transferencia en un 25% aproximadament i de cara al 2021, segur que haurem augmentat més el percentatge d'aquesta modalitat de pagament.

4- En relació al punt 2.3 "Compte del resultat economicopatrimonial",

Prenen nota però els últims anys passat es va procedir de la mateixa manera i no va haver-hi cap anotació del Tribunal de Comptes. Potser no s'han tingut en compte les baixes de l'immobilitzat. Ho demanarem a finances per si el procediment és correcte o no.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

5- En relació al punt 2.3.4 "Deficiències observades en els comptes de tresoreria",

   A. En relació als errors de confecció, no teníem clar el procediment car fèiem la conciliació a partir del romanent. Hi hem estat treballant i hem vist que s'ha de fer la conciliació a partir del resultat de tresoreria.

   B. En relació als ingressos en caixa, relatius als cobraments de cursos i certificats, tal com hem dit en altres al·legacions, estem potenciant un sistema d'inscripcions via transferència. D'altra banda el cobrament de certificats, carnets o reconeixements de titulacions, tal com recomana l'informe del tribunal de comptes i que tenen un cost inferior als 50 €, **difícilment podem pretendre** que es facin via transferència bancaria. Tampoc podem obligar als alumnes que facin aquest pagament amb tarja de crèdit, si no en tenen o prefereixen fer-ho amb efectiu.

6- En relació al punt 2.4 "Diferències observables en el compte del romanent de tresoreria",

En relació a aquest punt, la quantitat de 1.401€ fa referència a les periodificacions de les assegurances. Suposem que no ho hauríem d'haver computat en el romanent. Prenem nota de cara a l'any vinent d'utilitzar el format adequat.

7- En relació al punt 2.5 "Contractació pública"

   A. En relació al tema "Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública", i com ja hem argumentat en el passat exposem el següent:

      i. Aquestes contractacions són en gran part contractacions de formadors d'esquí i surf de neu que treballen regularment per l'EFPEM. Són formadors que han superat anteriorment un **edicte** per dur a terme la tasca de formadors de l'EFPEM. Aquest edicte s'ha publicat al BOPA i inclou la realització de proves tècniques, pedagògiques, didàctiques relacionades amb l'activitat.

      ii. Alguns d'ells fa més de 20 anys que són formadors del nostre centre però cap d'ells treballa com a personal fixe de l'EFPEM, sinó que se'ls contracta puntualment per dur a terme diverses formacions.

      iii. Alguns són autònoms, d'altres (que abans treballaven potser de monitors) ara tenen una altre tasca professional o treballen en clubs d'esquí i l'EFPEM els contracta directament, assegurant-los a la CASS. Finalment d'altres, com en el cas que ens afecta, treballen en el marc de les escoles d'esquí d'Andorra i l'EFPEM aleshores els contracta

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

mitjançant l'escola d'esquí que els té fixes en plantilla. Aquestes escoles d'esquí no són sempre les mateixes i variaran en funció d'on treballi el formador (aquest pot anar canviar d'escola d'esquí si així ho creu necessari).

iv. Cal deixar clar que no es contracta l'escola d'esquí si no que, qui es contracta és el professional (formador efpem) que ha superat un **procés de selecció oficial**, treballi en una escola d'esquí, un club d'esquí, o sigui autònom o treballi en una carnisseria o merceria i en aquest cas l'hagi d'assegurar l'EFPEM.

v. Es podria fer un conveni amb les escoles d'esquí on treballen aquests formadors, per posar en relleu aquest funcionament. Però aquest any amb el tema pandèmia no ha estat possible. Si hi ha qualsevol altre proposta de funcionament per part del Tribunal de Comptes o qualsevol altre entitat de Govern serà la benvinguda car fer un concurs públic amb la casuística que acabo d'explicar seria surrealista o seria perdre el temps. Com ja hem dit anteriorment, l'estructura que tenim fa que a l'EFPEM haguem d'optimitzar el temps dels pocs recursos humans que tenim. Creiem que l'opció del conveni potser seria més indicada tot i que si el tiréssim endavant, l'empresa auditora, en el seu informe, segurament tornaria a incidir en fer un concurs públic. Intentarem fer-ho el millor possible, com sempre!

B. En relació al tema "Registre de contractes", tenim un registre però a nivell intern. L'EFPEM sovint contracta professors per una hora a l'any. El volum de professionals amb qui treballem sobrepassa les 70 persones aproximadament, però molts d'ells no passen de les 20h a l'any. Seguir l'article 65 de la LCP amb els recursos que tenim i el volum de feina actual és complex. De totes maneres l'EFPEM compleix amb el que marca l'article 16 de la llei vigent sobre el contracte de treball, que és el document de referència que fa servir l'EFPEM en tema laborals. En relació a l'article 65 de la LCP, l'article 64 parla d'una *Junta de Contractació Administrativa* en la qual hi "*hauran els directors de les entitats parapúbliques*". En aquest sentit, si aquest junta existeix, entenem que hi hauria de figurar la direcció de l'efpem, si ho entenem correctament. Mai se'ns ha notificat la nostra participació a aquesta junta (en el cas que sigui operativa) i tampoc des de Govern o per part del representant de Finances al Comitè de Gestió de l'EFPEM, mai se'ns ha comunicat que hauriem de seguir l'article 65 de la LCP.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Com hem comentat abans, el nostre document de referència, al ser un organisme "*extern*" a l'administració (i la prova és que no tenim cap lligam amb Funció Pública) és la Llei del 31/2018 de Relacions Laborals.

8- En relació al punt 4 "Observacions i recomanacions d'anys anteriors"

En relació al punt 1 relatiu a seguiment pressupostari ja hem informat anteriorment que el programa que tenim no permet aquest tipus de seguiment. Haviem sol·licitat durant l'any 2020 al Ministeri de finances la instal·lació del programa AS400 però ara s'ha canviat el programari i s'utilitzarà el SAP ERP S/4 HANA. En aquest sentit tornarem a fer la demanda perquè podem utilitzar el SAP.

En relació al punt 2 relatiu a la segregació de funcions ja hem respost al punt 2.2.1

En relació al punt 3 sobre les normes internacionals de comptabilitat, aquests són temes que sovint se'ns escapen i si ningú ens n'informa ens perdem en la matèria. Som un centre educatiu amb recursos limitats i aquests recursos es concentren en un 90% per intentar dur a terme formacions esportives de qualitat. Sabem que això no és una excusa i que hem de millorar en aquest sector però no és evident, sobretot quan no tenim tota aquesta informació a l'abast.

En relació al punt 4 ja hem respost al punt 2.3.4

Com a **conclusió** volem insistir que l'EFPEM intenta avançar de la manera més digne i seriosa possible amb els mitjans dels quals disposa, vetllant per dur a terme els procediments de la millor manera possible però amb una premissa molt clara: fer formacions técnico-esportives amb el màxim de qualitat possible i amb professionals del país. Sabem que el Tribunal de Comptes ens dirà que aquestes al·legacions no modifiquen en cap cas les seves observacions, però des de l'EFPEM tenim la consciència molt tranquil·la i evidentment estem oberts a millorar tots els procediments mal executats si estan al nostre abast tenint en compte els recursos humans i materials que disposem.

D'altra banda valorem que el Tribunal de Comptes en el seu paràgraf final del punt 5 Conclusions, observa que finalment, "***l'EFPEM ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fonts públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre 2020"***

Per finalitzar agrair-li el treball dut a terme i sol·licito que admeti aquest escrit i tinguí per fetes aquestes al·legacions. Comunicar-li també que el nostre desig no és altre que

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

expressar la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'EFPEM, com ja hem repetit diverses vegades, de la millor forma possible dins les possibilitats materials i humanes de la nostra entitat.





Ordino, 14 de setembre de 2021

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, del **FONS DE RESERVA DE JUBILACIÓ**

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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
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 12
2.2.3. Transferències de capital del pressupost d'ingressos 12
2.2.4. Despeses de personal 12
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis 13
2.2.6. Despeses financeres 14
2.2.7. Inversions reals 14
2.3. Estats financers 15
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 19
2.3.2. Actius financers 20
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 23
2.3.4. Inventaris 24
2.3.5. Propietats d'inversió 24
2.3.6. Propietats, planta i equipament 25
2.3.7. Comptes a pagar 25
2.3.8. Passius financers corrents i no corrents 25
2.3.9. Actius nets/patrimoni 26
2.4. Estat del romanent de tresoreria 27
2.5. Contractació pública 28
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 36
5. CONCLUSIONS 36
6. AL·LEGACIONS 37
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 47

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

La liquidació de comptes del Fons de reserva de jubilació corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2021, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de 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 amb els principis comptables que li són d'aplicació.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 23 de juliol de 2021.

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.
- 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 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Decret legislatiu del 4-3-2020 de publicació del text refós de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2020 de data 25 de març de 2020, 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 de l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia 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	275.632,80	5. Ingressos patrimonials	2.263.898,65
2. Consums de béns corrents i serveis	5.009.389,94		
3. Despeses financeres	10.800,00		
Despeses corrents	***5.295.822,74***	***Ingressos corrents***	***2.263.898,65***
6. Inversions reals	920.548,00	7. Transferències de capital	38.443.471,27
8. Actius financers	34.531.531,18	8. Actius financers	40.532,00
Despeses de capital	***35.452.079,18***	***Ingressos de capital***	***38.484.003,27***
Total pressupost despeses	**40.747.901,92**	**Total pressupost d'ingressos**	**40.747.901,92**

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

capítol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost inicial 2020	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables (1)		Transferències de crèdit (2)		Modificacions (3)=(1)-(2)	Press. Def.	Execució
						Augment crèdits	Minoració crèdits	Augment	disminució			
1	Despeses de personal	275.632,80									275.632,80	215.266,98
2	Despeses en béns corrents i serveis	5.009.389,93					(800.000,00)	1.286,20	(1.286,20)	(800.000,00)	4.209.389,93	2.936.589,91
3	Despeses financeres	10.800,00									10.800,00	2.089,51
4	Transferències corrents											
6	Inversions reals	920.548,00									920.548,00	49.832,61
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	34.531.531,18				936.415,41				936.415,41	35.467.946,59	32.882.697,97
9	Passius financers											
	Total DESPESES	**40.747.901,92**				**936.415,41**	**-800.000,00**	**1.286,20**	**-1.286,20**	**136.415,41**	**40.884.317,33**	**36.086.476,98**

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost inicial 2020	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables (1)		Transferències de crèdit (2)		Modificacions (3)=(1)-(2)	Press. Def.	Execució
						Ingressos	Excedents de tresoreria (1)	Augment	disminució			
1	Cotitzacions Socials											
2	Impostos indirectes											
3	Taxes i altres ingressos											774,67
4	Transferències corrents											
5	Ingressos patrimonials	2.263.898,65				136.415,41				136.415,41	2.400.314,06	2.896.589,91
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital	38.443.471,27									38.443.471,27	32.345.000,00
8	Actius financers	40.532,00									40.532,00	1.898.315,41
9	Passius financers											
	Total INGRESSOS	**40.747.901,92**				**136.415,41**				**136.415,41**	**40.884.317,33**	**37.140.678,99**
											RESULTAT PRESSUPOSTARI	**1.054.202,01**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

capitol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2020	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2019	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	Inc. 2020 / 2019
1	Cotitzacions Socials i impostos										
3	Taxes i altres ingressos					774,67	774,67	1.598,55	-823,88		48,5%
4	Transferències corrents										
5	Ingressos patrimonials	2.263.898,65		136.415,41	2.400.314,06	2.896.588,91	496.274,85	3.072.530,33	-175.941,42	120,7%	94,3%
	Ingressos corrents	**2.263.898,65**		**136.415,41**	**2.400.314,06**	**2.897.363,58**	**497.049,52**	**3.074.128,88**	**-176.765,30**	**120,7%**	**94,2%**
6	Alienació d'inversions reals										
7	Transferències de capital	38.443.471,27			38.443.471,27	32.345.000,00	-6.098.471,27	41.050.440,00	-8.705.440,00	84,1%	78,8%
8	Actius financers	40.532,00			40.532,00	1.898.315,41	1.857.783,41	4.724.550,19	-2.826.234,78	4683,5%	40,2%
9	Passius financers										
	Ingressos de capital	**38.484.003,27**			**38.484.003,27**	**34.243.315,41**	**-4.240.687,86**	**45.774.990,19**	**-11.531.674,78**	**89,0%**	**74,8%**
	Total Ingressos	**40.747.901,92**		**136.415,41**	**40.884.317,33**	**37.140.678,99**	**-3.743.638,34**	**48.849.119,07**	**-11.708.440,08**	**90,8%**	**76,0%**

capitol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2020	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2019	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	Inc. 2020 / 2019
1	Despeses de personal	275.632,80			275.632,80	215.266,98	-60.365,82	196.479,24	18.787,74	78,1%	109,6%
2	Despeses en béns corrents i serveis	5.009.389,94		-800.000,00	4.209.389,94	2.936.589,91	-1.272.800,03	2.829.672,86	106.917,05	69,8%	103,8%
3	Despeses financers	10.800,00			10.800,00	2.089,51	-8.710,49	7.442,91	-5.353,40	19,3%	28,1%
4	Transferències corrents										
	Despeses corrents	**5.295.822,74**		**-800.000,00**	**4.495.822,74**	**3.153.946,40**	**-1.341.876,34**	**3.033.595,01**	**120.351,39**	**70,2%**	**104,0%**
6	Inversions reals	920.548,00			920.548,00	49.832,61	-870.715,39	3.142,72	46.689,89	5,4%	1585,7%
7	Transferències de capital										
8	Actius financers	34.531.531,18		936.415,41	35.467.946,59	32.882.697,97	-2.585.248,62	45.366.089,34	-12.483.391,37	92,7%	72,5%
9	Passius financers										
	Despeses de capital	**35.452.079,18**		**936.415,41**	**36.388.494,59**	**32.932.530,58**	**-3.455.964,01**	**45.369.232,06**	**-12.436.701,48**	**90,5%**	**72,6%**
	Total Despeses	**40.747.901,92**		**136.415,41**	**40.884.317,33**	**36.086.476,98**	**-4.797.840,35**	**48.402.827,07**	**-12.316.350,09**	**88,3%**	**74,6%**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)
Nota: L'entitat no informa del cobrat ni del pagat.

Resultat pressupostari

capitol	Classificació econòmica RESULTAT	Pressupost Inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2020	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2019	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	Inc. 2020 / 2019
1- 5	Ingressos corrents	2.263.898,65		136.415,41	2.400.314,06	2.897.363,58	497.049,52	3.074.128,88	-176.765,30	-7,36%	94,25%
1- 4	Despeses de funcionament	5.295.822,74		-800.000,00	4.495.822,74	3.153.946,40	-1.341.876,34	3.033.595,01	120.351,39	2,68%	103,97%
	Resultat de funcionament	**-3.031.924,09**		**936.415,41**	**-2.095.508,68**	**-256.582,82**	**1.838.925,86**	**40.533,87**	**-297.116,69**	**14,18%**	**-633,01%**
6	Alienació d'inversions reals										
6	Despeses d'inversions reals	920.548,00			920.548,00	49.832,61	-870.715,39	3.142,72	46.689,89	5,07%	1585,65%
	Superàvit / Deficit de gestió d'inversions	**-920.548,00**			**-920.548,00**	**-49.832,61**	**870.715,39**	**-3.142,72**	**-46.689,89**	**5,07%**	**1585,65%**
7	Ingressos per operacions de capital	38.443.471,27			38.443.471,27	32.345.000,00	-6.098.471,27	41.050.440,00	-8.705.440,00	-22,64%	78,79%
7	Despeses per operacions de capital										
	Variació operacions de capital	**38.443.471,27**			**38.443.471,27**	**32.345.000,00**	**-6.098.471,27**	**41.050.440,00**	**-8.705.440,00**	**-22,64%**	**78,79%**
8	Alienació d'actius financers	40.532,00			40.532,00	1.898.315,41	1.857.783,41	4.724.550,19	-2.826.234,78	-6972,85%	40,18%
8	Despeses d'actius financers	34.531.531,18		936.415,41	35.467.946,59	32.882.697,97	-2.585.248,62	45.366.089,34	-12.483.391,37	-35,20%	72,48%
	Variació d'actius financers i passius financers	**-34.490.999,18**		**-936.415,41**	**-35.427.414,59**	**-30.984.382,56**	**4.443.032,03**	**-40.641.539,15**	**9.657.156,59**	**-27,26%**	**76,24%**
	Resultat pressupostari					**1.054.202,01**	**1.054.202,01**	**446.292,00**	**607.910,01**		**2,36**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)
Nota: L'entitat no segueix exactament el model de quadre aprovat per la intervenció general.

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

Incorrecte enregistrament pressupostari dels guanys i les pèrdues de les inversions financeres i de les seves despeses de gestió

Els principis pressupostaris que regula la LGFP reclamen que es reflecteixin en el pressupost les operacions liquidades durant l'exercici i pel seu import íntegre. La liquidació de les operacions, per la seva part, comporta un immediat posterior corrent real de fons directament vinculat a l'operació que es gestiona.
Derivat de l'anterior, el FRJ ha de reflectir pressupostàriament a l'estat despeses del pressupost les adquisicions d'actius financers pel seu import íntegre en el moment de que aquestes es produeixin i quan aquestes operacions hagin de comportar una sortida material de fons de la seva tresoreria.
En el seu cas, enregistrarà a l'estat d'ingressos del pressupost la venda dels actius financers, igualment pel seu import íntegre, quan, derivada d'aquesta operació, comporti una entrada de fons a la tresoreria de l'entitat.
Quan les inversions financeres es canalitzen a través de fons, mandats o carteres d'inversió, independentment de qui les gestioni, han de tenir el tractament pressupostari d'inversió les aportacions als mateixos, amb reflex a l'estat de despeses del pressupost, i s'haurà de reflectir a l'estat d'ingressos del pressupost qualsevol desinversió que s'efectuï.
Les operacions que duguin a terme els mandataris o gestors i els resultats que n'obtinguin de les mateixes, així com els honoraris i les despeses de gestió quan es retribueixin amb càrrec als fons dipositats o els seus resultats, comporten variacions del valor patrimonial de les inversions les quals no tenen reflex pressupostari fins que es produeixi la corresponent desinversió total o parcial la qual, com s'ha indicat, es reflectirà pel seu import íntegre.

Atenent l'indicat anteriorment, el FRJ enregistra incorrectament els guanys i les pèrdues financeres derivades de la gestió de les inversions financeres al capítol VIII variació d'actius financers de l'estat d'ingressos o de despeses, segons el cas. D'acord amb la informació comptable disponible l'import incorrectament enregistrat durant l'exercici 2020 és de 1.857.785 euros a l'estat d'ingressos i de 712.733 euros a l'estat de despeses del pressupost; així com els ingressos patrimonials per 733.114 euros.
Igualment, ha enregistrat despeses i honoraris de gestió de les inversions per import de 2.040.905 euros, els quals, en haver-se retribuït amb càrrec a la mateixa inversió no era procedent fer-ho.
Derivat de l'anterior, el resultat pressupostari de l'exercici s'hauria d'incrementar en 162.739 euros.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost pel capítol de taxes i altres ingressos, presentava el següent resum:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**Altres ingressos**	**-**	**-**	**-**	**774,67**	**774,67**	**-**
345	Altres ingressos atípics	-	-	-	774,67	774,67	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**-**	**-**	**-**	**774,67**	**774,67**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	**Interessos i dividends d'actius del fons de reserva**	**-**	**136.415,41**	**136.415,41**	**733.114,22**	**596.698,81**	**537,41%**
537	Interessos i dividends	-	136.415,41	136.415,41	733.114,22	596.698,81	537,41%
54	**Rendes de béns immobles**	**2.263.898,65**	**-**	**2.263.898,65**	**2.163.474,69**	**-100.423,96**	**95,56%**
541	Lloguers de béns immobles	2.186.398,37	-	2.186.398,37	2.099.824,15	-86.574,22	96,04%
542	Altres rendes per consums d'immobles	77.500,28	-	77.500,28	63.650,54	-13.849,74	82,13%
5	**Ingressos patrimonials**	**2.263.898,65**	**136.415,41**	**2.400.314,06**	**2.896.588,91**	**496.274,85**	**120,68%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Veure 2.2.

2.2.3. Transferències de capital del pressupost d'ingressos

El resum dels imports registrats per aquest concepte figura en el quadre següent:

	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Transferències de capital S.P.**	**38.443.471,27**	**-**	**38.443.471,27**	**32.345.000,00**	**-6.098.471,27**	**84,14%**
720	Transferències de capital S.P.	38.443.471,27	-	38.443.471,27	32.345.000,00	-6.098.471,27	84,14%
7	**Transferències de capital**	**38.443.471,27**	**-**	**38.443.471,27**	**32.345.000,00**	**-6.098.471,27**	**84,14%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	**Personal fix**	**229.292,47**	**-**	**229.292,47**	**186.772,72**	**-42.519,75**	**81,46%**
110	Rem. bàsiques i altres personal contractual	229.292,47	-	229.292,47	186.772,72	-42.519,75	81,46%
16	**Quotes prestacions i CASS**	**46.340,33**	**-**	**46.340,33**	**28.494,26**	**-17.846,07**	**61,49%**
160	Quotes seguretat social	35.540,33	-	35.540,33	28.159,33	-7.381,00	79,23%
163	Despeses socials del personal	10.800,00	-	10.800,00	334,93	-10.465,07	3,10%
1	**Despeses de personal**	**275.632,80**	**-**	**275.632,80**	**215.266,98**	**-60.365,82**	**78,10%**

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.

Increments retributius

El lloc de treball de director del FRJ ha estat retribuït fins l'1 d'abril de 2020 per una quantitat fixa, una retribució variable en funció de l'assoliment dels objectius de fins el 15% de la retribució anual bruta, i un complement de responsabilitat addicional d'un import mensual per 13 pagues. Aquest darrer complement està vinculat a la coordinació de la gestió directa d'una part dels fons del FRJ efectuat per l'ocupant del lloc de direcció.
Per acord del Consell d'Administració del FRJ de 17 d'abril de 2020, amb efectes d'1 d'abril d'aquest any, la retribució fixa d'aquest lloc va ser incrementada absorbint el complement de responsabilitat addicional abans indicat.
L'article 19 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020 limita l'increment de les retribucions a un màxim equivalent a la variació de l'índex de preus de consum de l'any 2019. La desvinculació del complement de retribució addicional de les tasques i responsabilitats que la justificaven comporta, a la pràctica, que la retribució fixa del lloc experimenti un increment superior al límit que regula l'esmentat article 19.

2.2.5. 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**153.210,00**	**-**	**153.210,00**	**43.021,60**	**-110.188,40**	**28,08%**
210	Rep, manteniment i cons de terrenys i béns naturals	6.400,00	-	6.400,00	-	-6.400,00	-
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	57.000,00	-	57.000,00	9.833,35	-47.166,65	17,25%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	85.010,00	-	85.010,00	28.392,85	-56.617,15	33,40%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i estris	4.800,00	-	4.800,00	4.795,40	-4,60	99,90%
22	**Material, subministraments i altres**	**4.836.679,94**	**-800.000,00**	**4.036.679,94**	**2.892.617,10**	**-1.144.062,84**	**71,66%**
220	Material d'oficina	13.400,00	-1.286,20	12.113,80	1.015,19	-11.098,61	8,38%
221	Subministraments	157.554,56	-	157.554,56	96.155,47	-61.399,09	61,03%
222	Comunicacions	1.200,00	-	1.200,00	501,27	-698,73	41,77%
223	Transport	2.100,00	-	2.100,00	-	-2.100,00	-
224	Primes d'assegurances	67.924,93	1.286,20	69.211,13	69.117,06	-94,07	99,86%
225	Tributs	161.267,15	-	161.267,15	154.520,93	-6.746,22	95,82%
226	Altres serveis	3.567.691,00	-800.000,00	2.767.691,00	2.045.834,61	-721.856,39	73,92%
227	Treballs realitzats per altres empreses	860.742,30	-	860.742,30	524.907,24	-335.835,06	60,98%
229	Imprevistos o insuficiències	4.800,00	-	4.800,00	565,33	-4.234,67	11,78%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**19.500,00**	**-**	**19.500,00**	**951,21**	**-18.548,79**	**4,88%**
230	Reembossament de dietes	19.500,00	-	19.500,00	951,21	-18.548,79	4,88%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**5.009.389,94**	**-800.000,00**	**4.209.389,94**	**2.936.589,91**	**-1.272.800,03**	**69,76%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Veure 2.2.

2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	**Prestacions de serveis bancaris**	**10.800,00**	**-**	**10.800,00**	**2.089,51**	**-8.710,49**	**19,35%**
320	Prestacions de serveis bancaris	10.800,00	-	10.800,00	2.089,51	-8.710,49	19,35%
3	**Despeses financeres**	**10.800,00**	**-**	**10.800,00**	**2.089,51**	**-8.710,49**	**19,35%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.7. 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	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 reposisió**	**748.548,00**	**-**	**748.548,00**	**49.832,61**	**-698.715,39**	**6,66%**
612	Edificis i altres construccions	606.848,00	-	606.848,00	4.811,42	-602.036,58	0,79%
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	38.700,00	-	38.700,00	14.215,90	-24.484,10	36,73%
615	Rep. i millora mobiliari d'altres edificis	98.000,00	-	98.000,00	28.905,91	-69.094,09	29,50%
616	Equipaments per a processos d'informació	5.000,00	-	5.000,00	1.899,38	-3.100,62	37,99%
64	**Immobilitzat immaterial**	**150.000,00**	**-**	**150.000,00**	**-**	**-150.000,00**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	150.000,00	-	150.000,00	-	-150.000,00	-
6	**Inversions reals**	**920.548,00**	**-**	**920.548,00**	**49.832,61**	**-870.715,39**	**5,41%**

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 31/12/2020	Exercici 31/12/2019
	ACTIUS CORRENTS		
	Efectiu i equivalents a l'efectiu	***1.772.209,42***	***703.747,25***
Nota 13	Efectiu i equivalents a l'efectiu	1.772.209,42	703.747,25
	Altres actius líquids equivalents	0,00	0,00
Nota 17	***Actius financers***	***1.445.456.019,13***	***1.374.564.377,85***
Nota 14	***Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació***	***236.643,57***	***211.763,90***
	Comptes per cobrar amb deutors	***236.643,57***	***211.763,90***
	Deutors Pressupostaris	236.643,57	211.763,90
	Deutors no Pressupostaris	0,00	0,00
Nota 15	***Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació***	***157.162,90***	***643.985,50***
	Comptes per cobrar amb deutors	***157.162,90***	***643.985,50***
	Deutors Pressupostaris	0,00	446.292,00
	Deutors no Pressupostaris	157.162,90	197.693,50
	Inventaris	***38.216,91***	***41.155,00***
Nota 16	Inventaris en altres aprovisionaments	38.216,91	41.155,00
	Pagaments anticipats	***11.113,66***	***6.534,04***
	Altres actius corrents	11.113,66	6.534,04
	Total actiu corrent	***1.447.671.365,59***	***1.376.171.563,54***
	ACTIUS NO CORRENTS		
Nota 19	***Propietats d'inversió***	***16.751.138,45***	***17.118.577,44***
	Terrenys i bens naturals	12.839.507,20	12.839.507,20
	Construccions	19.393.346,44	19.393.346,44
	Maquinària i utillatge	91.965,30	87.126,39
	Instal·lacions Tècniques i altres instal·lacions	2.966.857,54	2.923.763,22
	Mobiliari	8.133,34	8.133,34
	Amortització Acumulada de l'immobilitzat	(18.548.671,37)	(18.133.299,15)
Nota 18	***Propietats, planta i equipament***	***1.889,00***	***0,00***
	Equips per a procés d'informació	1.899,38	0,00
	Equips per a procés d'informació	(10,38)	0,00
	Total actiu no corrent	***16.753.027,45***	***17.118.577,44***
	TOTAL ACTIU	***1.464.424.393,04***	***1.393.290.140,98***

	PASSIU	Exercici 31/12/2020	Exercici 31/12/2019
	PASSIUS CORRENTS		
Nota 20	***Comptes a pagar***	***115.694,27***	***71.682,86***
	Creditors Pressupostaris	***96.555,87***	***55.887,79***
	Creditors per obligacions reconegudes. Press. De desp. Corrent	96.555,87	55.887,79
	Creditors no Pressupostaris	***19.138,40***	***15.795,07***
	Creditors per impostos	13.661,46	14.429,31
	Altres creditors no pressupostaris	5.476,94	1.365,76
	Passius financers a curt termini	***1.619,75***	***1.619,75***
Nota 21	Fiances rebudes a c.t.	1.619,75	1.619,75
	Total passiu corrent	***117.314,02***	***73.302,61***
	PASSIUS NO CORRENTS		
	Passius financers a llarg termini	***176.575,80***	***174.400,72***
Nota 21	Fiances rebudes a ll.t.	176.575,80	174.400,72
	Total passiu no corrent	***176.575,80***	***174.400,72***
	Total passiu	***293.889,82***	***247.703,33***
	ACTIUS NETS/PATRIMONI		
Nota 22	***Fons Propis***		
	Reserves	***1.393.042.437,65***	***1.243.488.712,77***
	Reserves	1.393.042.437,65	1.243.488.712,77
Nota 3	***Resultat de l'exercici***	***71.088.065,57***	***149.553.724,88***
	Resultat procedent de l'activitat del Fons durant l'exer.	38.743.065,57	108.503.284,88
	Resultat procedent de les aportacions Br. Jubilació	32.345.000,00	41.050.440,00
	Resultat per transferències d'excedents	0,00	0,00
	Total actius nets /patrimoni	***1.464.130.503,22***	***1.393.042.437,65***
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	***1.464.424.393,04***	***1.393.290.140,98***

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat de rendiment financer

		Exercici 31/12/2020	Exercici 31/12/2019
	INGRESSOS		
	Ingressos per transaccions sense contraprestació	***32.345.000,00***	***41.050.440,00***
Nota 5	Transferències d'altres entitats governamentals	32.345.000,00	41.050.440,00
	Ingressos per transaccions amb contraprestació	***42.307.405,15***	***112.042.990,62***
Nota 7	Prestacions de serveis	63.650,54	65.919,29
Nota 6	Ingressos per arrendaments operatius	2.099.824,15	2.296.361,70
Nota 8	Ingressos financers	40.143.930,46	109.680.709,63
	Altres Ingressos	***64.920,50***	***22.237,51***
	INGRESSOS TOTALS	***74.717.325,65***	***153.115.668,13***
	DESPESES		
Nota 9	***Despeses de personal***	***(220.743,92)***	***(196.479,24)***
	Despeses de personal	(186.415,46)	(164.155,89)
	Càrregues socials	(34.328,46)	(32.323,35)
	Subministraments i material pel consum	***(60.551,42)***	***(156.108,32)***
Nota 11	***Altres despeses de gestió ordinària***	***(2.875.862,94)***	***(2.770.334,39)***
	Serveis Exteriors	(680.436,50)	(633.579,52)
	Serveis bancaris de carteres financeres	(2.040.905,51)	(1.985.077,36)
	Tributs	(154.520,93)	(151.677,51)
	Despeses de depreciació i amortització	***(471.536,47)***	***(439.021,30)***
Nota 19	Dotació per amortització	(415.382,60)	(439.021,30)
Nota 14 (a)	Pèrdues per deteriorament de crèdits	(56.153,87)	0,00
	Altres Despeses	***0,00***	***0,00***
Nota 12	***Despeses financeres***	***0,00***	***0,00***
	DESPESES TOTALS	***(3.628.694,75)***	***(3.561.943,25)***
	Altres guanys/(pèrdues)	***(565,33)***	***0,00***
	Participació en resultat positiu (estalvi) associades	***0,00***	***0,00***
	RESULTAT (estalvi o desestalvi) DEL PERÍODE	***71.088.065,57***	***149.553.724,88***

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIONS	Exercici 2020	Exercici 2019
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de bens i serveis	2.235.141,76	2.307.495,54
Subvencions	0,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	41.874,06	40.530,60
Pagaments		
Costos dels treballadors	(196.612,14)	(191.851,69)
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(730.137,64)	(743.266,01)
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	(281.803,87)	(1.127.907,24)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	***1.068.462,17***	***285.001,20***
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Cobraments provinents de les inversions	0,00	2.250,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	***0,00***	***2.250,00***
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Efectiu rebut per prèstecs	0,00	0,00
Reembors ament de prèstecs	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***
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	***1.068.462,17***	***287.251,20***
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	***703.747,25***	***416.497,84***
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	***1.772.209,42***	***703.747,25***

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat comptable

	Euros	
	31/12/2020	31/12/2019
Resultat Financer	**71.088.065,57**	**149.553.724,88**
Ingressos de transaccions amb contraprestació i altres	(64.145,83)	(20.829,50)
Ingressos Nets Financers	(38.265.823,03)	(105.134.243,13)
Ingressos de Deutors no pressupostaris	40.530,60	40.530,60
Variació d'Existències per Submin. i material pel con.	2.938,09	90.374,15
Pèrdues Netes Financers	-	(0,00)
Altres despeses de gestió ordinària	(4.579,62)	(0,00)
Despeses de personal	5.476,94	-
Despeses per amortització	471.536,47	439.021,30
Inversions en actius immobles	(49.832,61)	(3.999,39)
Aportacions als Fons d'Inversió	(32.169.964,57)	(44.518.286,91)
Resultat Pressupostari	**1.054.202,01**	**446.292,00**

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 31/12/2020 *	Exercici 31/12/2019 *
Saldo inicial	**703.747,25**	**416.497,84**
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	696.806,62	304.978,77
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	6.940,63	111.519,07
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	-	-
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita	-	-
1 (+) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
(+) Cobraments del pressupost corrent	*2.052.516,31*	*2.192.798,05*
Cobraments d'arrendaments de pisos i locals	1.378.555,01	1.297.417,60
Cobraments d'arrendaments amb Admin.Públiques	632.089,03	854.849,85
Cobraments de altres deutes	40.530,60	40.530,60
Cobraments de taxes, comissions i altres ingressos	1.341,67	-
(+) Cobraments de pressupostos tancats	*224.499,51*	*155.228,09*
Cobraments d'arrendaments de pisos i locals	9.854,45	1.036,17
Cobraments d'arrendaments amb Admin.Públiques	214.643,27	154.191,92
Cobraments de altres deutes	1,79	-
(+) Cobraments d'operacions no pressupostàries	-	-
(+) Pagaments del pressupost corrent	*(1.081.270,71)*	*(1.085.734,41)*
Pagaments a empleats i cotització	(196.612,14)	(191.851,69)
Pagaments a proveidors i subministres	(431.309,09)	(436.527,93)
Pagaments de prestacions de serveis d'altres Adm.Públiques	(298.828,55)	(306.738,08)
Pagaments de tributs a Agencies Tributaria i comunals	(154.520,93)	(150.616,71)
Constitució de diposits i/o traspassos a carteres d'actius financers	-	-
(+) Pagaments de pressupostos tancats	*(53.070,14)*	*(91.259,66)*
Pagaments per devolució de transferències	-	(91.259,66)
Pagaments a proveidors i subministres	(44.438,82)	-
Pagaments de prestacions de serveis amb Adm.Públiques	(1.597,93)	-
Pagaments a empleats i cotització	(7.033,39)	
(+) Pagaments d'operacions no pressupostàries	*(74.212,80)*	*(886.030,87)*
Devolucions per impagats d'arrendaments	(38.759,10)	(45.455,88)
Fiances i dipòsits retornats	(9.974,46)	(9.159,48)
Constitució de diposits i/o traspassos a carteres d'actius financers i/o altres comptes corrents	-	(800.000,00)
Pagaments per cancel.lació de saldos creditors amb Adm.Públiques	-	-
Pagaments de tributs a Agencies Tributaria i comunals	(25.479,24)	(31.415,51)
Pagaments per altres operacions no pressupostaries	-	-
FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS D'OPERACIÓ	**1.068.462,17**	**285.001,20**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2 (+) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
(+)/(-) Fluxos nets del pressupost corrent	-	**2.250,00**
Per compra de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Cobraments provinents de les inversions	-	2.250,00
(+)/(-) Fluxos nets de pressupost tancats	-	-
(+)/(-) Fluxos nets d'operacions no pressupostàries	-	-
FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-	**2.250,00**
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	**1.772.209,42**	**703.747,25**

(*) 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	
	2020	**2019**
Bancs	1.772.209,42	703.747,25
	1.772.209,42	**703.747,25**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.2. Actius financers

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros	
	2020	2019
Cartera gestionada per tercers	1.060.231.816,98	1.028.005.986,94
Cartera gestionada internament	385.145.152,15	346.479.340,91
Instruments de patrimoni no cotitzats	79.050,00	79.050,00
	1.445.456.019,13	1.374.564.377,85

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El detall de les inversions en instruments financers segons el tipus d'actiu és com segueix:

Euros	31 de desembre 2020		31 de desembre 2019	
	Import	%	Import	%
Monetari	149.050.297,80	10,3%	167.845.570,24	12,2%
Renda fixa	760.110.597,30	52,6%	721.016.326,81	52,5%
Renda variable	426.888.450,86	29,5%	391.707.310,39	28,5%
Altres actius	109.327.623,18	7,6%	93.916.120,40	6,8%
Private equity	79.050,00	0,0%	79.050,00	0,0%
	1.445.456.019,13	100,00%	1.374.564.377,85	100,00%

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	247.368.341,83	-	247.368.341,83
Mora Banc	187.171.072,88	-	187.171.072,88
Vall Banc	34.767.639,95	-	34.767.639,95
Banc Sabadell d'Andorra	78.260.121,12	-	78.260.121,12
Natixis	80.163.777,88	-	80.163.777,88
Crèdit Andorrà	254.302.626,97	-	254.302.626,97
Crèdit Mutuelle	67.231.067,77	-	67.231.067,77
Amundi	110.967.168,58	-	110.967.168,58
Total	**1.060.231.816,98**	**-**	**1.060.231.816,98**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

La cartera gestionada internament correspon a comptes bancaris i de valors gestionats directament pel FRJ.

El detall dels instruments de patrimoni no cotitzats és el següent:

Concepte	Saldo a 01/01/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
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)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

El reflex pressupostari que s'ha donat a les transaccions incloses en aquest apartat és el següent:

Pressupost d'ingressos

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	**Venda d'obligacions i bonos fora del sector públic**	**40.532,00**	**-**	**40.532,00**	**40.530,60**	**-1,40**	**100,00%**
811	Reintegrament d'actius de fons de reserva	40.532,00	-	40.532,00	40.530,60	-1,40	100,00%
89	**Altres variacions d'actius financers**	**-**	**-**	**-**	**1.857.784,81**	**1.857.784,81**	**-**
890	Altres variacions d'actius financers	-	-	-	1.857.784,81	1.857.784,81	-
8	**Actius financers**	**40.532,00**	**-**	**40.532,00**	**1.898.315,41**	**1.857.783,41**	**4.683,50%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Pressupost de despeses

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	**Adq. d'oblig. i bonos fora del sector public**	**34.531.530,18**	**-**	**34.531.530,18**	**32.169.964,57**	**-2.361.565,61**	**93,16%**
811	Aportacions a fons de reserva	34.531.530,18	-	34.531.530,18	32.169.964,57	-2.361.565,61	93,16%
89	**Altres variacions d'actius financers**	**1,00**	**936.415,41**	**936.416,41**	**712.733,40**	**-223.683,01**	**76,11%**
890	Altres variacions d'actius financers	1,00	936.415,41	936.416,41	712.733,40	-223.683,01	76,11%
8	**Actius financers**	**34.531.531,18**	**936.415,41**	**35.467.946,59**	**32.882.697,97**	**-2.585.248,62**	**92,71%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Veure 2.2.

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 i la cartera gestionada internament 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	
	2020	2019
Deutor per lloguers: Govern	91.058,76	98.114,50
Deutor per lloguers: S.A.A.S.	117.376,23	116.589,30
Deutor per lloguers: Varis	84.362,45	61.204,14
Total deutors	**292.797,44**	**275.907,94**
Provisions per insolvència inicials	(64.144,04)	(71.400,17)
Dotacions de l'exercici	(56.153,87)	-
Reversions de l'exercici	64.144,04	7.256,13
Aplicacions de l'exercici	-	-
Provisions per insolvència finals	**(56.153,87)**	**(64.144,04)**
Valor Net Comptable	**236.643,57**	**211.763,90**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació:

Concepte	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019
Deutors pressupostaris	-	446.292,00
Deutors no pressupostaris	157.162,90	197.693,50
Total	**157.162,90**	**643.985,50**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El detall dels deutors no pressupostaris de transaccions sense contraprestació és el següent:

	Euros		
	01/01/2020	Cobraments	31/12/2020
Causa efecte 61-F93	25.695.969,34	(40.530,60)	25.655.438,74
Provisió per insolvència	(25.498.275,84)	-	(25.498.275,84)
Valor net comptable	**197.693,50**	**(40.530,60)**	**157.162,90**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3.4. Inventaris

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros	
	2020	2019
Gasoil	36.031,88	38.969,97
Materials de manteniment	2.185,03	2.185,03
	38.216,91	41.155,00

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.5. Propietats d'inversió

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

		Euros				
		01/01/2020	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2020
	Terreny	15.718.244,99	-	-	-	15.718.244,99
	Construccions	20.060.332,87	-	-	-	20.060.332,87
	Instal·lacions tècniques	2.923.763,22	43.094,32	-	-	2.966.857,54
	Mobiliari, Material i utillatges	95.259,73	4.838,91	-	-	100.098,64
	Total Actius Tangibles	**38.797.600,81**	**47.933,23**	-	-	**38.845.534,04**
A.A	Construccions	(15.162.060,78)	(403.414,55)	-	-	(15.565.475,33)
A.A	Instal·lacions tècniques	(2.879.889,41)	(8.680,29)	-	-	(2.888.569,70)
A.A	Mobiliari, Material i utillatges	(91.348,96)	(3.277,38)	-	-	(94.626,34)
	Total Amort. Acumulada	**(18.133.299,15)**	**(415.372,22)**	-	-	**(18.548.671,37)**
Prov.	Terreny	(2.878.737,79)	-	-	-	(2.878.737,79)
Prov.	Construccions	(666.986,43)	-	-	-	(666.986,43)
Prov.	Instal·lacions tècniques	-	-	-	-	-
Prov.	Mobiliari, Material i utillatges	-	-	-	-	-
	Total Provisions per Det.	**(3.545.724,22)**	-	-	-	**(3.545.724,22)**
VNC	Terreny	12.839.507,20	-	-	-	12.839.507,20
VNC	Construccions	4.231.285,66	(403.414,55)	-	-	3.827.871,11
VNC	Instal·lacions tècniques	43.873,81	34.414,03	-	-	78.287,84
VNC	Mobiliari, Material i utillatges	3.910,77	1.561,53	-	-	5.472,30
	Valor Net Comptable Total	**17.118.577,44**	**(367.438,99)**	-	-	**16.751.138,45**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.6. Propietats, planta i equipament

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

		Euros				
		01/01/2020	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2020
	Equips per a procés d'informació	-	1.899,38	-	-	1.899,38
	Altre immobilitzat	52.649,07	-	-	-	52.649,07
	Total Actius Tangibles	**52.649,07**	**1.899,38**	-	-	**54.548,45**
A.A	Equips per a procés d'informació	-	(10,38)	-	-	(10,38)
A.A	Altre immobilitzat	-		-	-	-
	Total Amort. Acumulada	-	**(10,38)**	-	-	**(10,38)**
Prov.	Equips per a procés d'informació	-	-	-	-	-
Prov.	Altre immobilitzat	(52.649,07)	-	-	-	(52.649,07)
	Total Provisions per Det.	**(52.649,07)**	-	-	-	**(52.649,07)**
VNC	Equips per a procés d'informació	-	1.889,00	-	-	1.889,00
VNC	Altre immobilitzat	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable Total	-	**1.889,00**	-	-	**1.889,00**

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	
	2020	2019
Creditors per obligacions reconegudes. Press. De desp. Corrent	96.555,87	55.887,79
Creditors Pressupostaris	**96.555,87**	**55.887,79**
Creditors per impostos	13.661,46	14.429,31
Altres creditors no pressupostaris	5.476,94	1.365,76
Creditors no Pressupostaris	**19.138,40**	**15.795,07**
Comptes a pagar	**115.694,27**	**71.682,86**

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 composa de la manera següent:

	Euros	
	2020	2019
Fiances rebudes a c.t.	1.619,75	1.619,75
Fiances rebudes a l.l.t.	176.575,80	174.400,72
	178.195,55	**176.020,47**

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 2019	***0,00***	***1.248.965.827,28***	***0,00***	***(5.477.114,25)***	***1.243.488.713,03***
Canvis en polítiques comptables	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Saldo reexpressat	***0,00***	***1.248.965.827,28***	***0,00***	***(5.477.114,25)***	***1.243.488.713,03***
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***149.553.724,88***	***149.553.724,88***
Ing. 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	149.553.724,88	149.553.724,88
Resultat gestió d'actius	0,00	0,00	0,00	108.503.284,88	108.503.284,88
Transferències de la CASS	0,00	0,00	0,00	41.050.440,00	41.050.440,00
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2019	***0,00***	***(5.477.114,25)***	***0,00***	***5.477.114,25***	***0,00***
Aportacions	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	(5.477.114,25)	0,00	5.477.114,25	0,00
Resultat gestió d'actius	0,00	(51.678.114,25)	0,00	51.678.114,25	0,00
Transferències de la CASS	0,00	46.201.000,00	0,00	(46.201.000,00)	0,00
Saldos a 31/12/2019	***0,00***	***1.243.488.712,77***	***0,00***	***149.553.724,88***	***1.393.042.437,65***
Canvis en polítiques comptables	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Saldo reexpressat	***0,00***	***1.243.488.713,03***	***0,00***	***149.553.724,88***	***1.393.042.437,65***
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***71.088.065,57***	***71.088.065,57***
Ing. 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	71.088.065,57	71.088.065,57
Resultat gestió d'actius	0,00	0,00	0,00	38.743.065,57	38.743.065,57
Transferències de la CASS	0,00	0,00	0,00	32.345.000,00	32.345.000,00
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2020	***0,00***	***149.553.724,88***	***0,00***	***(149.553.724,88)***	***0,00***
Aportacions	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	149.553.724,88	0,00	(149.553.724,88)	0,00
Resultat gestió d'actius	0,00	108.503.284,88	0,00	(108.503.284,88)	0,00
Transferències de la CASS	0,00	41.050.440,00	0,00	(41.050.440,00)	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2020	***0,00***	***1.393.042.437,65***	***0,00***	***71.088.065,57***	***1.464.130.503,22***

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 2020		Exercici 2019	
1 (+)	**Drets pendents de cobrament**				
			393.806,47		**409.457,40**
(+)	del pressupost corrent	292.797,44		275.907,94	
(+)	de pressupostos tancats	-		-	
(+)	d'operacions no pressupostàries	25.655.438,74		25.695.969,34	
(-)	de cobrament dubtós	(25.554.429,71)		(25.562.419,88)	
(-)	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2 (-)	**Obligacions pendents de pagament**		**117.314,02**		**247.703,33**
(+)	del pressupost corrent	96.555,87		57.253,55	
(+)	de pressupostos tancats	-		-	
(+)	d'operacions no pressupostàries	20.758,15		190.449,78	
(-)	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3 (+)	**Fons liquids**		**1.772.209,42**		**703.747,25**
I	Romanent de tresoreria afectat				
II	Romanent de tresoreria no afectat		2.048.701,87		703.747,25
III	**Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)**		**2.048.701,87**		**865.501,32**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)
Nota: La suma del romanent de tresoreria afectat i el no afectat difereix del romanent de tresoreria total per l'exercici 2019.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

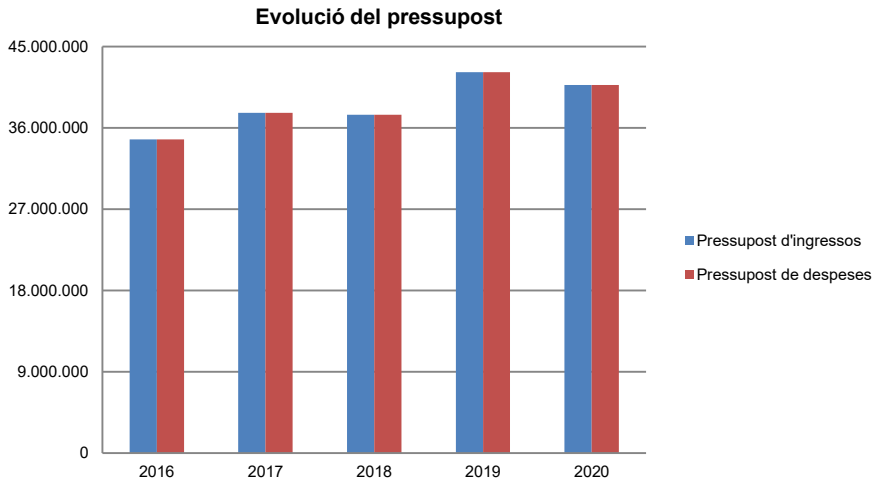
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
5. Ingressos patrimonials	2.092.775	2.242.051	2.158.389	2.245.931	2.263.899
Ingressos corrents	***2.092.775***	***2.242.051***	***2.158.389***	**2.245.931**	***2.263.899***
7. Transferències de capital	32.654.822	35.423.524	35.269.768	39.904.594	38.443.471
8. Actius financers	-	-	40.531	40.532	40.532
Ingressos de capital	***32.654.822***	***35.423.524***	***35.310.299***	**39.945.126**	***38.484.003***
Total ingressos	**34.747.597**	**37.665.575**	**37.468.688**	**42.191.057**	**40.747.902**

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	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	155.797	163.794	181.170	279.139	275.633
2. Consum de béns corrents i serveis	1.215.064	1.203.260	1.289.716	5.139.289	5.009.390
3. Despeses financeres	3.860.157	3.977.800	3.691.365	10.800	10.800
Despeses corrents	***5.231.018***	***5.344.854***	***5.162.251***	***5.429.228***	***5.295.823***
6. Inversions reals	1.737.706	1.670.548	296.500	1.902.348	920.548
8. Actius financers	27.778.873	30.650.173	32.009.937	34.859.481	34.531.531
Despeses de capital	***29.516.579***	***32.320.721***	***32.306.437***	***36.761.829***	***35.452.079***
Total despeses	**34.747.597**	**37.665.575**	**37.468.688**	**42.191.057**	**40.747.902**

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

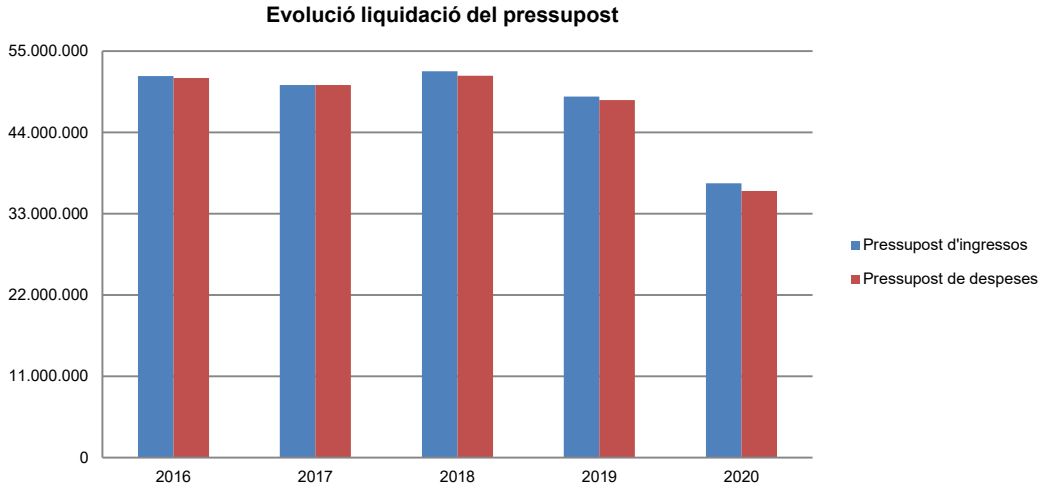
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	12.469	136	-	1.599	775
5. Ingressos patrimonials	2.470.062	3.128.335	6.039.500	3.072.530	2.896.589
Ingressos corrents	***2.482.531***	***3.128.471***	***6.039.500***	***3.074.129***	***2.897.364***
7. Transferències de capital	48.920.577	47.260.000	46.201.000	41.050.440	32.345.000
8. Actius financers	244.537	39.731	40.531	4.724.550	1.898.315
Ingressos de capital	***49.165.114***	***47.299.731***	***46.241.531***	***45.774.990***	***34.243.315***
Total ingressos	**51.647.645**	**50.428.202**	**52.281.031**	**48.849.119**	**37.140.679**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

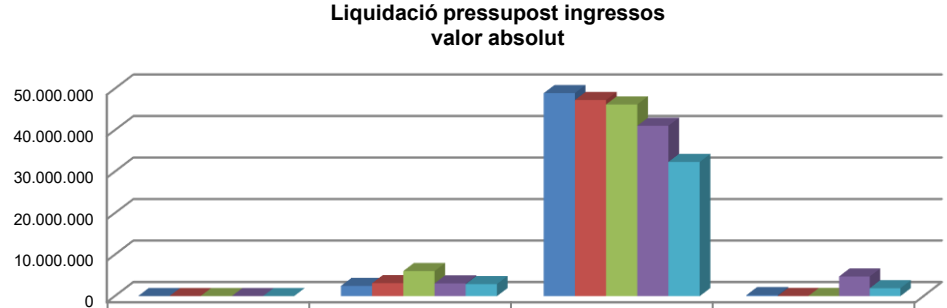
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	130.860	154.742	174.483	196.479	215.267
2. Consum de béns corrents i serveis	683.243	786.628	793.963	2.829.673	2.936.590
3. Despeses financeres	2.921.706	2.991.677	2.157.229	7.443	2.090
Despeses corrents	***3.735.809***	***3.933.047***	***3.125.675***	***3.033.595***	***3.153.946***
6. Inversions reals	35.501	234.642	6.872	3.143	49.833
8. Actius financers	47.599.504	46.234.884	48.549.811	45.366.089	32.882.698
Despeses de capital	***47.635.005***	***46.469.526***	***48.556.683***	***45.369.232***	***32.932.531***
Total despeses	**51.370.814**	**50.402.573**	**51.682.358**	**48.402.827**	**36.086.477**

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)

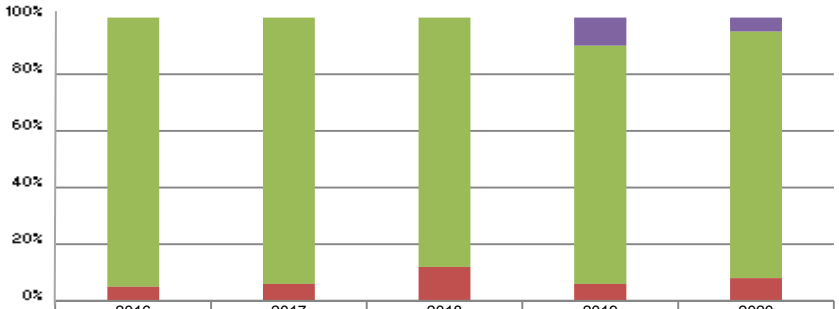
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital	8. Actius financers
2016	12.469	2.470.062	48.920.577	244.537
2017	136	3.128.335	47.260.000	39.731
2018	-	6.039.500	46.201.000	40.531
2019	1.599	3.072.530	41.050.440	4.724.550
2020	775	2.896.589	32.345.000	1.898.315

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

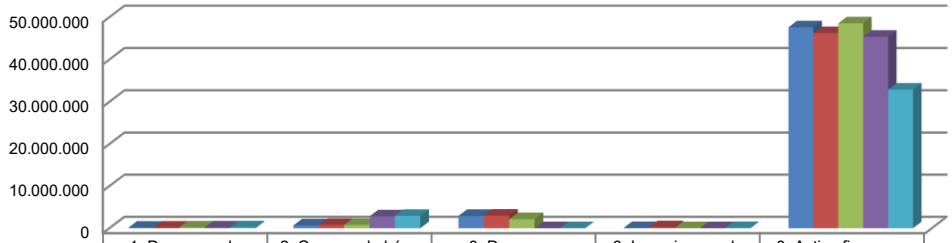
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	5%	6%	12%	6%	8%
7. Transferències de capital	95%	94%	88%	84%	87%
8. Actius financers	0%	0%	0%	10%	5%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

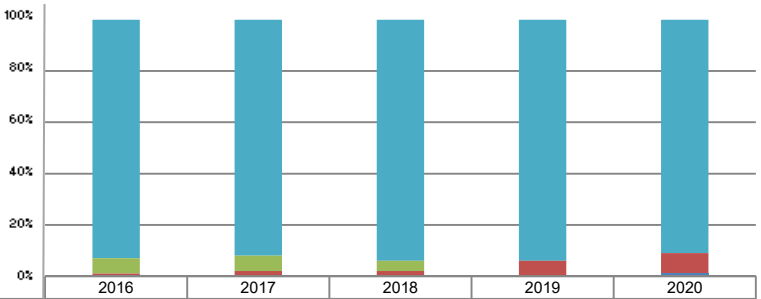
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals	8. Actius financers
2016	130.860	683.243	2.921.706	35.501	47.599.504
2017	154.742	786.628	2.991.677	234.642	46.234.884
2018	174.483	793.963	2.157.229	6.872	48.549.811
2019	196.479	2.829.673	7.443	3.143	45.366.089
2020	215.267	2.936.590	2.090	49.833	32.882.698

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	0%	0%	0%	0%	1%
2. Consum de béns corrents i serveis	1%	2%	2%	6%	8%
3. Despeses financeres	6%	6%	4%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	93%	92%	94%	94%	91%

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:

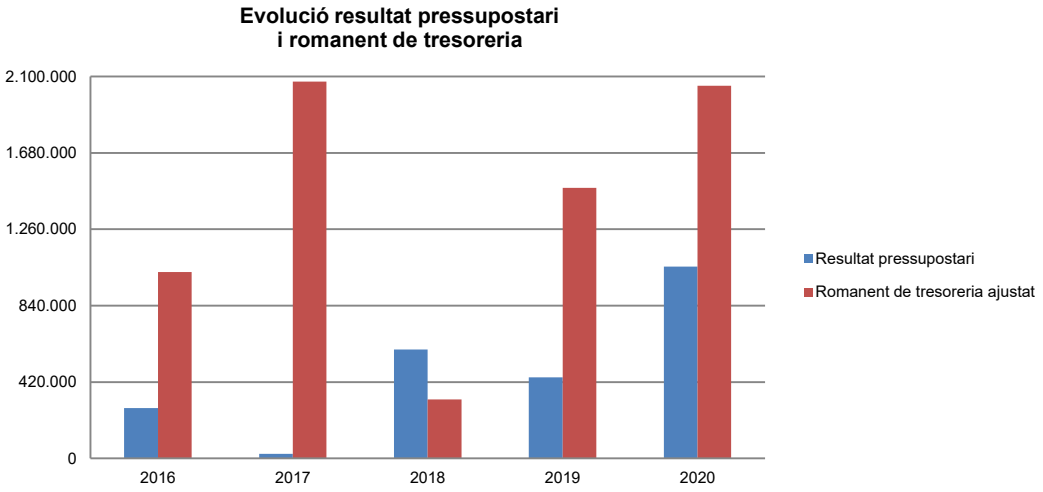
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	51.647.645	50.428.202	52.281.031	48.849.119	37.140.679
Total despeses liquidades	51.370.814	50.402.573	51.682.358	48.402.827	36.086.477
Resultat pressupostari	**276.831**	**25.629**	**598.673**	**446.292**	**1.054.202**

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	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	248.078	1.947.690	395.589	855.749	393.806
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-68.869	-71.935	-487.250	-71.683	-117.314
3. (+) Fons líquids	845.910	196.123	416.496	703.747	1.772.209
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.025.119**	**2.071.878**	**324.835**	**1.487.813**	**2.048.702**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.025.119	2.071.878	324.835	1.487.813	2.048.702
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.025.119**	**2.071.878**	**324.835**	**1.487.813**	**2.048.702**

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)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	48,6%	33,9%	39,5%	15,8%	0,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,0%	100,5%	100,0%	100,0%	90,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	99,5%	99,9%	98,9%	99,1%	88,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	0,3%	0,3%	0,3%	0,4%	0,6%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	1,3%	1,6%	1,5%	5,8%	8,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,1%	0,5%	0,0%	0,0%	0,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-50,5%	-25,7%	48,2%	1,3%	-8,9%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-50,5%	-25,7%	48,2%	1,3%	-8,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	5,3%	6,3%	11,6%	16,0%	12,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.150.767.466	1.231.153.174	1.226.108.302	1.376.098.261	1.447.554.051
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	1.401.765,6%	1.357.969,6%	390.503,3%	1.877.374,1%	1.234.014,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	1.015,4%	216,3%	132,6%	960,1%	1.510,7%

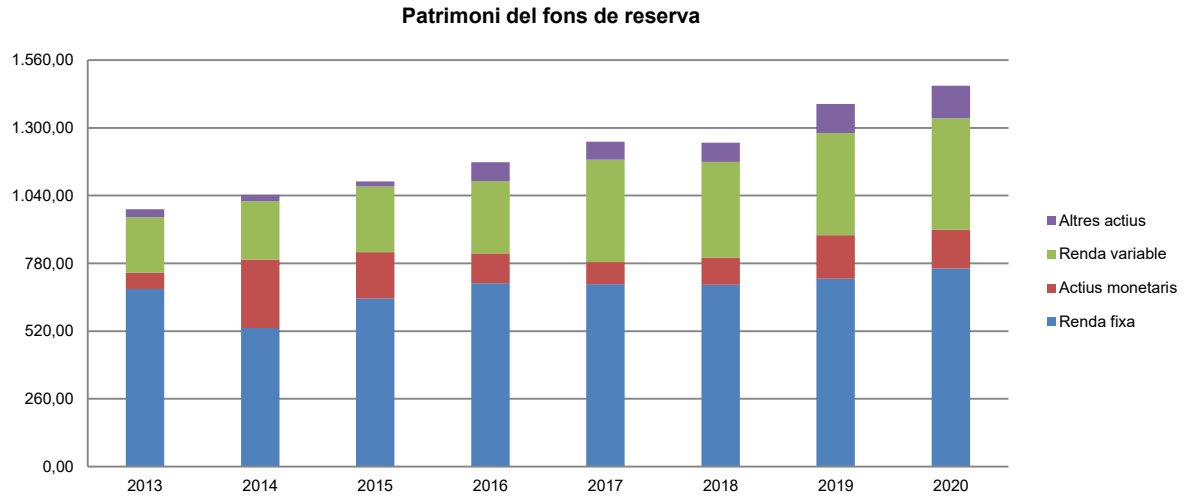
(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Es presenten a continuació uns indicadors específics per l'entitat:

Patrimoni del fons de reserves

Fons de reserva	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Renda fixa	681,40	532,50	644,90	704,50	700,60	698,00	721,00	760,10
Actius monetaris	63,60	262,90	178,50	113,70	84,80	103,90	167,80	149,10
Renda variable	212,20	223,40	252,20	278,20	393,40	367,10	391,70	426,90
Altres actius	30,20	23,70	19,00	71,50	68,00	74,00	111,10	126,10
Total	**987,40**	**1.042,50**	**1.094,60**	**1.167,90**	**1.246,80**	**1.243,00**	**1.391,60**	**1.462,20**

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)

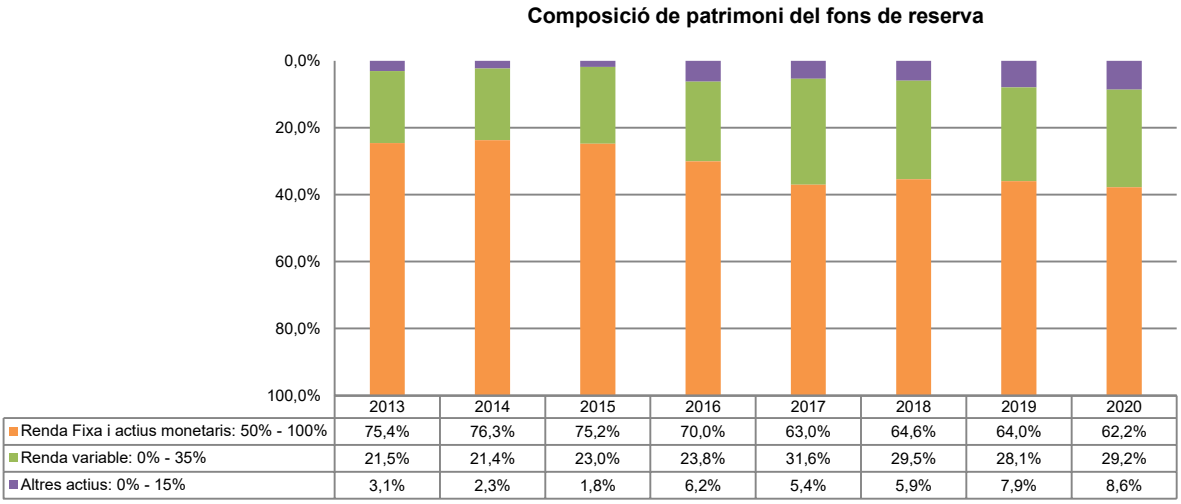


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació
(Imports en milions d'euros)

Composició del patrimoni del fons de reserva per tipus d'actiu

Distribució per tipus d'actiu			2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Renda fixa i actius monetaris	mínim 50%	màxim 100%	75,4%	76,3%	75,2%	70,0%	63,0%	64,6%	64,0%	62,2%
Renda variable	mínim 0%	màxim 35%	21,5%	21,4%	23,0%	23,8%	31,6%	29,5%	28,1%	29,2%
Altres actius	mínim 0%	màxim 15%	3,1%	2,3%	1,8%	6,2%	5,4%	5,9%	7,9%	8,6%

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



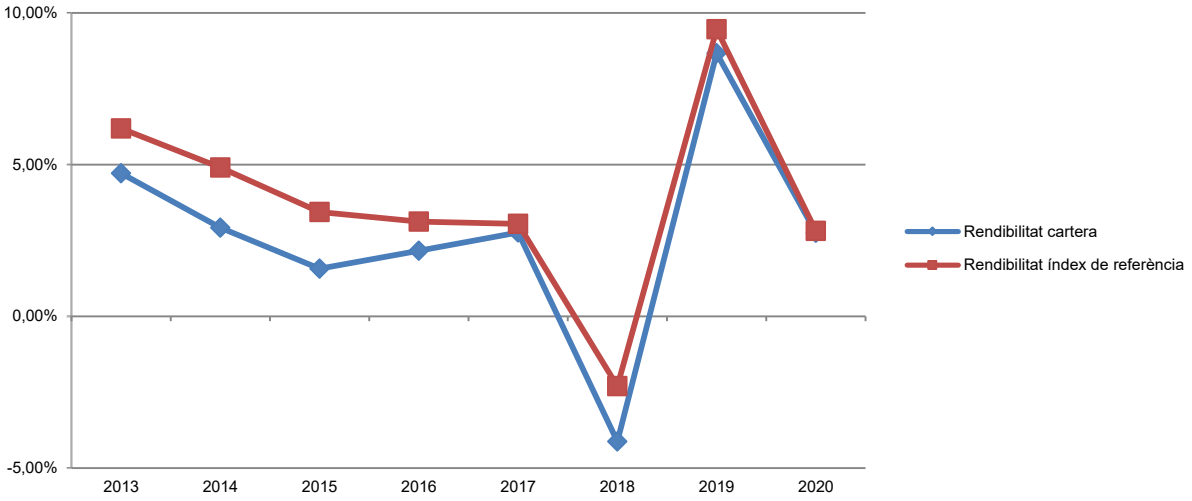
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Rendibilitat cartera	4,72%	2,92%	1,57%	2,16%	2,77%	-4,12%	8,67%	2,76%
Rendibilitat índex de referència	6,20%	4,91%	3,44%	3,12%	3,05%	-2,30%	9,47%	2,82%

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El FRJ ha enregistrat pressupostàriament despeses i plusvàlues i minusvàlues de les seves inversions financeres quan, atenent els criteris pressupostaris, no era procedent fer-ho. Per l'anterior, el resultat pressupostari de l'entitat està infravalorat en 162.739 euros. (notes 2.2, 2.2.2, 2.2.5 i 2.3.2)

Altres observacions

- La retribució fixa del lloc de treball de director del FRJ ha experimentat un increment que excedeix el límit que imposa l'article 19 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020. (nota 2.2.4)

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

- 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 2020 era de 1.445.456.019 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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP 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 2020.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

fons de reserva de jubilació

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 novembre del 2021

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, sobre la liquidació dels comptes del Fons de reserva de jubilació corresponents a l'exercici 2020, em plau annexar l'escrit d'al.legacions.

Atentament,

26.11.2021 16:02:25 CETSignat electrònicament per: Jordi Cinca Mateos

Jordi Cinca Mateos
President de la Comissió Gestora

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

fons de reserva de jubilació

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 2020 del Fons de reserva de jubilació (FRJ)

Andorra la Vella, novembre del 2021

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

fons de reserva de jubilació

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 2020

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 2020. 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

- ***El FRJ ha enregistrat pressupostàriament despeses i plusvàlues i minusvàlues de les seves inversions financeres quan, atenen els criteris pressupostaris, no era procedent fer-ho. Per l'anterior, el resultat pressupostari de l'entitat està infravalorat en 162.739 euros. (notes 2.2, 2.2.2, 2.2.5 i 2.3.2)***

  En el cos de l'informe; en la secció 2.2 el Tribunal constata que segons el seu criteri:

  "hi ha hagut un incorrecte enregistrament pressupostari dels guanys i les pèrdues de les inversions financeres i de les seves despeses de gestió.

  Els principis pressupostaris que regula la LGFP reclamen que es reflecteixin en el pressupost les operacions liquidades durant l'exercici i pel seu import íntegre. La liquidació de les operacions, per la seva part, comporta un immediat posterior corrent real de fons directament vinculat a l'operació que es gestiona.

  Derivat de l'anterior, el FRJ ha de reflectir pressupostàriament a l'estat despeses del pressupost les adquisicions d'actius financers pel seu import íntegre en el moment de que aquestes es produeixin i quan aquestes operacions hagin de comportar una sortida material de fons de la seva tresoreria.

  En el seu cas, enregistrarà a l'estat d'ingressos del pressupost la venda dels actius financers, igualment pel seu import íntegre, quan, derivada d'aquesta operació, comporti una entrada de fons a la tresoreria de l'entitat.

  Quan les inversions financeres es canalitzen a través de fons, mandats o carteres d'inversió, independentment de qui les gestioni, han de tenir el tractament pressupostari d'inversió les aportacions als mateixos, amb reflex a l'estat de despeses del pressupost,

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

fons de reserva de jubilació

i s'haurà de reflectir a l'estat d'ingressos del pressupost qualsevol desinversió que s'efectuï.

Les operacions que duguin a terme els mandataris o gestors i els resultats que n'obtinguin de les mateixes, així com els honoraris i les despeses de gestió quan es retribueixin amb càrrec als fons dipositats o els seus resultats, comporten variacions del valor patrimonial de les inversions les quals no tenen reflex pressupostari fins que es produeixi la corresponent desinversió total o parcial la qual, com s'ha indicat, es reflectirà pel seu import integre.

Atenent l'indicat anteriorment, el FRJ enregistra incorrectament els guanys i les pèrdues financeres derivades de la gestió de les inversions financeres al capítol VIII variació d'actius financers de l'estat d'ingressos o de despeses, segons el cas.

D'acord amb la informació comptable disponible l'import incorrectament enregistrat durant l'exercici 2020 és de 1.857.785 euros a l'estat d'ingressos i de 712.733 euros a l'estat de despeses del pressupost; així com els ingressos patrimonials per 733.114 euros.

Igualment, ha enregistrat despeses i honoraris de gestió de les inversions per import de 2.040.905 euros, els quals, en haver-se retribuït amb càrrec a la mateixa inversió no era procedent fer-ho.

Derivat de l'anterior, el resultat pressupostari de l'exercici s'hauria d'incrementar en 162.739 euros."

Resposta del FRJ

Fins a la data, i per coherència amb el criteri establert prèviament, el FRJ registrava pressupostàriament totes les despeses vinculades amb la gestió, custòdia i transaccions del patrimoni financer del FRJ com a despeses del capítol 3 fins el 2018; i com a despeses corrents del capítol 2 a partir de l'exercici 2019, per recomanació del Tribunal de Comptes en el seu informe corresponent al tancament de l'exercici 2018.

Així mateix, el FRJ registrava pressupostàriament totes les operacions de compra i venda d'actius, les derivades d'accions corporatives i despeses transaccionals i de custòdia dels actius del patrimoni financer del FRJ gestionats directament pel FRJ i no a través d'un mandat de gestió extern; i no es registraven pressupostàriament les operacions financeres efectuades pels gestors externs.

D'acord amb el criteri establert pel Tribunal de Comptes en el seu informe corresponent al tancament de l'exercici 2020, qualsevol operació que s'efectuï dins del patrimoni financer del fons, ja sigui corresponent als actius de les carteres gestionades externament o als actius gestionats directament pel FRJ, és a dir, els guanys o pèrdues derivats de la venda d'actius; o els guanys o pèrdues latents dels actius que integren el

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

fons de reserva de jubilació

patrimoni financer del FRJ; els ingressos rebuts de les accions corporatives dels actius financers del FRJ; o les despeses transaccionals, de gestió o de custòdia d'aquests actius no s'han de registrar pressupostàriament. Pressupostàriament només s'han de reflectir les entrades o sortides de tresoreria del patrimoni financer del FRJ que tinguin un impacte sobre la gestió de la tresoreria operativa del FRJ i no pas les operacions internes de les carteres que integren el patrimoni financer del FRJ, independentment que siguin gestionades internament o externament.

Atesa l'especificitat i característiques de l'activitat inversora del FRJ, re-avaluada pel Tribunal de Comptes en el seu informe corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020, atès el conseqüent canvi de criteri expressat respecte d'informes previs, i atès que en la memòria del FRJ es recullen i expliquen raonablement les operacions relatives a l'activitat inversora sota normativa NICSP, els òrgans de govern del FRJ avaluaran la possibilitat d'alinear-se amb el nou criteri i passar a excloure aquestes operacions del registre i tractament pressupostari. En mèrit de les observacions, únicament tindrien reflex pressupostari les operacions efectuades pel FRJ que comportin un increment i/o disminució de la tresoreria operativa del FRJ fruit de l'execució d'una aportació o d'una desinversió, total o parcial, del patrimoni financer del FRJ.

Malgrat que aquest canvi de criteri suposaria un menor detall de l'activitat inversora en la informació pressupostària, el FRJ seguiria aportant informació exhaustiva en relació a la gestió de la cartera d'inversions i les comissions que se'n deriven mitjançant la comptabilitat financera dels seus informes trimestrals i anual.

- ***La retribució fixa del lloc de treball de director del FRJ ha experimentat un increment que excedeix el límit que imposa l'article 19 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020. (nota 2.2.4)***

Resposta del FRJ

Les relacions laborals entre el FRJ i el seu personal es regeixen pel Codi de relacions laborals i la normativa que l'ha succeït (Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals), així com per les especificitats previstes per la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació en relació a la figura del director del FRJ. Així mateix, el FRJ compta amb un Reglament intern de personal, però la figura de la direcció queda fora d'aquest reglament.

El contracte laboral entre el FRJ i la directora del FRJ és de data 28 d'agost de 2015. Aquest contracte preveu una retribució fixa distribuïda en 13 pagues i una retribució variable de fins al 15% de la retribució anual bruta subjecta al grau d'assoliment de determinats objectius fixats anualment per la Comissió Gestora.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

fons de reserva de jubilació

Per acord del Consell d'Administració del 29 de gener 2018, a proposta de la Comissió del FRJ, la retribució anual de la direcció del Fons va ser revisada, amb la introducció d'un Complement de Responsabilitat Addicional (CRA), un nou component fix mensual amb motiu de l'atribució de noves responsabilitats relatives a la participació directa i activa en la gestió del patrimoni de la cartera interna administrada del FRJ, de més de 200 milions d'euros en aquella data.

Des de l'exercici 2018, la retribució variable de fins al 15% de la retribució anual de la Directora s'ha calculat sobre la base de la retribució anual integrada per la retribució anual fixa i el corresponent CRA que és un fixe mensual addicional.

Al 2020, per primera vegada Intervenció General en el seu informe que acompanyava la proposta d'aprovació de l'avaluació de la Directora i el càlcul de la seva retribució variable esmena el fet que el contracte de la Directora, segons el seu criteri, no especifica si la retribució variable s'ha de calcular sobre el global de la retribució anual fixa i el CRA i sol·licita que s'esmeni el contracte de la Directora.

Prenent en consideració que des del 2018, la cartera administrada internament pel FRJ ha anat incrementant en volum, i es consolida dins de l'Estratègia d'inversió com un element cabdal que permet al FRJ influir en el posicionament global de la cartera d'inversions, així com una major eficiència en comissions directes dels gestors externs de les carteres. Es considera doncs que aquestes funcions que van originar la creació del CRA al 2018 no són separables ni addicionals a la responsabilitat del Director del FRJ, sinó que han esdevingut inherents al rol del Director.

En la sessió del Consell d'Administració del 17 d'abril del 2020 i vista l'observació de la Intervenció delegada posant de relleu que "no té constància que s'hagi formalitzat una addenda al contracte principal on s'especifiqui que la base de càlcul per l'atorgament de la retribució de la prima variable bruta inclogui la prima de responsabilitat addicional", s'acorda formalitzar una addenda al contracte de la directora del FRJ a fi d'absorbir el CRA en la retribució fixa anual.

Per altra banda, en virtut de l'article 3 de la Llei 9/2020, del 25 de juny, *de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques*, la retribució anual fixa de la Directora vigent que incorporava ja el CRA es va reduir un 7,3% en la durant la segona meitat de l'any 2020.

L'observació del Tribunal obvia les consideracions materials a tenir en compte en connexió amb els antecedents i motivacions de la retribució del CRA de 29 de gener 2018 i la posterior decisió de 17 d'abril de 2020, que són:

- Que al 2020 no s'ha produït un increment de remuneració en els conceptes fixes ni variables que es venien retribuint des del gener del 2018,
- Que la modificació contractual aprovada pel Consell a l'abril del 2020 no s'altera las característiques jurídiques bàsiques de la relació contractual, doncs no es perd la connexió en cap moment amb la responsabilitat, que es consolida i s'incrementa per l'Estratègia d'inversió implementada al llarg dels anys,

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

fons de reserva de jubilació

- Que la responsabilitat assumida des de llavors ha passat a ser una responsabilitat funcional més de la direcció del FRJ.
- Que hi ha un informe de la Intervenció delegada en què se supedita l'aprovació de la retribució variable a la modificació del contracte de la Directora perquè aquest especifiqui més detalladament segons el seu criteri com és aquest càlcul.

Per tant, els conceptes fixos han respectat la necessària adequació a la normativa laboral i a l'objecte i característiques de la prestació de serveis i funcions del lloc de treball.

En l'annex a aquest escrit d'al·legacions, s'aporta la documentació acreditativa de l'exposat en aquest apartat.

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 2020 era de 1.445.456.019 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 2020 va ser formulat de conformitat amb el nou marc d'informació financera.

L'estat de situació financera del FRJ a 31 de desembre de 2020 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:

- 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

- 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 pasivo 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 preavís 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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

fons de reserva de jubilació

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,...

Jordi Cinca Mateos
President de la Comissió Gestora

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, de **FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA**

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2. Liquidació del pressupost 9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 9
2.2.2. Ingressos patrimonials 10
2.2.3. Alienació d'inversions 11
2.2.4. Actius financers del pressupost d'ingressos 12
2.2.5. Passius financers del pressupost d'ingressos 12
2.2.6. Despeses de personal 13
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis 14
2.2.8. Despeses financeres 16
2.2.9. Transferències del pressupost de despeses 16
2.2.10. Inversions reals 18
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses 19
2.2.12. Passius financers del pressupost de despeses 19
2.3. Comptes anuals 20
2.3.1. Actius no corrents 26
2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini 27
2.3.3. Existències 28
2.3.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 29
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 30
2.3.6. Patrimoni net 31
2.3.7. Provisions 31
2.3.8. Deutes a llarg termini 32
2.3.9. Subvencions 32
2.3.10. Passius corrents 33
2.3.11. Altres ingressos i despeses no recurrents 33
2.4. Estat del romanent de tresoreria 34
2.5. Contractació 34
2.6. Altres aspectes a destacar 35
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 36
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 41
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 41
5. CONCLUSIONS 41
6. ESTATS CONSOLIDATS DE FEDA 42
7. SOCIETATS DEPENDENTS DE FEDA 50
7.1. Feda Solucions, SAU 50
7.2. Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU 57
7.3. Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA 64
8. AL·LEGACIONS 72
9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 81

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 31 de març de 2021 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu, memòria, conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat financer i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 13 de maig de 2021, l'entitat va lliurar l'informe d'auditoria sobre els comptes anuals de FEDA encarregat per la pròpia entitat.

En data 13 de maig de 2021, l'entitat va lliurar els comptes anuals consolidats i l'informe de gestió consolidat de FEDA i societats dependents. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria sobre els comptes anuals consolidats encarregat per la pròpia entitat.

En data 13 de maig de 2021, FEDA va lliurar al Tribunal de Comptes els comptes anuals abreujats tancats a 31 de desembre de 2020 de la societat pública Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU i consta de la documentació següent: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

En data 13 de maig de 2021, FEDA va lliurar al Tribunal de Comptes els comptes anuals abreujats tancats a 31 de desembre de 2020 de la societat pública FEDA Solucions, SAU i consta de la documentació següent: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 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 per FEDA en l'exercici 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han 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.

En el cas de les societats públiques dependents, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les. Tanmateix, la societat dependent Centre de Tractament de Residus, SA està segregada d'aquesta fiscalització i és objecte d'una fiscalització pròpia donat el seu origen i la seva activitat principal.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 28 de juny de 2021.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.
- 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 21/2018, del 13 de setembre, d'impuls de la transició energètica i del canvi climàtic (Litecc).
- Decret legislatiu del 03-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 és responsabilitat de la directora de finances, juntament amb el cap d'administració i finances. I la gestió pressupostària és responsabilitat de la directora de planificació i estratègia i financera, juntament amb el tècnic de control de gestió.

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. D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2020 de data 25 de març de 2020, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2019. El Tribunal ha disposat, en data 14 de maig de 2021, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2019 de FEDA.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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
1. Despeses de personal	6.923.993
2. Consum de béns corrents i serveis	40.867.345
3. Despeses financeres	110.967
4. Transferències corrents	532.000
Despeses corrents	***48.434.305***
6. Inversions reals	20.572.290
7. Transferències de capital	4.235.563
8. Actius financers	4.600.000
9. Passius financers	2.702.993
Despeses de capital	***32.110.847***
Total pressupost despeses	**80.545.152**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	36.642
5. Ingressos patrimonials	66.943.135
Ingressos corrents	***66.979.776***
6. Alienació d'inversions	-
8. Actius financers	13.085.376
9. Passius financers	480.000
Ingressos de capital	***13.565.376***
Total pressupost d'ingressos	**80.545.152**

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	6.923.993	6.371	-	6.930.364
2. Consum de béns corrents i serveis	40.867.345	531.063	7.759	41.406.168
3. Despeses financeres	110.967	-	831	111.798
4. Transferències corrents	532.000	-	-	532.000
Despeses corrents	***48.434.305***	***537.434***	***8.590***	***48.980.329***
6. Inversions reals	20.572.290	2.655.967	-11.133.199	12.095.059
7. Transferències de capital	4.235.563	-	10.231.778	14.467.341
8. Actius financers	4.600.000	-	1.008.000	5.608.000
9. Passius financers	2.702.993	-	-	2.702.993
Despeses de capital	***32.110.847***	***2.655.967***	***106.579***	***34.873.393***
TOTAL DESPESES	**80.545.152**	**3.193.402**	**115.169**	**83.853.723**
4. Transferències corrents	36.642	-	-	36.642
5. Ingressos patrimonials	66.943.135	-	-	66.943.135
Ingressos corrents	***66.979.776***	***-***	***-***	***66.979.776***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-
8. Actius financers	13.085.376	3.193.402	115.169	16.393.946
9. Passius financers	480.000	-	-	480.000
Ingressos de capital	***13.565.376***	***3.193.402***	***115.169***	***16.873.946***
TOTAL INGRESSOS	**80.545.152**	**3.193.402**	**115.169**	**83.853.723**
RESULTAT DE LES PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES	**-**	**-**	**-**	**-**

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

	Press. inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2020	Pagat/Cobrat 2020	Pagat/Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
1 - Despeses de personal	6.923.993	6.571		6.930.564	6.417.125	6.417.125	6.374.814	6.206.171	231.116	92,0%	92,6%	6.502.637	-2,0%
2 - Despeses corrents	40.967.345	531.963	7.759	41.406.168	30.509.520	30.488.228	29.906.568	25.188.650	3.996.632	72,2%	73,6%	33.963.364	-11,9%
3 - Despeses financeres	110.957		831	111.788	111.498	111.498	111.498	111.498		99,7%	99,7%	150.675	-26,0%
4 - Transferències corrents	532.000			532.000	334.490	334.490	334.490	334.490		62,9%	62,9%	522.807	-36,0%
6 - Inversions reals	20.572.290	2.655.967	-11.133.199	12.095.059	6.792.552	6.775.773	4.610.025	3.360.914	1.250.719	38,1%	56,0%	5.040.251	-8,5%
7 - Transferències de capital	4.235.563		10.231.778	14.467.341	14.467.341	14.467.341	14.467.341	14.467.341		100,0%	100,0%	4.376.193	230,6%
8 - Actius financers	4.600.000		1.028.000	5.628.000	2.628.000	2.628.000	2.628.000	2.628.000		46,9%	46,9%	28.488.531	-90,8%
9 - Passius financers despeses	2.702.993			2.702.993	2.676.507	2.676.507	2.676.507	2.676.507		99,1%	99,1%	2.622.596	2,1%
TOTAL DESPESES	**80.646.152**	**3.193.402**	**115.169**	**83.853.723**	**63.939.034**	**63.909.962**	**61.111.243**	**55.474.551**	**5.480.467**	**72,9%**	**76,2%**	**81.557.056**	**-25,2%**
4 - Transferències corrents	36.642			36.642	45.509	45.509	45.509	45.509		124,2%	124,2%	49.255	-7,6%
5 - Ingressos patrimonials	66.943.135			66.943.135	57.164.175	57.164.175	57.164.175	50.174.941	6.979.446	85,4%	85,4%	64.804.045	-11,8%
6 - Alienació inversions					423.794	423.794	423.794	423.794		—	—	14.641.025	-97,1%
8 - Actius financers	13.065.376	3.193.402	115.169	16.373.946	13.660.287	13.660.287	13.660.287	13.660.287		83,4%	83,4%	7.119.792	91,9%
9 - Passius financers ingressos	490.000			490.000	443.392	443.392	443.392	443.392		92,4%	92,4%	419.027	5,8%
TOTAL INGRESSOS	**80.545.152**	**3.193.402**	**115.169**	**83.853.723**	**71.737.157**	**71.737.157**	**71.737.157**	**64.747.923**	**6.979.446**	**85,6%**	**85,6%**	**87.033.147**	**-17,6%**
RESULTAT PRESSUPOSTARI			**0**		**7.798.123**	**7.838.194**	**10.625.913**	**9.273.372**	**3.118.779**	—	—	**5.376.091**	**97,7%**

Font: FEDA
(Imports en euros)
Nota: De les dades informàtiques obtingudes l'import del cobrat del capítol 5 d'ingressos hauria de ser de 57.164.175 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	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2020	Cobrat 2020	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
I4 - Transferències corrent	36.642			36.642	45.509	45.509	45.509	45.509		**124,2%**	**124,2%**	49.255	**-7,6%**
410 - Subvencions corrents	36.642			36.642	45.509	45.509	45.509	45.509		124,2%	124,2%	49.255	-7,6%
41000 - Subvenció forfetària	36.642			36.642	45.509	45.509	45.509	45.509		124,2%	124,2%	49.255	-7,6%

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	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2020	Cobrat 2020	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
I5 - Ingressos patrimonials	**66.943.135**			**66.943.135**	**57.164.175**	**57.164.175**	**57.164.175**	**50.174.941**	**8.579.446**	**85,4%**	**85,4%**	**64.804.048**	**-11,8%**
53 - Ingressos financers	**416.072**			**416.072**	**336.984**	**336.984**	**336.984**	**336.984**		**81,0%**	**81,0%**	**217.244**	**55,1%**
538 - Ingressos financers	416.072			416.072	336.984	336.984	336.984	336.984		81,0%	81,0%	217.244	55,1%
53001 - Interessos	90.572			90.572	243.891	243.891	243.891	243.891		269,3%	269,3%	214.604	13,6%
53002 - Altres ingressos fin					2.088	2.088	2.088	2.088		—	—	2.341	-10,8%
53003 - Dividends CTRAsa										—	—	300	-100,0%
53004 - Interessos préstecs concedits em	325.500			325.500	91.006	91.006	91.006	91.006		28,0%	28,0%		-
57 - Rtat operacions cial	**66.527.063**			**66.527.063**	**56.827.191**	**56.827.191**	**56.827.191**	**49.837.957**	**8.579.446**	**85,4%**	**85,4%**	**64.586.804**	**12,0%**
571 - Vendes de béns	1.200			1.200									-
57110 - Material comptable	1.200			1.200									-
572 - Prestacio serveis	66.337.436			66.337.436	56.697.710	56.697.710	56.697.710	49.708.476	8.579.446	85,5%	85,5%	64.482.809	12,1%
5721 - Energia	**63.887.846**			**63.887.846**	**54.716.236**	**54.716.236**	**54.716.236**	**47.790.981**	**8.494.999**	**85,6%**	**85,6%**	**61.857.734**	**-11,5%**
57211 - Baixa tensió Feda	37.416.778			37.416.778	30.446.095	30.446.095	30.446.095	27.146.390	4.152.479	81,4%	81,4%	36.362.859	-16,2%
57213 - 20KV ETR Tarifa A	14.842.113			14.842.113	12.882.107	12.882.107	12.882.107	10.410.381	2.923.251	86,8%	86,8%	13.995.497	-8,0%
57215 - Sortida ET Tarifa C					112.845	112.845	112.845	38.323	13.166	—	—	112.161	0,6%
57216 - Terme de potència	9.931.614			9.931.614	9.735.810	9.735.810	9.735.810	8.679.762	1.077.268	98,0%	98,0%	9.452.846	3,0%
57219 - Terme potència mitja	1.997.443			1.997.443	1.539.379	1.539.379	1.539.379	1.245.225	326.836	77,1%	77,1%	1.944.570	-20,8%
5722 - Altres prestacions	**1.336.181**			**1.336.181**	**1.344.681**	**1.344.681**	**1.344.681**	**1.344.681**		**100,7%**	**100,7%**	**1.804.096**	**-25,5%**
57222 - Pòlisses	260.400			260.400	217.409	217.409	217.409	217.409		86,8%	86,8%	256.061	16,1%
57224 - Manti llog aparells	578.096			578.096	588.912	588.912	588.912	588.912		101,9%	101,9%	577.195	2,0%
57225 - Serveis nous abonat	445.916			445.916	476.924	476.924	476.924	476.924		107,0%	107,0%	581.184	-17,9%
57226 - Treballs modif abona	42.402			42.402	56.165	56.165	56.165	56.165		132,5%	132,5%	34.009	65,1%
57228 - Vdes altres empreses	19.367			19.367	4.254	4.254	4.254	4.254		22,0%	22,0%	355.676	-98,8%
57229 - Fon compensació					1.217	1.217	1.217	1.217		—	—		-
5723 - Ingressos de Calor	**911.147**			**911.147**	**498.372**	**498.372**	**498.372**	**425.393**	**84.447**	**54,7%**	**54,7%**	**716.616**	**-30,5%**
57231 - Consum de Calor	911.147			911.147	498.372	498.372	498.372	425.393	84.447	54,7%	54,7%	662.543	-24,8%
57232 - Potència de Calor										—	—	55.072	-100,0%
5724 - Mobilitat elèctrica	**202.260**			**202.260**	**138.221**	**138.221**	**138.221**	**138.221**		**68,3%**	**68,3%**	**102.361**	**48,1%**
57241 - Lloguer wallbox					16.960	16.960	16.960	16.960		—	—	12.897	31,5%
57242 - Recarregues targetes prepagam					7.484	7.484	7.484	7.484		—	—	10.260	-27,1%
57245 - Servei gestió plataforma	202.260			202.260	113.776	113.776	113.776	113.776		56,3%	56,3%	79.204	43,7%
573 - Altres ingressos	188.427			188.427	129.481	129.481	129.481	129.481		68,7%	114,1%	103.990	24,5%
57300 - Ingressos Per IS										—	—	4.972	-100,0%
57310 - Recàrrecs recomanats	60.871			60.871	14.613	14.613	14.613	14.613		24,0%	24,0%	63.227	-76,9%
57320 - Serveis a filials	127.556			127.556	114.869	114.869	114.869	114.869		90,1%	90,1%	35.789	220,9%

Font: FEDA
(Imports en euros)
Nota: De les dades informàtiques obtingudes l'import del cobrat hauria de ser de 57.164.175 euros.

2.2.3. Alienació d'inversions

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, la liquidació del pressupost del capítol d'alienació d'inversions, presentava el següent resum:

	Press. inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2020	Cobrat 2020	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
16 - Alienació inversions					423.794	423.794	423.794	423.794		—		14.641.025	-97,1%
60 - Alien. inv. material										—		13.519.887	-100,0%
60899 - Alien. inv. material										—		13.519.887	-100,0%
64 - Alien. inv. immater.					423.794	423.794	423.794	423.794		—		1.130.338	-62,5%
64099 - Alien. imm. immater.					423.794	423.794	423.794	423.794		—		1.130.338	-62,5%

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Tractament comptable i pressupostari de l'aportació no dinerària de diversos actius

En data 1 de març de 2020, la societat filial FEDA Solucions, SAU va procedir a una ampliació de capital social, la qual va ser subscrita i desembolsada íntegrament pel seu accionista únic (FEDA), mitjançant l'aportació dinerària de 584 milers d'euros, així com l'aportació no dinerària de 424 milers d'euros corresponent als principals actius necessaris per poder dur a terme l'activitat de la societat.

FEDA s'enregistra un ingrés del capítol VI, així com una despesa pressupostària del capítol VIII d'Actius financers del pressupost de despeses. Atès que l'execució de l'aportació no dinerària no comporta l'existència de fluxos financers, no ha de ser objecte de reflex pressupostari. El que comporta que la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses estigui sobrevalorat en 424 milers d'euros.

2.2.4. Actius financers del pressupost d'ingressos

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

	Press. inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2020	Cobrat 2020	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
I8 - Actius financers	13.085.376	3.193.402	115.169	16.393.946	13.660.287	13.660.287	13.660.287	13.660.287		**83,3%**	**83,3%**		**91,9%**
80 - Reintegr.Deute S.Públ	3.433.351			3.433.351	13.467.919	13.467.919	13.467.919	13.467.919		392,3%	392,3%	7.119.792	89,2%
80110 - Reint.deute S.Public	3.433.351			3.433.351	13.467.919	13.467.919	13.467.919	13.467.919		392,3%	392,3%	7.119.792	89,2%
81 - Reintegrament de Prestec	620.292			620.292	192.368	192.368	192.368	192.368		31,0%	31,0%		
81011 - Reintegrament prestec	620.292			620.292	192.368	192.368	192.368	192.368		**31,0%**	**31,0%**		
87 - Romanents tresoreria	9.031.732	3.193.402	115.169	12.340.303									
87000 - Romanents tresoreria	9.031.732	3.193.402	115.169	12.340.303									

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.5. Passius financers del pressupost d'ingressos

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

	Press. inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2020	Cobrat 2020	Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
I9 - Passius financers	480.000			480.000	443.392	443.392	443.392	443.392		92,4%	92,4%	419.027	5,8%
84 - Dipòsits rebuts	480.000			480.000	443.392	443.392	443.392	443.392		92,4%	92,4%	419.027	5,8%
84000 - Dipòsits rebuts	480.000			480.000	443.392	443.392	443.392	443.392		92,4%	92,4%	419.027	5,8%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses de personal

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

	Press. inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2020	Pagat 2020	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
1 - Despeses de personal	6.923.993	6.371		6.930.364	6.417.525	6.417.525	6.374.814	6.205.171	231.116	92,0%	92,6%	6.502.637	-2,0%
12 - Personal contractual	5.514.379		-58.665	5.455.715	5.013.370	5.013.370	5.013.370	5.013.370		91,9%	91,9%	5.153.600	-2,7%
120 - Remuneracions Bàsiques	5.514.379		-58.665	5.455.715	5.013.370	5.013.370	5.013.370	5.013.370		91,9%	91,9%	5.153.600	-2,7%
12000 - Sou base pers contractual	3.882.531			3.882.531	3.528.086	3.528.086	3.528.086	3.528.086		90,9%	90,9%	3.689.554	-4,4%
12010 - Triennis	431.820			431.820	407.692	407.692	407.692	407.692		94,4%	94,4%	413.801	-1,5%
12020 - Incentius	400.000			400.000	355.032	355.032	355.032	355.032		88,8%	88,8%	382.434	-7,2%
12030 - Primes de torn	45.601		6.170	51.771	51.771	51.771	51.771	51.771		100,0%	100,0%	51.539	0,4%
12060 - Hores extraordinàries	64.800		6.170	58.630	50.500	50.500	50.500	50.500		86,1%	86,1%	70.168	-28,0%
12060 - Complement pensions	151.356			151.356	149.260	149.260	149.260	149.260		98,6%	98,6%	150.483	-0,8%
12070 - Permi altres retribu	358.070		112.961	471.030	471.030	471.030	471.030	471.030		100,0%	100,0%	395.621	19,1%
12080 - Noves contractacions	76.203		76.203										
12090 - Increment remuneracions	53.998		-45.423	8.576									
13 - Personal eventual	92.327		33.844	126.171	126.171	126.171	126.171	126.171		100,0%	100,0%	74.693	68,9%
130 - Remuneracions Bàsiques	92.327		33.844	126.171	126.171	126.171	126.171	126.171		100,0%	100,0%	74.693	68,9%
13000 - Sou base per eventua	92.327		33.844	126.171	126.171	126.171	126.171	126.171		100,0%	100,0%	74.693	68,9%
160 - Quotes CASS	863.282			863.282	803.031	803.031	803.031	648.315	167.895	93,0%	93,0%	802.241	1,1%
16030 - Personal contractual	837.160			837.160	778.273	778.273	778.273	618.413	165.446	93,0%	93,0%	799.451	-2,6%
16040 - Noves contractacions	11.811		-10.447	1.364									
16050 - Personal eventual	14.311		6.390	20.701	20.701	20.701	20.701	18.223	2.419	100,0%	100,0%	12.792	61,8%
16060 - Pensions pre-jubilacions			4.057	4.057	4.057	4.057	4.057	3.679		100,0%	100,0%		
161 - Prestacions socials	136.642		24.821	161.462	161.256	161.256	161.256	161.256		99,9%	99,9%	138.365	16,6%
16100 - Pensions	136.642		824	137.466	137.259	137.259	137.259	137.259		99,9%	99,9%	138.365	-0,8%
16160 - Pensions pre-jubilacions			23.997	23.997	23.997	23.997	23.997	23.997		100,0%	100,0%		
16300 - Formació i perfeccionament	173.150	6.371		179.521	171.986	171.986	129.675	124.564	50.198	72,2%	96,8%	134.807	-39,8%

Font: FEDA
(Imports en euros)
Nota: De les dades informàtiques obtingudes manquen els subconceptes i imports 12081 i16310 i el concepte i imports del 163.

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.

2.2.7. Consum de béns corrents i serveis

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

	Press. Inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Comprom.	Realitzat 2020	Pagat 2020	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
2 - Despeses corrents	**40.867.345**	**531.063**	**7.759**	**41.406.168**	**30.509.520**	**30.488.228**	**29.906.568**	**25.188.630**	**3.998.832**	**72,2%**	**73,6%**	**33.953.364**	**-11,9%**
20 - Lloguers i cànon	330.689		38.259	368.149	207.780	207.780	207.780	189.825	5.250	56,3%	56,3%	122.165	70,1%
201 - Cànons			38.259	38.259	38.259	38.259	38.259	38.259		100,0%	100,0%	32.907	16,3%
20100 - Canon Comu			38.259	38.259	38.259	38.259	38.259	38.259		100,0%	100,0%	32.907	16,3%
202 - Lloguer edifici	33.600			33.600	33.488	33.488	33.488	33.464		99,7%	99,7%	33.209	0,8%
20200 - Lloguer edifici	33.600			33.600	33.488	33.488	33.488	33.464		99,7%	99,7%	33.209	0,8%
206 - Lleg. ossi apl.inf.	297.289			297.289	136.033	136.033	136.033	118.101	5.250	45,8%	45,8%	56.050	142,7%
20600 - Lloguer apl.inform.	297.289			297.289	136.033	136.033	136.033	118.101	5.250	45,8%	45,8%	56.050	142,7%
21 - Reparació,ment i con	**3.014.950**	**294.832**	**-96.039**	**3.213.743**	**2.448.639**	**2.428.209**	**2.124.431**	**1.641.272**	**651.140**	**66,1%**	**75,6%**	**2.756.213**	**-22,9%**
212 - Edificis i altres co	652.900	60.074	103.161	816.613	314.296	312.090	267.592	162.360	81.444	41,0%	51,1%	502.511	-54,0%
21200 - Edificis	161.800	7.494		169.094	132.065	130.759	122.326	103.658	19.789	72,3%	77,3%	147.357	-17,0%
21210 - Infraestructures	491.300	53.379	-103.161	441.518	182.231	182.231	145.177	58.702	61.655	32,9%	41,3%	445.174	-67,4%
213 - Maquinària,instal·la	1.761.150	206.338	0	1.967.488	1.516.514	1.498.053	1.305.246	1.017.498	433.939	66,4%	76,1%	1.589.845	-17,9%
21301 - Instal·lacions enll	39.500	1.049	6.731	46.280	46.280	45.760	45.760	36.552	4.659	98,9%	98,9%	49.412	-7,4%
21302 - Altres equipaments	9.200		5.942	15.142	15.142	15.142	14.272	12.096	2.247	94,3%	100,0%	19.828	-28,0%
21315 - Central	213.900	29.361	-10.986	232.275	108.116	101.116	96.816	63.668	164.008	41,7%	43,5%	221.360	-56,3%
21320 - Linies alta tensió	80.000	52.559	-5.942	126.617	63.298	63.298	63.298	58.912	9.654	50,0%	50,0%	61.166	3,5%
21330 - E.T.R. Escaldes	257.350	7.798		265.148	148.422	148.422	133.704	91.335	47.601	50,4%	56,0%	206.248	-35,2%
21332 - E.T.R. Ransol	53.550	7.894		61.444	29.771	29.771	29.771	28.330	3.093	48,5%	48,5%	91.892	-67,6%
21333 - E.T.R. MARGINEDA	67.700	7.057		74.757	72.336	72.336	55.104	40.617	12.724	73,7%	96,6%	53.031	3,9%
21334 - Subestacio 225/110kV	256.350	9.409		265.759	211.079	201.469	137.303	108.180	32.935	51,7%	75,8%	145.580	-6,7%
21335 - Telecomanda	109.600		6.636	116.436	116.435	116.426	116.426	89.461	6.815	100,0%	100,0%	109.301	6,5%
21340 - Linies mitja tensió	294.000	63.215	-143.264	213.950	208.206	208.206	121.535	87.864	88.669	56,8%	97,3%	143.356	-15,2%
21350 - Estacions transforma	192.000	13.563	136.430	341.992	332.744	332.404	329.064	264.125	23.201	96,2%	97,2%	218.608	50,5%
21360 - Linies baixa tensió	48.000	679	-6.731	42.948	34.965	34.773	34.773	27.957	5.766	81,0%	81,0%	54.483	-36,2%
21370 - Quadres i comptadors	78.000	3.845	-10.037	71.807	38.885	37.995	37.486	25.704	4.864	52,2%	52,9%	32.277	16,1%
21371 - Equips cogeneració												61.726	-100,0%
21373 - Mant Subest. Calor												4.230	-100,0%
21380 - Equips Smart City			10.037	10.037	10.037	10.037	10.037	9.823		100,0%	100,0%		
2139 - Manteniment ampliable	**62.000**	**9.910**	**10.986**	**82.897**	**80.897**	**80.897**	**80.897**	**73.074**	**27.468**	**97,6%**	**97,6%**	**117.338**	**-31,1%**
21391 - Reparacions per averies	60.000	9.910	10.986	80.897	80.897	80.897	80.897	73.074	27.468	100,0%	100,0%	117.069	-30,9%
21392 - Modificacions a demanda	2.000			2.000					214			269	-100,0%
214 - Material transport	36.000			36.000	29.171	28.608	28.608	24.935	10.111	79,5%	79,5%	35.253	-18,9%
21400 - Material transport	36.000			36.000	29.171	28.608	28.608	24.935	10.111	79,5%	79,5%	35.253	-18,9%
215 - Mobiliari i estris	6.000			6.000	1.321	1.321	1.321	1.321		22,0%	22,0%	5.145	-74,3%
21500 - Mobiliari i estris	6.000			6.000	1.321	1.321	1.321	1.321		22,0%	22,0%	5.145	-74,3%
216 - Equips informàtics	558.900	27.620	7.122	593.643	587.236	587.236	520.754	435.167	125.646	87,7%	98,9%	533.439	-2,4%
21600 - Equips informàtics	558.900	27.620	7.122	593.643	587.236	587.236	520.754	435.167	125.646	87,7%	98,9%	533.439	-2,4%
22 - Material,subm.altres	**37.504.586**	**236.231**	**65.538**	**37.806.356**	**27.849.624**	**27.848.962**	**27.571.079**	**23.354.256**	**3.342.268**	**72,9%**	**73,7%**	**31.062.020**	**-11,2%**
220 - Material oficina	127.200	3.493		130.693	68.584	68.805	68.805	62.517	9.341	52,6%	52,6%	75.460	-8,9%
22000 - Material oficina ordinari	21.600	3.493		25.093	20.785	20.785	20.785	18.378	1.280	82,8%	82,8%	13.306	56,2%
22010 - Pet. Mob. i estris	60.000			60.000	20.810	20.210	20.210	18.908	4.510	33,7%	33,7%	32.316	-37,5%
22020 - Premsa i revistes	7.200			7.200	6.219	6.219	6.219	5.473	378	86,4%	86,4%	3.891	59,8%
22030 - Libres i altres pub	8.400			8.400	6.769	6.769	6.769	6.769	136	80,6%	80,6%	6.955	-2,7%
22040 - Material informàtica	30.000			30.000	15.001	14.822	14.822	12.989	3.037	49,4%	49,4%	19.908	-25,7%

	Press. Inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2020	Pagat 2020	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
221 - Subministr.aliments	93.000	1.605	64.982	160.587	148.055	148.050	135.497	51.827	9.316	86,5%	92,2%	64.750	115,3%
22120 - Carburants locomoció	33.600		-6.033	27.567	21.722	21.722	21.722	16.429	6.283	78,8%	78,8%	30.655	-29,1%
22140 - Vestuari	40.000	1.605	70.935	112.540	112.540	112.540	103.988	28.034	2.540	92,4%	100,0%	17.926	480,1%
22180 - Productes neteja	13.200			13.200	12.352	12.352	12.352	6.165	527	93,6%	93,6%	13.013	-5,1%
22190 - Altres subministram.	7.200			7.200	1.441	1.436	1.436	1.208	165	19,9%	19,9%	3.196	-55,1%
222 - Comunicacions	157.800		11.341	169.141	168.124	168.124	168.124	154.352	15.777	99,4%	99,4%	166.878	1,2%
22200 - Serveis telefònics	156.000		11.541	167.941	167.941	167.941	167.941	154.169	15.777	100,0%	100,0%	165.119	1,7%
22210 - Serveis postals	1.800			1.800	182	182	182	182		10,1%	10,1%	959	-81,0%
223 - Transport	14.400			14.400	7.104	7.104	7.104	6.395	848	49,3%	49,3%	10.627	-33,2%
22310 - Missatgers	14.400			14.400	7.104	7.104	7.104	6.395	848	49,3%	49,3%	10.627	-33,2%
224 - Primes assegurances	388.223		7.790	405.962	405.543	405.543	405.543	405.543		99,9%	99,9%	395.351	2,6%
22400 - Responsabil. Civil	53.172		-4.865	58.307	58.307	58.307	58.307	58.307		100,0%	100,0%	57.762	0,9%
22420 - Vehicles i ginys	16.580			16.580	16.141	16.141	16.141	16.141		97,4%	97,4%	16.752	-3,6%
22450 - Avaria maquinària	86.413		20.660	107.073	107.073	107.073	107.073	107.073		100,0%	100,0%	86.413	23,9%
22460 - Multirisc incendi	163.409		30.919	194.328	194.328	194.328	194.328	194.328		100,0%	100,0%	166.376	16,8%
22490 - Pèrdues explotació	68.649		38.965	29.694	29.694	29.694	29.694	29.694		100,0%	100,0%	68.649	-56,7%
225 - Tributs	1.467.903		15.250	1.483.153	1.451.172	1.451.172	1.451.172	1.345.463		97,8%	97,8%	1.535.415	-5,5%
22520 - Tributs estatals	2.915		118	3.033	3.033	3.033	3.033	3.033		100,0%	100,0%	2.915	4,0%
22521 - Impost sobre benefic.	1.240.345			1.240.345	1.218.822	1.218.822	1.218.822	1.218.822		98,3%	98,3%	1.304.760	-6,6%
22530 - Tributs comunals	224.643		16.132	239.775	229.317	229.317	229.317	123.609		95,6%	95,6%	227.740	0,7%
226 - Altres serveis	817.036	1.509	34.314	786.231	689.926	689.926	440.380	349.166	110.197	56,0%	62,3%	686.782	-35,9%
22610 - Atenc. protoco. i repr.	15.000			15.000	4.748	4.748	4.748	4.748		31,7%	31,7%	14.630	-67,5%
22630 - Jurisdicció contenc.	30.000			30.000								300	-100,0%
22650 - Reunions,conf.i curs	34.800		-15.250	19.550	2.889	2.889	2.889	2.889	4.706	14,8%	14,8%	41.718	-93,1%
22670 - Publicitat i propaga.	258.100	509	-11.541	246.668	203.142	203.142	167.095	115.820	51.810	67,7%	82,4%	223.941	-25,4%
22680 - Patrocinis	102.300			102.300	37.363	37.363	37.363	27.613	12.500	36,5%	36,5%	78.768	-52,6%
22690 - Gestió rebuts	156.336			156.336	127.196	127.196	127.196	127.196		81,4%	81,4%	135.234	-5,9%
22691 - Serveis	15.000			15.000	12.432	12.432	12.432	12.424	15.805	82,9%	82,9%	15.192	-18,2%
22692 - Serveis exteriors di.	181.500	3.000	-7.122	177.378	86.494	86.494	72.994	43.229	29.726	41,2%	48,8%	148.914	-51,0%
22693 - Altres despeses	24.000			24.000	15.663	15.663	15.663	15.246	4.046	65,3%	65,3%	28.085	-44,2%
227 - Treballs realitz.emp.	1.261.404	77.620		1.489.028	1.449.018	1.446.960	1.229.176	682.386	141.135	82,5%	97,3%	915.556	34,3%
22700 - Treb.real net i sane.	71.018			71.018	66.346	66.268	66.268	42.132	9.827	93,3%	93,3%	66.793	-0,8%
22710 - Empresa de seguretat	22.800	1.620	17.209	41.629	41.629	41.629	40.281	18.203	12.942	96,8%	100,0%	29.751	35,4%
22720 - Personal subcontrac.	222.281		-17.209	205.072	183.574	183.574	183.574	143.847	42.484	89,5%	89,5%	233.340	-21,3%
22750 - Estudis i treb.tècn.	945.305	225.004		1.171.309	1.157.490	1.157.490	939.054	478.184	75.882	80,2%	98,8%	585.673	60,3%
228 - Subminist vendes ter.	33.166.620			33.166.620	23.661.278	23.661.278	23.661.278	20.296.626	3.046.457	71,3%	71,3%	27.210.410	-13,0%
22810 - Compra d'energia	31.623.663			31.623.663	22.809.602	22.809.602	22.809.602	19.617.234	3.046.457	72,1%	72,1%	27.199.211	-16,1%
22811 - Transformació energia	1.533.958			1.533.958	851.676	851.676	851.676	779.392		55,5%	55,5%		
22820 - Material per a vdes.	9.000			9.000								11.207	-100,0%
23 - Indemnitzacions serv.	16.920			16.920	3.277	3.277	3.277	3.277	174	19,4%	19,4%	12.966	-74,7%
230 - Reembossament dietes	2.520			2.520	80	80	80	80	171	3,2%	3,2%	584	-86,3%
23000 - Personal fix	2.520			2.520	80	80	80	80	171	3,2%	3,2%	584	-86,3%
231 - Locomoció	14.400			14.400	3.197	3.197	3.197	3.197	3	22,2%	22,2%	12.382	-74,2%
23100 - Locomoció desp.perso.	14.400			14.400	3.197	3.197	3.197	3.197	3	22,2%	22,2%	12.382	-74,2%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.8. 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	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2020	Pagat 2020	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
3 - Despeses financeres	110.967		831	111.798	111.498	111.498	111.498	111.498		99,7%	99,7%	150.675	-26,0%
31 - de préstecs	110.667		831	111.498	111.498	111.498	111.498	111.498		100,0%	100,0%	150.675	-26,0%
310 - Interessos préstec	110.667		831	111.498	111.498	111.498	111.498	111.498		100,0%	100,0%	150.675	-26,0%
31000 - Interessos préstec	110.667		831	111.498	111.498	111.498	111.498	111.498		100,0%	100,0%	150.675	-26,0%
33 - De compte corrents	300			300									
330 - Interessos CTACT	300			300									
33000 - Interessos CTACT	300			300									

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.9. 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	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2020	Pagat 2020	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
4 - Transf.corrents	532.000			532.000	334.490	334.490	334.490	334.490		62,9%	62,9%	522.807	-36,0%
48 - Instituc sense lucre	532.000			532.000	334.490	334.490	334.490	334.490		62,9%	62,9%	522.807	-36,0%
482 - Instituc sense lucre	532.000			532.000	334.490	334.490	334.490	334.490		62,9%	62,9%	522.807	-36,0%
48200 - Instituc sense lucre	532.000			532.000	334.490	334.490	334.490	334.490		62,9%	62,9%	522.807	-36,0%

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	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2020	Pagat 2020	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
7 - Transferències capital	**4.235.563**		**10.231.778**	**14.467.341**	**14.467.341**	**14.467.341**	**14.467.341**	**14.467.341**		**100,0%**	**100,0%**	**4.376.193**	**230,6%**
75 - Trans.Capital Govern	4.235.563		10.231.778	14.467.341	14.467.341	14.467.341	14.467.341	14.467.341		100,0%	100,0%	4.376.193	230,6%
750 - Transferències capital	4.235.563		10.231.778	14.467.341	14.467.341	14.467.341	14.467.341	14.467.341		100,0%	100,0%	4.376.193	230,6%
75000 - Dividends	4.235.563		231.778	4.467.341	4.467.341	4.467.341	4.467.341	4.467.341		100,0%	100,0%	4.376.193	2,1%
75010 - Distribució Reserves			10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000		100,0%	100,0%		

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.10. Inversions reals

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

	Press. inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2020	Pagat 2020	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
6 - inversions reals	**20.572.290**	**2.655.967**	**-11.133.199**	**12.095.059**	**6.792.552**	**6.775.773**	**4.610.025**	**3.860.914**	**1.230.719**	**38,1%**	**56,0%**	**5.040.251**	**-8,5%**
60 - Inversions noves	18.716.750	2.012.853	-10.533.199	10.196.447	6.242.812	6.226.462	4.318.594	3.578.858	1.052.084	42,4%	61,1%	4.390.557	-1,6%
600 - Terrenys i béns mit.		984.388		984.388	787.258	787.258	762.225	758.322	11.880	77,4%	96,9%	667.550	14,2%
60002 - Acondicionaments		984.388		984.388	787.258	787.258	762.225	758.322	11.880	77,4%	96,9%	667.550	14,2%
602 - Edifici construccions	3.056.660	225.389	-1.580.000	1.702.049	915.117	915.117	264.196	37.612	24.205	11,5%	51,4%	82.165	221,5%
60261 - Edificis	2.755.660	84.971	-1.500.000	1.340.732	751.001	751.001	40.080	10.600		3,0%	36,0%	38.982	2,8%
60262 - Obres infraestructur	300.000	141.318		441.318	164.116	164.116	164.116	27.012	24.205	37,2%	37,2%	24.205	578,0%
603 - Maquinària,instal.orgal	15.174.682	741.224	6.963.233	6.952.674	4.241.761	4.225.411	3.178.472	2.705.262	957.370	60,7%	60,8%	3.222.141	-1,4%
6034 - Instal·lacions propi	**14.344.682**	**740.667**	**-8.711.531**	**9.373.818**	**3.716.108**	**3.702.988**	**2.665.735**	**2.238.492**	**679.221**	**41,8%**	**58,1%**	**2.060.910**	**0,2%**
60310 - Instal·l equip addl	230.450		-13.789	216.661								30.890	-100,0%
60320 - Altres equipaments	119.033			119.033	99.824	99.824	49.821	49.821	2.125	41,9%	83,9%	2.125	2244,5%
60342 - Línies alta tensió	5.200.000	93.536	-4.408.084	885.452	98.286	98.286	27.036	27.036	60.573	3,1%	11,1%	174.821	-84,5%
60343 - E.T.R. Escaldes	1.460.000	51.213	-1.109.587	401.626	124.133	124.133	112.959	72.919	266.405	28,1%	30,9%	748.332	-84,9%
60345 - E.T.R. Ransol									5.512				-
60346 - E.T.R. Margineda									13.692			29.929	-100,0%
60347 - Subestació 220/110kV	40.000		110.424	150.424	150.424	150.424	42.568			28,3%	100,0%		-
60348 - Telecomanda	450.000	21.382	-30.034	441.349	119.788	111.412	111.412	13.416	5.272	25,2%	25,2%	38.969	185,9%
60349 - Línies mitjana tens	1.499.000	246.283	-332.340	1.412.943	1.394.454	1.389.804	808.757	684.774	102.751	57,2%	98,4%	477.751	69,3%
60350 - Estacions transform	130.000	376	43.539	173.915	155.915	155.915	132.694	123.199	5.915	76,3%	89,7%	169.857	-21,9%
60351 - Línies baixa tensió	270.000	7.507	-71.090	206.418	130.359	130.359	123.120	106.484	33.920	59,6%	63,2%	136.905	-63,9%
60352 - Quadres i comptadors	800.000	512	-60.794	739.718	156.421	158.327	158.122	156.836	1.231	21,4%	21,4%	147.398	7,3%
60356 - Equip.Central Cogen	1.546.200	136.360	-1.239.778	441.772	296.933	296.933	280.992	138.420	181.265	63,6%	67,2%	386.454	-27,1%
60356 - Equip. Xarxa Calor	500.000	27.127	-500.000	27.127	25.192	25.192	7.505		561	27,7%	92,9%	118.480	-93,7%
60358 - E.T.R. Massana	2.100.000	157.380	-1.100.000	1.157.380	962.380	962.380	810.748	805.588		70,1%	83,2%		-
6035 - Inst.Potició abonat	**630.000**	**557**	**-258.956**	**531.601**	**508.399**	**508.003**	**498.317**	**452.429**	**278.008**	**93,7%**	**95,5%**	**505.824**	**-1,5%**
60366 - Línies mitjana tens	60.000		44.506	104.506	104.506	104.506	101.924	99.348	2.920	97,5%	100,0%	54.148	88,2%
60367 - Estacions transform	60.000		86.449	146.449	144.140	144.140	142.770	141.545	2.996	98,2%	99,1%	178.188	-19,9%
60368 - Línies baixa tensió	150.000	557	71.090	221.646	218.874	218.667	212.968	171.738	17.871	96,1%	98,7%	192.356	10,7%
60369 - Quadres i comptadors	60.000			60.000	40.879	40.690	40.654	39.798	2.555	67,8%	67,8%	81.132	-49,9%
60370 - Equip. Subest.Calor	500.000		-500.000						251.667				-
6038 - Inst.diversificació			**17.254**	**17.254**	**17.254**	**14.420**	**14.420**	**14.341**	**141**	**83,6%**	**83,6%**	**51.762**	**-72,1%**
60380 - Equips Smart City			17.254	17.254	17.254	14.420	14.420	14.341	141	83,6%	83,6%	51.762	-72,1%
6039 - Energies renovables			**30.000**	**30.000**								**3.645**	**-100,0%**
60390 - Energies renovables			30.000	30.000								3.645	-100,0%
604 - Material transport	70.000	29.885	30.034	129.919	129.919	129.919	20.885	20.885	41.483	17,3%	100,0%	69.324	-69,9%
60400 - Material transport	70.000	29.885	30.034	129.919	129.919	129.919	20.885	20.885	41.483	17,3%	100,0%	69.324	-69,9%
605 - Mob. i mat. despatx	190.450		-180.000	30.450	3.837	3.837	3.837	3.837		4,2%	4,2%	12.794	-70,0%
60500 - Mob. i mat. despatx	190.450		-100.000	90.450	3.837	3.837	3.837	3.837		4,2%	4,2%	12.794	-70,0%
606 - Proc.informàtics i telec	165.000	40.967		205.967	173.920	173.920	148.979	52.941	16.158	72,3%	84,4%	345.548	-56,9%
60600 - Material informàtic	165.000	40.967		205.967	173.920	173.920	148.979	52.941	16.158	72,3%	84,4%	345.548	-56,9%
608 - Altre immob.material	60.000			60.000					948			10.014	-100,0%
60800 - Altre immob material	60.000			60.000					948			10.014	-100,0%
64 - Immobilitzat immater	**1.855.497**	**643.114**	**-600.000**	**1.898.612**	**549.741**	**549.312**	**291.431**	**282.055**	**178.635**	**15,3%**	**28,9%**	**649.694**	**-55,1%**
64030 - Real.est.proj.invest	183.333			183.333	5.400	5.400	5.400	5.400		2,9%	2,9%		-
64050 - Aplicacions informà	1.672.164	643.114	-600.000	1.715.278	544.341	543.912	286.031	276.655	178.635	16,7%	31,7%	649.694	-56,0%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses

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

	Press. Inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2020	Pagat 2020	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
8 - Actius financers	4.600.000		1.008.000	5.608.000	2.628.000	2.628.000	2.628.000	2.628.000		46,9%	46,9%	28.488.531	-90,8%
80 - Deute Sector Públic												10.034.531	-100,0%
801 - Deute Sec.públ. (I)												10.034.531	-100,0%
80100 - Deute Sec.pub. (I)												10.034.531	-100,0%
81 - Concessió de Préstecs	4.600.000			4.600.000	1.620.000	1.620.000	1.620.000	1.620.000		35,2%	35,2%	2.950.000	-45,1%
810 - Concessió de Préstecs	4.600.000			4.600.000	1.620.000	1.620.000	1.620.000	1.620.000		35,2%	35,2%	2.950.000	-45,1%
81010 - Finançament de Feda - Empresa	4.600.000			4.600.000	1.620.000	1.620.000	1.620.000	1.620.000		35,2%	35,2%	2.950.000	-45,1%
82 - Adquisició d'accions			1.008.000	1.008.000	1.008.000	1.008.000	1.008.000	1.008.000		100,0%	100,0%	15.504.000	-93,5%
820 - Adquis.acc. sect.públ.			1.008.000	1.008.000	1.008.000	1.008.000	1.008.000	1.008.000		100,0%	100,0%	15.504.000	-93,5%
82010 - Adquis acc. Solucions			1.008.000	1.008.000	1.008.000	1.008.000	1.008.000	1.008.000		100,0%	100,0%		-
82011 - Adquis acc. Cancelera												15.504.000	-100,0%

Font: FEDA
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.3.

2.2.12. Passius financers del pressupost de despeses

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

	Press. inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2020	Pagat 2020	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2020 (%)	Liquidació Com/Pres 2020 (%)	Realitzat 2019	Variació Realitzat 2020/2019 (%)
9 - Passius financers	2.702.993			2.702.993	2.678.507	2.678.507	2.678.507	2.678.507		99,1%	99,1%	2.622.598	2,1%
91 - Amortització préstec	2.282.993			2.282.993	2.282.162	2.282.162	2.282.162	2.282.162		100,0%	100,0%	2.270.666	0,5%
91312 - Préstec bancari	2.282.993			2.282.993	2.282.162	2.282.162	2.282.162	2.282.162		100,0%	100,0%	2.270.666	0,5%
94 - Devolucions dipòsits	420.000			420.000	396.345	396.345	396.345	396.345		94,4%	94,4%	351.933	12,6%
94001 - Devolucions dipòsits	420.000			420.000	396.345	396.345	396.345	396.345		94,4%	94,4%	351.933	12,6%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

Actiu	31/12/2020	31/12/2019	Passiu	31/12/2020	31/12/2019
Actius no corrents	**149.213.110**	**157.531.582**	**Patrimoni net**	**177.297.443**	**179.111.155**
Immobilitzat intangible (nota 6)	**1.125.972**	**1.656.552**	**Capital**	-	-
Despeses d'establiment	-	-	Capital	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	**Prima d'emissió**	-	-
Fons de comerç	-	-	**Reserves**	-	-
Altres actius intangibles	1.125.972	1.656.552	Reserva legal	-	-
Immobilitzat tangible (nota 7)	**120.689.492**	**123.442.953**	Reserva de revalorització	-	-
Terrenys i construccions	17.349.787	18.009.599	Reserva per a accions pròpies	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	99.302.627	103.192.728	Reserves estatutàries	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	4.037.078	2.240.626	Altres reserves	-	-
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-	**Instruments de capital propi**	-	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)	**27.132.950**	**32.172.729**	**Resultats d'exercicis anteriors (nota 13)**	**164.643.814**	**164.220.017**
Empreses del grup i associades	26.741.667	31.741.053	Romanent	164.643.814	164.220.017
Instruments de patrimoni	19.271.523	18.447.371	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	7.470.144	13.293.682	**Resultat de l'exercici (nota 3)**	**12.653.629**	**14.891.138**
Altres	-	-	**Dividend a compte**	-	-
Altres empreses	391.283	431.676	**Passius no corrents**	**13.711.594**	**15.326.090**
Instruments de patrimoni	12.020	12.020	**Provisions a llarg termini (nota 15.a)**	**4.118.248**	**3.873.502**
Altres	379.263	419.656	**Deutes a llarg termini (nota 14.a)**	**3.282.161**	**4.762.661**
Actius per impost diferit (nota 19)	**264.696**	**259.348**	Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	1.600.000	3.144.098
			Altres	1.682.161	1.618.563
			Deutes empreses grup i associades a llarg termini (nota 14.b)	-	-
			Subvencions (nota 18)	**6.311.185**	**6.689.927**
Actius corrents	**50.954.580**	**47.657.570**	**Passius corrents**	**9.158.653**	**10.751.907**
Altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	-	**Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 11)**	-	-
Existències (nota 10)	**1.209.617**	**1.119.891**	**Provisions a curt termini (nota 15.b)**	**97.538**	**164.076**
Matèries primes i consumibles	1.209.617	1.119.891	**Deutes a curt termini (nota 14.c)**	**3.109.755**	**3.946.303**
Productes en curs de fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	1.545.083	2.283.147
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	1.564.672	1.663.156
Crèdits i comptes per cobrar curt termini (nota 9.b)	**6.724.537**	**8.171.151**	**Deutes empreses grup i associades a curt termini (nota 14.d)**	-	**650.000**
Clients per vendes i prestacions serveis	6.483.216	8.006.558	**Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 14.e)**	**5.951.360**	**5.991.528**
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	171.556	132.398	Proveïdors	3.500.007	3.454.114
Resta de crèdits i comptes a cobrar	69.765	32.195	Empreses del grup i associades, creditores	413.771	282.981
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)	**19.804.122**	**22.247.598**	Creditors varis	1.692.073	1.897.153
En empreses del grup i associades	301.882	6.626.114	Bestretes clients	243.166	257.019
Resta d'actius financers	19.502.240	15.621.484	Altres	102.343	100.261
Tresoreria (nota 9.d)	**23.136.161**	**15.978.457**	**Ajustaments per periodificació (nota 16)**	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 12)	**80.143**	**140.473**			
Total actiu	**200.167.690**	**205.189.152**	**Total passiu**	**200.167.690**	**205.189.152**

Font: FEDA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

	31/12/2020	31/12/2019
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negoci (nota 17.a.1)	55.825.817	63.051.711
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per al seu immobilitzat (nota 17.a.2)	881.697	1.312.897
Altres ingressos d'explotació	1.156.207	1.603.038
Total ingressos d'explotació	**57.863.521**	**65.967.646**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 17.b)	(24.488.764)	(28.578.328)
Despeses de personal (nota 17.c)	(6.648.857)	(6.980.504)
Sous, salaris i assimilats	(5.190.749)	(5.218.167)
Càrregues socials	(803.031)	(812.243)
Altres despeses de personal	(715.077)	(950.094)
Amortització, deteriorament immobilitzat (notes 6 i 7)	(7.581.075)	(7.902.093)
Amortització	(7.584.328)	(7.904.198)
Resultats per venda o baixa	3.253	2.105
Deteriorament del circulant	(118.859)	(971)
Crèdits i comptes a cobrar	(56.956)	(44.790)
Deteriorament d'existències	(61.903)	43.819
Altres provisions	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 17.d)	(5.275.499)	(5.886.748)
Arrendaments i cànons	(158.220)	(129.466)
Reparacions i conservació	(2.198.090)	(2.703.934)
Serveis professionals independents	(1.301.906)	(1.064.770)
Primes i assegurances	(405.261)	(395.209)
Serveis bancaris	(127.196)	(135.234)
Publicitat i propaganda	(212.096)	(359.057)
Subministraments	(198.508)	(203.511)
Tributs	(242.348)	(290.655)
Altres serveis exteriors	(441.874)	(664.863)
Total despeses d'explotació	**(44.063.054)**	**(49.348.644)**
Resultat d'explotació	**13.800.467**	**16.619.002**
Ingressos i despeses financers		
Ingressos financers	15.184	48.502
De participacions en instruments de patrimoni	-	300
D'altres actius financers	15.184	48.202
Despeses financeres	(113.212)	(154.316)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(113.212)	(154.316)
Variació valor instruments financers	195.026	158.245
Diferències de canvi	48	-
Deteriorament, venda o baixa actiu financer	(145.957)	(99.642)
Deteriorament (nota 9.a)	(145.957)	(99.642)
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**(48.911)**	**(69.211)**
Resultat de les operacions	**13.751.556**	**16.549.791**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	263.050	560.877
Altres despeses no recurrents	(140.425)	(759.461)
Total altres ingressos i despeses no recurrents (nota 17.e)	**122.625**	**(198.584)**
Resultat abans d'impostos	**13.874.181**	**16.351.207**
Impost sobre societats (nota 19)	**(1.220.552)**	**(1.460.069)**
Resultat de l'exercici	**12.653.629**	**14.891.138**

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

(Expressat en euros)

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2018	-	-	-	**154.195.410**	**14.587.309**	**168.782.719**
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2018 i anteriors	-	-	-	(186.509)	-	(186.509)
Saldo ajustat a 01/01/2019	-	-	-	**154.008.901**	**14.587.309**	**168.596.210**
Resultat de l'exercici 2019	-	-	-	-	14.891.138	14.891.138
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	10.211.116	(14.587.309)	(4.376.193)
Distribució de dividends	-	-	-	-	(4.376.193)	(4.376.193)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	10.211.116	(10.211.116)	-
Saldos a 31/12/2019	-	-	-	**164.220.017**	**14.891.138**	**179.111.155**
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2020	-	-	-	**164.220.017**	**14.891.138**	**179.111.155**
Resultat de l'exercici 2020	-	-	-	-	12.653.629	12.653.629
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	423.797	(14.891.138)	(14.467.341)
Distribució de dividends	-	-	-	(10.000.000)	(4.467.341)	(14.467.341)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	10.423.797	(10.423.797)	-
Saldos a 31/12/2020	-	-	-	**164.643.814**	**12.653.629**	**177.297.443**

Font: FEDA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020 i 31 de desembre de 2019

(Expressat en euros)

	31/12/2020	31/12/2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**13.874.181**	**14.891.138**
Ajustaments del resultat	**7.059.277**	**8.615.167**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	7.534.328	7.904.198
Correccions valoratives per deteriorament	364.816	81.751
Variació de provisions	216.099	1.024.042
Imputació de subvencions	(855.667)	(904.382)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	(3.253)	422.744
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(15.184)	(46.502)
Despeses financeres	113.212	154.316
Diferències de canvi	(48)	-
Variació de valor raonable en instruments financers	(196.026)	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent	**1.151.237**	**115.504**
Existències	(151.629)	412.542
Deutors i altres comptes a cobrar	1.389.658	(475.520)
Altres actius corrents	60.306	7.070
Creditors i altres comptes a pagar	(147.122)	(1.328.967)
Altres passius corrents	-	1.502.371
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(1.315.416)**	**(876.883)**
Pagaments d'interessos	(113.212)	(154.316)
Cobraments de dividends	-	300
Cobraments d'interessos	15.184	46.202
Cobraments (pagaments) per impost sobre benefici	(1.217.388)	(769.069)
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**20.769.285**	**22.744.926**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(47.072.075)**	**(57.126.397)**
Empreses del grup i associades	(2.895.754)	(13.274.823)
Immobilitzat intangible	(314.591)	(666.837)
Immobilitzat tangible	(4.359.490)	(4.998.221)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(39.502.240)	(38.186.516)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	**49.669.474**	**43.091.051**
Empreses del grup i associades	237.234	7.206.110
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	3.253	232.240
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	49.428.987	35.652.693
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**2.597.399**	**(14.035.346)**
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	**(1.741.638)**	**(2.288.908)**
Emissió	541.508	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	541.508	-
Devolució i amortització de	(2.283.147)	(2.288.908)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(2.283.147)	(2.288.908)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	**(14.467.341)**	**(4.376.193)**
Dividends	(14.467.341)	(4.376.193)
Remuneració d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(16.208.980)**	**(6.665.101)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		-
AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**7.157.704**	**2.044.479**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	**15.978.457**	**13.933.978**
Efectiu o equivalents al final del període	**23.136.161**	**15.978.457**

Font: FEDA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Conciliació entre el resultat pressupostari i el financer

Resultat pressupostari	10.[illegible]
Partides incloses en el resultat Pressupostari i no en el Financer	
Despeses Pressupostaris	25.813.668,69
(+) Pensions	137.259,49
(+) Pensions pre- jubilac	21.996,89
(+) Vacances no gaudides 2020	-5.147,80
(+) Impost sobre beneficis	1.218.821,61
(+) Dividends	4.467.341,00
(+) Distribució reserves	10.000.000,00
(+) Adq. acc. Solucions	1.000.000,00
(+) Devolució préstecs	1.282.362,32
(+) Devolució de dipòsits	396.345,01
(+) Despeses assegurança periodificada	261,57
(+) Inversions	4.610.024,89
(+) Cànon Comú	38.259,35
(+) Lloguer d'aplicacions informàtiques	16.324,42
(+) Finanç.empreses grup	1.020.000,00
Ingressos pressupostaris	-35.138.961,18
[-] Serveis nous al l'abonat reals	-676.324,28
[-] Recàrrega targetes ve	-7.827,52
[-] Dipòsits rebuts	-463.392,09
[-] Int.préstec empreses	-3.317,91
[-] Reintegrament deute Sector Públic	-12.467.518,96
[-] Reintegram. préstec	-192.367,65
[-]Aller. Imm. Immateri	-423.793,75
[-] Interessos meritats l'any 2019 cobrats al 2020	-123.408,94

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Partides incloses en el resultat financer i no en el Pressupostari	
Despeses econòmiques	-9.865.106,86
(-) Impost de societats	-1.225.900,39
(-) Despesa corrent fons pensions	[illegible]
(-) Dotació provisió pensions	[illegible]
(-) Despesa financera fons pensions	[illegible]
(-) Subministrat no facturat	[illegible]
(-) Despeses manteniment periodificades	[illegible]
(-) Material per producció d'immobilitzat	[illegible]
(-) Amortitzacions i provisions	-7.534.322,71
(-) Despeses excepcionals	-78.062,85
(-) Provisions	-345.748,15
Producion econòmica	1.218.305,30
(+) Impost diferit de societats	5.348,55
(+) Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	[illegible]
(+) Despeses recuperables	675,00
(+) Producció immobilitzat	81.481,77
(-) Material per producció d'immobilitzat	1.515,26
(+) Ingressos excepcionals	271.434,20
Resultat financer	[illegible]
Diferència	-

Font: FEDA
(Imports en euros)

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 31/12/19	Altes	Baixes per aportació filial	Traspassos	Saldos a 31/12/20
Cost					
Aplicacions informàtiques	1.184.071	171.472	(18.760)	296.340	1.633.123
Altre immobilitzat intangible	16.264.605	-	-	(233.005)	16.031.600
Immob. intangible en curs	894.833	143.119	(405.972)	(63.335)	568.645
	18.343.509	314.591	(424.732)	-	18.233.368
Amortització acumulada					
Aplicacions informàtiques	(638.219)	(261.507)	938	(233.005)	(1.131.793)
Altre immobilitzat intangible	(16.048.738)	(159.870)	-	233.005	(15.975.603)
	(16.686.957)	(421.377)	938	-	(17.107.396)
Valor net comptable	1.656.552	(106.786)	(423.794)	-	1.125.972

Font: FEDA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	Saldos a 31/12/19	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/20
Cost					
Terrenys i construccions	30.157.999	14.231	-	76.188	30.248.418
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	200.698.548	1.858.371	(63.691)	614.248	203.107.476
Immob. tangible en curs	2.240.626	2.486.887	-	(690.435)	4.037.078
	233.097.173	4.359.489	(63.691)	-	237.392.972
Amortització acumulada					
Edificis i altres construccions	(12.148.400)	(750.231)	-	-	(12.898.631)
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	(97.505.820)	(6.362.720)	63.691	-	(103.804.849)
	(109.654.220)	(7.112.951)	63.691	-	(116.703.480)
Valor net comptable	123.442.953	(2.753.461)	-	-	120.689.492

Font: FEDA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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:

	2020	2019
Instruments de patrimoni	19.283.543	18.459.391
Inversions financeres a llarg termini	7.470.144	13.293.682
Altres	379.263	419.656
	27.132.950	32.172.729

Font: FEDA
(Imports en euros)

Instruments de patrimoni

	Saldos a 31/12/19	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/20
Cost					
Accions SEMTEE, S.A.	12.020	-	-	-	12.020
Accions Centre de Tractament de Residus, SA (*)	2.885.122	-	-	-	2.885.122
Accions FEDA Solucions, S.A.U. (*)	60.000	1.008.000	-	-	1.068.000
Accions Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. (*)	15.564.000	-	-	-	15.564.000
	18.521.142	1.008.000	-	-	19.529.142
(*) Aquestes inversions corresponen a Empreses del Grup					
Deteriorament					
Accions SEMTEE, S.A.	-	-	-	-	-
Accions Centre de Tractament de Residus, SA (*)	-	-	-	-	-
Accions FEDA Solucions, S.A.U. (*)	(60.000)	(145.957)	-	(37.891)	(243.848)
Accions Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. (*)	(1.751))	-	-	-	(1.751)
	(61.751)	(145.957)	-	(37.891)	(245.599)
	18.459.391	862.043	-	(37.891)	19.283.543

Font: FEDA
(Imports en euros)

Valoració de les participacions

Societat Domicili	Percentatge Participació directa	Capital social	Prima d'emissió	Reserva legal	Altres reserves	Resultat exercici 2020	Total patrimoni net
CTRA, SA La Comella Andorra la Vella	71,70%	3.289.700	-	657.940	3.567.902	670.360	8.185.902
FEDA SOLUCIONS, S.A.U. Av. La Bartra Encamp	100%	438.000	630.000	-	(97.892)	(145.957)	824.151
Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. Av. La Bartra Encamp	100%	10.260.000	5.304.000	-	(1.751)	49.282	15.611.531

Font: FEDA
(Imports en euros)

Inversions financeres a llarg termini

	Saldos a 31/12/19	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/20
Deute públic a llarg termini	10.509.648	-	-	(7.119.648)	3.390.000
Altres crèdits a llarg termini	2.784.034	1.620.000	-	(323.890)	4.080.144
	13.293.682	1.620.000	-	(7.443.538)	7.470.144

Font: FEDA
(Imports en euros)

El quadre de moviments de les inversions financeres a curt termini es resumeix de la manera següent:

	Saldos a 31/12/19	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/20
Deute públic a curt termini	6.452.436	-	(13.572.084)	7.119.648	-
Dipòsits a curt termini	15.621.484	39.502.240	(35.621.484)	-	19.502.240
Altres crèdits a curt termini	173.678	41.548	(237.234)	323.890	301.882
	22.247.598	39.543.788	(49.430.802)	7.443.538	19.804.122

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.3. Existències

A 31 de desembre l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

	2020	2019
Existències per al propi consum i recanvis	1.447.516	1.295.887
	1.447.516	1.295.887
Provisió	(237.899)	(175.996)
	1.209.617	1.119.891

Font: FEDA
(Imports en euros)

Moviment de la provisió:

	2020	2019
Saldo a l'inici de l'exercici	(175.996)	(219.815)
Dotació de l'exercici	(64.174)	(74.150)
Recuperacions de l'exercici	2.271	117.969
Aplicacions de l'exercici	-	-
	(237.899)	(175.996)

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:

	2020	2019
Clients per prestació de serveis	4.006.392	3.629.763
Clients en gestió de cobrament	1.610.317	3.386.762
Energia pendent de facturar	698.786	935.063
Clients de cobrament dubtós	161.697	54.970
Clients empreses del grup (nota 20.a)	170.665	121.168
Comptes a cobrar amb empreses associades (nota 20.a)	6.915	11.230
Bestretes de remuneracions	-	991
Administracions Públiques, deutores (nota 19)	69.765	31.204
	6.724.537	8.171.151
Deteriorament clients per operacions comercials	-	
	6.724.537	8.171.151

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Caixa	4.338	4.566	-228
Comptes corrents	23.131.823	15.973.891	7.157.932
Total	**23.136.161**	**15.978.457**	**7.157.704**

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	**76.991.058,26**
(+) del pressupost corrent	65.195.421,05
(+) de pressupostos tancats	8.107.062,26
(+) d'operacions no pressupostàries	3.688.574,95
2.- Pagaments	**(69.833.353,84)**
(-) del pressupost corrent	(55.505.392,88)
(-) de pressupostos tancats	(6.418.448,82)
(-) d'operacions no pressupostàries	(7.909.512,14)
Flux net de tresoreria de l'exercici (1 - 2)	**7.157.704,42**
Saldo inicial de tresoreria	**15.978.456,90**
Saldo final de tresoreria	**23.136.161,32**

Font: FEDA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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
Saldo al 31/12/2018	**154.195.410**	**14.587.309**	**168.782.719**
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-186.509		
Distribució resultats		**-14.587.309**	
A dividends	4.376.193		
Romanents	10.211.116		
Resultat exercici 2019		14.891.138	
Saldo al 31/12/2019	**164.220.017**	**14.891.138**	**179.111.155**
Ajustaments per canvis de criteris comptables			
Distribució resultats		**-14.891.138**	
A dividends	14.467.341		
Romanents	423.797		
Resultat exercici 2020		12.653.629	
Saldo al 31/12/2020	**164.643.814**	**12.653.629**	**177.297.443**

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:

	2020	2019
Provisions a llarg termini	4.118.248	3.873.502
Provisions a curt termini	97.538	164.076
	4.215.786	4.039.330

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a llarg termini

	Saldos a 31/12/19	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos a 31/12/20
Provisió fons de pensions (nota 4.g.1)	2.069.038	289.181	(18.797)	(161.256)	2.178.166
Provisió consum empleats	1.140.032	135.618	-	-	1.275.650
Provisió per desmantellament	645.919	-	-	-	645.919
Altres provisions	18.513	-	-	-	18.513
	3.873.502	424.799	(18.797)	(161.256)	4.118.248

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a curt termini

	Saldos a 31/12/19	Altes	Aplicacions	Traspassos	Saldos a 31/12/20
Provisió vacances	82.704	83.305	(78.157)	-	87.852
Provisió cotitzacions rendim. espècie	19.864	-	(19.864)	-	-
Altres provisions	61.508	6.444	(20.375)	(37.891)	9.686
	164.076	89.749	(121.638)	(37.891)	97.538

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.8. Deutes a llarg termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

	2020	2019
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	1.600.000	3.144.098
Bestretes de clients a llarg termini	1.682.161	1.618.563
	3.282.161	4.762.661

Font: FEDA
(Imports en euros)

Un detall dels préstecs contractats és el següent:

Entitat	Import límit / concedit	Import disposat / pendent	Inici	Venciment	Tipus d'interès
Préstec Morabanc	8.000.000	2.400.000	31/12/2013	31/12/2023	3,46%
Préstec Crèdit Andorrà	14.000.000	745.083	01/06/2011	01/06/2021	Euríbor + 1%
	Total deutes	3.145.083			
	Venciments a curt préstecs (nota 14.c)	(1.545.083)			
	Total deutes a llarg termini	1.600.000			

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.9. Subvencions

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

	Saldos a 31/12/19	Altes	Traspàs a resultat	Saldos a 31/12/20
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	6.689.927	476.925	(855.667)	6.311.185

Font: FEDA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3.10. Passius corrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Provisions a curt termini	**97.538**	**164.076**	**-66.538**
Vacances meritades pendents de gaudir	87.852	82.704	5.148
Cotització rendiments en espècie	-	19.864	-19.864
Altres provisions	9.686	61.508	-51.822
Deutes a curt termini	**3.109.757**	**3.946.303**	**-836.546**
Deutes amb entitats de crèdit	1.545.083	2.283.147	-738.064
Altres	1.564.674	1.663.156	-98.482
Creditors comercials i comptes a pagar	**5.951.360**	**5.991.527**	**-40.167**
Proveïdors	3.500.007	3.454.114	45.893
Empreses del grup i associades creditores	413.771	282.981	130.790
Creditors varis	1.692.073	1.897.153	-205.080
Bestretes de clients	243.166	257.018	-13.852
Altres	102.343	100.261	2.082
Total	**9.158.655**	**10.101.906**	**-943.251**

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

2.3.11. Altres ingressos i despeses no recurrents

El detall dels imports d'aquest epígraf és com segueix:

	2020	2019
Altres ingressos no recurrents	266.923	561.636
Altres despeses no recurrents	(140.424)	(759.462)
	126.499	(197.826)

Font: FEDA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest estat són els següents:

	desembre 2020	desembre 2019
1 (+) Drets pendents de cobrament	6.827.536,83	8.376.474,99
(+) del pressupost corrent	6.922.078,40	8.087.633,86
(+) d'operacions no pressupostàries	67.155,27	343.810,70
(-) de cobrament dubtós	-161.696,84	-54.969,57
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-7.782.790,82	-8.385.971,32
(-) del pressupost corrent	-6.218.116,80	-6.721.939,80
(-) d'operacions no pressupostàries	-1.564.674,02	-1.664.031,52
3 (+) Fons líquids	42.638.401,05	31.599.940,91
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	41.683.147,06	31.590.444,58
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	41.683.147,06	31.590.444,58

Font: FEDA
(Imports en euros)

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 liquat 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".

Recomanacions en la contractació

En el treball de camp realitzat s'han observat diferents adjudicacions directes sense concurrència, motivades en l'impossibilitat o inconveniència de promoure

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

concurrència en l'oferta o pel seu caràcter estratègic, quan per la naturalesa de la contractació la motivació sembla poc justificada. Es recomana, en base al principi d'economia que ha de regir la bona gestió dels recursos públics, que s'adoptin mesures per fomentar la publicitat i la concurrència.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Llei 9/2020

La disposició addicional segona de la Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques, estableix que "*Per assolir els objectius que s'esmenten a l'article 5, es dona mandat al Consell d'Administració de FEDA d'impulsar l'adopció d'un nou reglament intern de personal i/o un conveni col·lectiu o un acord col·lectiu d'empresa*.", no constant cap adopció al respecte.

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

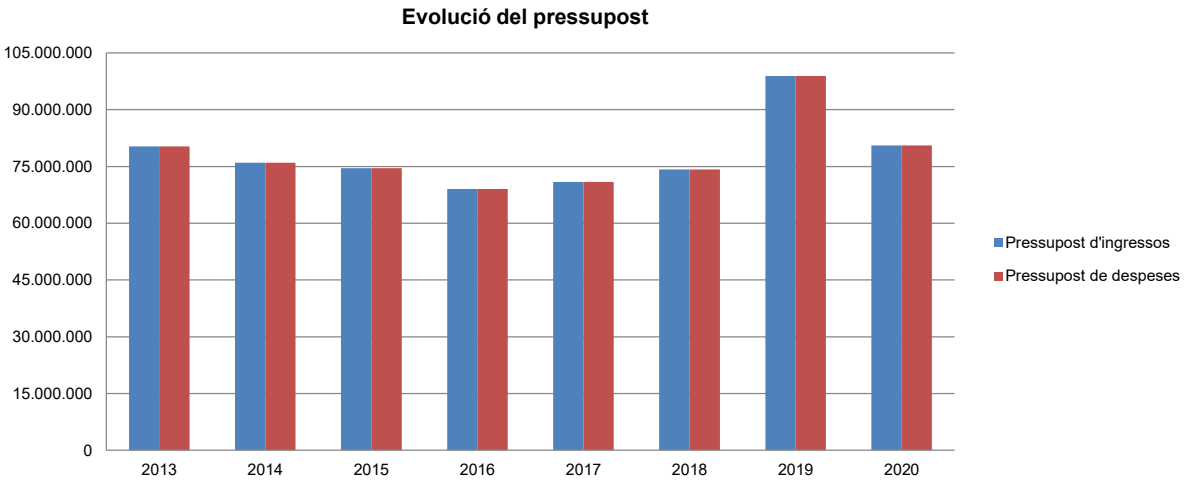
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	-	-	8.040	15.200	20.077	41.557	41.557	36.642
5. Ingressos patrimonials	60.228.964	61.063.153	59.858.865	60.066.583	62.994.378	63.947.957	64.546.230	66.943.135
Ingressos corrents	***60.228.964***	***61.063.153***	***59.866.905***	***60.081.783***	***63.014.455***	***63.989.514***	***64.587.787***	***66.979.777***
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	-	19.618.199	-
8. Actius financers	-	-	14.335.740	8.478.372	7.477.210	9.743.730	14.177.075	13.085.376
9. Passius financers	20.054.058	14.877.940	322.094	448.183	420.000	504.000	480.000	480.000
Ingressos de capital	***20.054.058***	***14.877.940***	***14.657.834***	***8.926.555***	***7.897.210***	***10.247.730***	***34.275.274***	***13.565.376***
Total ingressos	**80.283.022**	**75.941.093**	**74.524.739**	**69.008.338**	**70.911.665**	**74.237.243**	**98.863.060**	**80.545.152**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	5.893.355	5.952.000	5.937.887	5.927.714	6.249.288	6.774.579	6.788.633	6.923.993
2. Consum de béns corrents i serveis	40.347.002	40.345.403	38.591.290	36.372.087	36.795.322	37.440.541	35.240.582	40.867.345
3. Despeses financeres	740.171	761.269	443.448	325.995	240.763	198.611	152.315	110.967
4. Transferències corrents	-	-	-	114.000	714.000	722.500	620.000	532.000
Despeses corrents	***46.980.528***	***47.058.672***	***44.972.625***	***42.739.796***	***43.999.373***	***45.136.231***	***42.801.530***	***48.434.305***
6. Inversions reals	28.953.329	23.991.048	24.876.946	20.559.646	20.821.018	22.107.961	18.975.717	20.572.290
7. Transferències de capital	1.828.873	2.028.351	2.324.777	3.125.340	3.514.675	3.184.780	3.823.747	4.235.563
8. Actius financers	-	-	-	-	-	1.150.000	30.572.740	4.600.000
9. Passius financers	2.520.292	2.863.022	2.350.391	2.583.556	2.576.599	2.658.271	2.689.326	2.702.993
Despeses de capital	***33.302.494***	***28.882.421***	***29.552.114***	***26.268.542***	***26.912.292***	***29.101.012***	***56.061.530***	***32.110.846***
Total despeses	**80.283.022**	**75.941.093**	**74.524.739**	**69.008.338**	**70.911.665**	**74.237.243**	**98.863.060**	**80.545.152**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

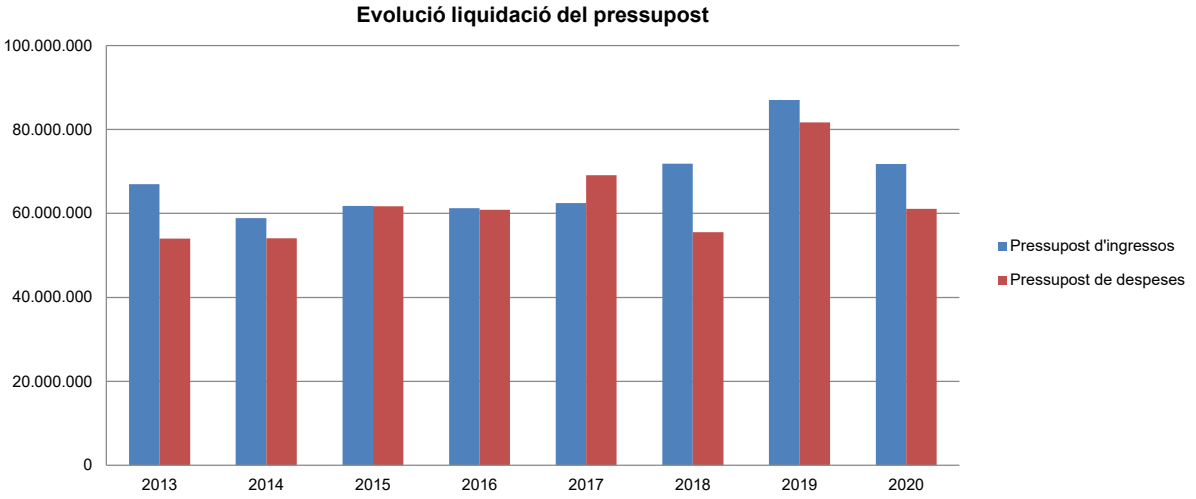
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)
4. Transferències corrents	-	14.814	19.760	40.779	38.860	45.089	49.255	45.509
5. Ingressos patrimonials	58.482.709	58.391.641	58.888.973	60.783.325	61.379.745	63.749.085	64.804.048	57.164.175
6. Alienació inversions	-	-	-	-	-	-	14.641.025	423.794
Ingressos corrents	***58.482.709***	***58.406.455***	***58.908.733***	***60.824.104***	***61.418.605***	***63.794.174***	***79.494.328***	***57.633.478***
8. Actius financers	-	-	2.358.715	-	493.302	7.646.889	7.119.792	13.660.287
9. Passius financers	8.463.625	442.020	492.738	418.376	544.013	422.903	419.027	443.392
Ingressos de capital	***8.463.625***	***442.020***	***2.851.453***	***418.376***	***1.037.315***	***8.069.792***	***7.538.819***	***14.103.679***
Total ingressos	**66.946.334**	**58.848.475**	**61.760.186**	**61.242.480**	**62.455.920**	**71.863.966**	**87.033.147**	**71.737.157**

(*) 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

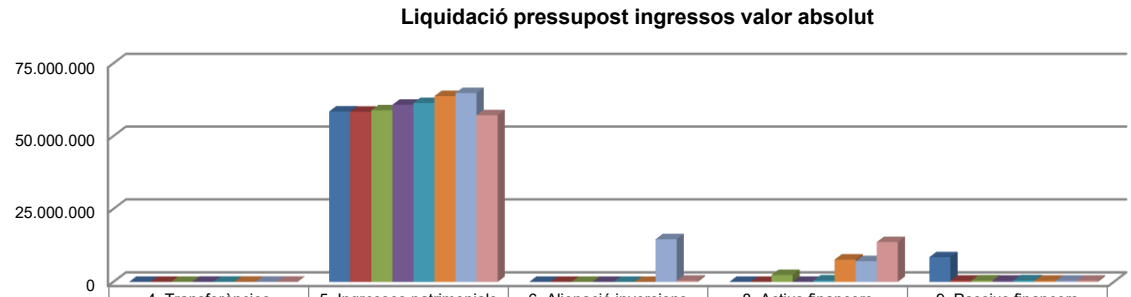
Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	5.594.757	5.509.821	5.279.355	5.588.879	5.824.481	6.278.467	6.502.637	6.374.814
2. Consum de béns corrents i serveis	36.116.083	34.229.072	36.796.024	35.592.437	36.468.807	34.680.161	33.953.364	29.906.568
3. Despeses financeres	215.150	419.055	357.136	288.605	236.414	191.308	150.675	111.498
4. Transferències corrents	-	100.000	24.444	81.808	714.000	574.385	522.807	334.490
Despeses corrents	***41.925.990***	***40.257.948***	***42.456.959***	***41.551.729***	***43.243.702***	***41.724.321***	***41.129.483***	***36.727.370***
6. Inversions reals	4.791.040	8.700.804	12.503.164	9.205.528	5.749.751	4.818.593	5.040.251	4.610.025
7. Transferències de capital	2.822.420	2.587.456	4.129.196	3.025.885	3.258.947	2.776.314	4.376.193	14.467.341
8. Actius financers	2.743.665	-	-	4.509.796	14.140.187	3.553.388	28.488.531	2.628.000
9. Passius financers	1.723.378	2.530.241	2.630.626	2.563.132	2.673.233	2.644.480	2.622.598	2.678.507
Despeses de capital	***12.080.503***	***13.818.501***	***19.262.986***	***19.304.341***	***25.822.118***	***13.792.775***	***40.527.573***	***24.383.873***
Total despeses	**54.006.493**	**54.076.449**	**61.719.945**	**60.856.070**	**69.065.820**	**55.517.096**	**81.657.056**	**61.111.243**

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



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:

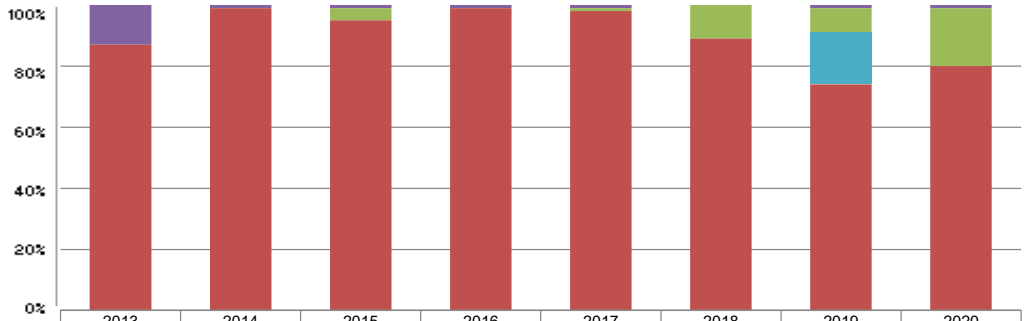


	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació inversions	8. Actius financers	9. Passius financers
2013	-	58.482.709	-	-	8.463.625
2014	14.814	58.391.641	-	-	442.020
2015	19.760	58.888.973	-	2.358.715	492.738
2016	40.779	60.783.325	-	-	418.376
2017	38.860	61.379.745	-	493.302	544.013
2018	45.089	63.749.085	-	7.646.889	422.903
2019	49.255	64.804.048	14.641.025	7.119.792	419.027
2020	45.509	57.164.175	423.794	13.660.287	443.392

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

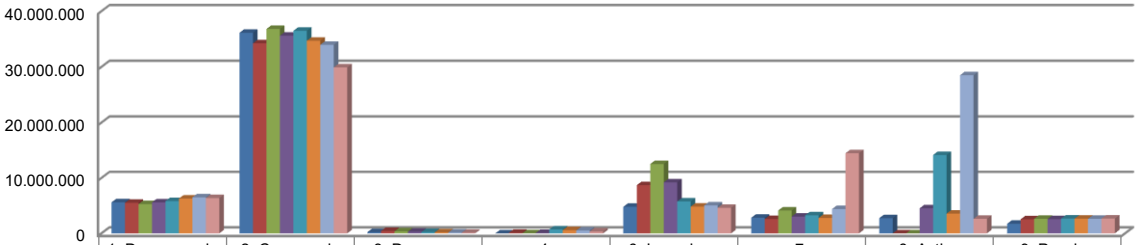
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	87%	99%	95%	99%	98%	89%	74%	80%
6. Alienació inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	17%	0%
8. Actius financers	0%	0%	4%	0%	1%	11%	8%	19%
9. Passius financers	13%	1%	1%	1%	1%	0%	1%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

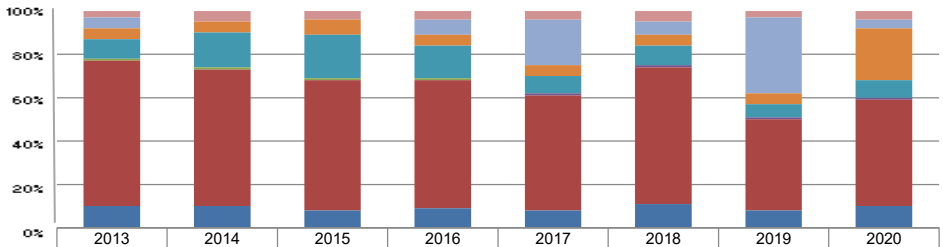
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2013	5.594.757	36.116.083	215.150	-	4.791.040	2.822.420	2.743.665	1.723.378
2014	5.509.821	34.229.072	419.055	100.000	8.700.804	2.587.456	-	2.530.241
2015	5.279.355	36.796.024	357.136	24.444	12.503.164	4.129.196	-	2.630.626
2016	5.588.879	35.592.437	288.605	81.808	9.205.528	3.025.885	4.509.796	2.563.132
2017	5.824.481	36.468.807	236.414	714.000	5.749.751	3.258.947	14.140.187	2.673.233
2018	6.278.467	34.680.161	191.308	574.385	4.818.593	2.776.314	3.553.388	2.644.480
2019	6.502.637	33.953.364	150.675	522.807	5.040.251	4.376.193	28.488.531	2.622.598
2020	6.374.814	29.906.568	111.498	334.490	4.610.025	14.467.341	2.628.000	2.678.507

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	10%	10%	8%	9%	8%	11%	8%	10%
2. Consum de béns corrents i serveis	67%	63%	60%	59%	53%	63%	42%	49%
3. Despeses financeres	1%	1%	1%	1%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	1%	1%	1%	1%
6. Inversions reals	9%	16%	20%	15%	8%	9%	6%	8%
7. Transferències de capital	5%	5%	7%	5%	5%	5%	5%	24%
8. Actius financers	5%	0%	0%	7%	21%	6%	35%	4%
9. Passius financers	3%	5%	4%	4%	4%	5%	3%	4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

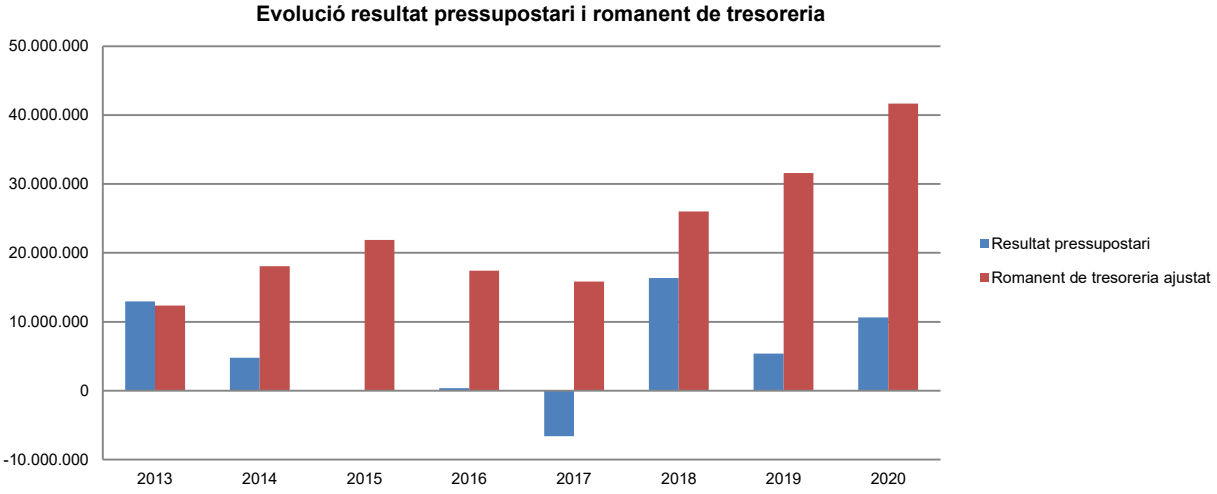
Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	66.946.334	58.848.475	61.760.186	61.242.480	62.455.920	71.863.966	87.033.147	71.737.157
Total despeses liquidades	54.006.493	54.076.449	61.719.945	60.856.070	69.065.820	55.517.096	81.657.056	61.111.243
Resultat pressupostari	**12.939.841**	**4.772.026**	**40.241**	**386.410**	**-6.609.900**	**16.346.870**	**5.376.091**	**10.625.914**

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 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.350.944	7.733.449	6.466.516	6.952.947	7.245.784	7.915.557	8.376.475	6.827.537
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.837.889	-9.406.377	-6.136.857	-9.099.927	-11.388.536	-8.934.613	-8.385.971	-7.782.791
3. (+) Fons líquids	15.844.502	19.758.898	21.560.130	19.551.856	19.997.965	27.043.578	31.599.941	42.638.401
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**12.357.557**	**18.085.970**	**21.889.789**	**17.404.876**	**15.855.213**	**26.024.522**	**31.590.445**	**41.683.147**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	7.200.000	6.400.000	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	12.357.557	10.885.970	15.489.789	17.404.876	15.855.213	26.024.522	31.590.445	41.683.147
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**12.357.557**	**18.085.970**	**21.889.789**	**17.404.876**	**15.855.213**	**26.024.522**	**31.590.445**	**41.683.147**

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



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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	16,9%	8,3%	8,2%	9,2%	4,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	101,2%	97,6%	105,7%	94,8%	100,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	75,4%	89,9%	69,1%	75,7%	72,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	9,2%	8,4%	11,3%	8,0%	10,4%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	58,5%	52,8%	62,5%	41,6%	48,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,1%	1,0%	1,0%	0,6%	0,5%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	15,1%	8,3%	8,7%	6,2%	7,5%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	31,7%	29,6%	34,6%	48,3%	36,3%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	27,5%	25,2%	30,5%	45,0%	31,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	99,9%	99,9%	99,9%	99,9%	99,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	16.839.821	16.621.022	32.538.068	37.165.011	41.795.927
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	248,6%	237,0%	389,0%	445,7%	556,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	71,8%	53,4%	123,8%	148,6%	252,6%

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- En data 1 de març de 2020, la societat filial FEDA Solucions, SAU va procedir a una ampliació de capital social, la qual va ser subscrita i desemborsada íntegrament pel seu accionista únic (FEDA), mitjançant l'aportació dinerària de 584 milers d'euros, així com l'aportació no dinerària de 424 milers d'euros corresponent als principals actius necessaris per poder dur a terme l'activitat de la societat. FEDA s'enregistra un ingrés del capítol VI, així com una despesa pressupostària del capítol VIII d'Actius financers del pressupost de despeses. Atès que l'execució de l'aportació no dinerària no comporta l'existència de fluxos financers, no ha de ser objecte de reflex pressupostari. El que comporta que la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses estigui sobrevalorat en 424 milers d'euros. (notes 2.2.3 i 2.2.11)

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, 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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i 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 2020.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

6. ESTATS CONSOLIDATS DE FEDA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers consolidats de FEDA i les seves societats dependents (FEDA Solucions, SAU, i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU i Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA), tramès al Tribunal de Comptes per part de FEDA, així com el balanç consolidat, el compte de pèrdues i guanys consolidat, l'estat de canvis del patrimoni net consolidat, i l'estat de fluxos de tresoreria consolidat.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

pwc

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Al Consell d'Administració de Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals consolidats de Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA o l'Entitat dominant) i les seves dependents (el Grup), que comprenen el balanç consolidat a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys consolidat, l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat, l'estat de fluxos d'efectiu consolidat i la memòria consolidada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals consolidats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera del Grup a 31 de desembre de 2020 així com dels seus resultats consolidats i fluxos d'efectiu consolidats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria consolidada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats* del nostre informe.

Som independents del Grup de conformitat amb el *Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat* emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi d'Ètica del IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Altra informació

Els administradors de l'Entitat dominant són responsables de l'altra informació. L'altra informació comprèn la informació inclosa en l'Informe de Gestió consolidat, però no inclou els comptes anuals consolidats ni el nostre informe d'auditoria corresponent.

La nostra opinió sobre els comptes anuals consolidats no cobreix l'altra informació i no expressem cap forma de conclusió que proporcioni un grau de seguretat sobre aquesta.

En relació amb la nostra auditoria dels comptes anuals consolidats, la nostra responsabilitat és llegir l'altra informació i, en fer-ho, considerar si existeix una incongruència material entre l'altra informació i els comptes anuals consolidats o el coneixement obtingut per nosaltres en l'auditoria o si sembla que existeix una incorrecció material en l'altra informació per algun altre motiu. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeix una incorrecció material en aquesta altra informació, estem obligats a informar d'això. No tenim res a informar referent a això.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U., Carrer Manuel Cerqueda i Reoler 4-6, planta 2, local 6, a la parròquia d'Escaldes-Engordany (AD700). Tel. 376 860 350

Registre de Societats d'Andorra 18107, Llibre S-282, Foli 71-90

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Altres qüestions

Amb data 26 de març de 2020, uns altres auditors van emetre el seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals consolidats de l'exercici 2019 en el que van expressar una opinió favorable.

Responsabilitat dels administradors de l'Entitat dominant en relació amb els comptes anuals consolidats

Els administradors de l'Entitat dominant són responsables de formular els comptes anuals consolidats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel de la situació financera i dels resultats del Grup, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al Grup a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals consolidats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals consolidats, els administradors de l'Entitat dominant són responsables de la valoració de la capacitat del Grup per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors de l'Entitat dominant tenen la intenció de liquidar el Grup o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb els comptes anuals consolidats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals consolidats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals consolidats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals consolidats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors de l'Entitat dominant.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors de l'Entitat dominant, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat del Grup per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals consolidats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa de que el Grup deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals consolidats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals consolidats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

- Obtenim evidència suficient i adequada en relació amb la informació financera de les entitats o activitats empresarials dins del Grup per expressar una opinió sobre els comptes anuals consolidats. Som responsables de la direcció, supervisió i realització de l'auditoria del Grup. Som els únics responsables de la nostra opinió d'auditoria.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.

Jordi Toscas Vigara

23 de març de 2021

FEDA i Societats Dependents
Balanç consolidat
(Imports en euros)

FEDA

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents

Balanç consolidat a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives respecte a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	31/12/2020	31/12/2019
Actius no corrents	**174.677.390**	**182.091.024**
Immobilitzat intangible (nota 7)	2.783.312	2.776.023
Fons de comerç de consolidació	-	-
Fons de comerç de fusió	-	-
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Altres actius intangibles	2.783.312	2.776.023
Immobilitzat tangible (nota 8)	145.013.620	141.344.687
Terrenys i construccions	23.058.771	23.976.094
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	109.488.867	110.927.692
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	12.545.982	6.441.131
Inversions immobiliàries (nota 9)	-	-
Immobilitzat financer (nota 10 (a))	26.454.975	37.659.715
Empreses del grup i associades	26.063.692	37.259.039
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	26.063.692	37.258.769
Altres	-	-
Altres empreses	391.283	431.676
Instruments de patrimoni	12.000	12.000
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	379.283	419.676
Actius per impost diferit (nota 20)	425.483	278.599
Actius corrents	**58.439.115**	**54.153.292**
Altres actius no corrents en venda (nota 12)	-	-
Existències (nota 11)	2.416.349	2.184.716
Matèries primeres i consumibles	2.416.349	2.184.716
Productes en curs	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 10 (b))	8.000.340	9.662.592
Clients per vendes i prestacions de serveis	6.898.082	8.286.818
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i Associades	776.673	1.213.496
Resta de crèdits i comptes a cobrar	325.485	162.278
Inversions financeres a curt termini (nota 10 (c))	23.848.725	24.414.307
En empreses del grup i associades	2.346.465	8.792.823
Resta d'actius financers	19.502.260	15.621.484
Tresoreria (nota 10 (d))	26.088.759	17.746.936
Ajustaments per periodificació (nota 13)	85.142	144.739
Total actiu	**233.116.505**	**236.244.316**

Patrimoni net i Passiu	31/12/2020	31/12/2019
Patrimoni net (nota 14)	**182.571.693**	**183.741.575**
Fons propis	-	-
Capital	-	-
Capital	-	-
Reserves de l'Entitat dominant	164.643.814	164.220.017
Reserves de l'Entitat dominant	164.643.814	164.220.017
Reserves en societats consolidades	2.503.521	2.020.938
Reserva consolidació per integració global	2.503.521	2.020.938
Reserva consolidació per posada en equivalència	-	-
Reserva per integració proporcional	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici de l'Entitat dominant	13.107.747	15.371.721
Dividend a compte	-	-
Interessos minoritaris (nota 4)	2.316.611	2.126.899
Subvencions, donacions rebudes	-	-
Ajustaments per canvis de valor	-	-
Passius no corrents	**36.641.951**	**36.903.917**
Provisions a llarg termini (nota 16 (a))	4.560.106	4.312.360
Deutes a llarg termini (nota 15 (a))	23.750.661	25.691.631
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	22.010.205	24.215.096
Altres	1.740.456	1.476.535
Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15 (b))	-	-
Crèdits a empreses del grup	-	-
Subvencions, donacions i llegats (nota 19)	6.331.184	6.899.926
Passius per impost diferit (nota 20)	-	-
Passius corrents	**15.902.861**	**15.598.824**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 12)	-	-
Provisions a curt termini (nota 16 (b))	100.638	126.186
Deutes a curt termini (nota 15 (d))	6.902.345	7.458.955
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	5.214.145	5.719.716
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	1.688.200	1.739.239
Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15 (e))	-	-
Altres	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 15 (f))	8.899.878	8.013.683
Proveïdors	1.163.986	4.670.279
Empreses del grup i associades, creditores	209.824	39.957
Creditors vari	7.143.162	2.919.122
Bestretes de clients	243.166	252.747
Altres	139.740	131.582
Ajustaments per periodificació (nota 17)	-	-
Total patrimoni net i passiu	**233.116.505**	**236.244.316**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

FEDA i Societats Dependents
Comptes de pèrdues i guanys consolidat
(Imports en euros)

FEDA

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) I Societats Dependents

Compte de pèrdues i guanys consolidat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020

(Expressat en euros)

	2020	2019
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 18 (a.1))	59.595.078	67.716.486
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari pel seu immobilitzat (nota 18 (a.2))	983.822	1.362.352
Altres ingressos d'explotació	1.042.276	954.395
Total ingressos d'explotació	**61.621.176**	**70.033.233**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 18 (a.3))	(24.438.431)	(29.055.290)
Despeses de personal (nota 18 (b))	(8.252.894)	(8.473.249)
Sous, salaris i assimilats	(6.481.374)	(6.389.601)
Càrregues socials	(1.014.027)	(1.084.523)
Altres despeses de personal	(835.093)	(1.079.725)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(8.210.997)	(8.200.655)
Amortització (notes 7,8 i 9)	(8.211.436)	(8.202.790)
Deterioraments	-	-
Resultats per venda o baixa	1.339	2.135
Deteriorament del circulant	(180.288)	7.540
Existències	(133.980)	43.610
Crèdits i comptes a cobrar	(46.308)	(36.279)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 18 (c))	(6.755.757)	(7.447.353)
Arrendaments i cànons	(196.358)	(124.302)
Reparacions i conservació	(3.132.972)	(3.809.022)
Serveis professionals independents	(1.535.733)	(1.249.896)
Subministraments	(266.821)	(210.580)
Tributs	(252.827)	(250.198)
Altres serveis exteriors	(1.428.146)	(1.803.568)
Total despeses d'explotació	**(47.837.665)**	**(53.169.006)**
Resultat d'explotació	**13.783.511**	**16.864.227**
Ingressos i despeses financeres (nota 18 (d))		
Ingressos financers	1.963.574	2.006.200
De participacions en instruments de patrimoni	-	300
D'altres actius financers	1.963.574	2.005.900
Despeses financeres	(1.585.478)	(1.839.808)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(1.585.478)	(1.839.808)
Participació en beneficis de societats posada en equivalència	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	120.482	170.403
Diferències de canvi	48	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**498.626**	**336.795**
Resultat de les operacions	**14.282.137**	**17.201.022**
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 18 (e))		
Altres ingressos no recurrents	265.645	352.373
Altres despeses no recurrents	(170.507)	(749.179)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**95.138**	**(196.806)**
Resultat abans d'impostos	**14.377.275**	**17.004.216**
Impost sobre beneficis (nota 20)	**(1.079.816)**	**(1.440.018)**
Resultat de l'exercici (nota 14 (d))	**13.297.459**	**15.564.198**
Resultat atribuït a la societat dominant	13.107.747	15.373.721
Resultat atribuït a interessos de minoritaris	189.712	190.476

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

FEDA i Societats Dependents
Estat de canvis del patrimoni net consolidat
(Imports en euros)

FEDA

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents

Estat de canvis del Patrimoni Net consolidat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020
amb xifres comparatives respecte a l'exercici anterior
(Expressat en Euros)

	Capital	Reserva legal	Reserves dominant	Reserves consolidades	Resultat de l'exercici	Minoritaris	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2018	-	-	**154.195.410**	**1.686.959**	**14.921.288**	**1.936.423**	**172.740.080**
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2018 i anteriors	-	-	(189.509)	-	-	-	(186.509)
Saldo ajustat a 01/01/2019	-	-	**154.008.901**	**1.686.959**	**14.921.288**	**1.936.423**	**172.553.571**
Resultat de l'exercici 2019	-	-	-	-	15.373.721	190.476	15.564.197
Operacions amb socis i propietaris	-	-	10.211.116	333.979	(14.921.288)	-	(4.376.193)
Distribució de dividends	-	-	-	-	(4.376.193)	-	(4.376.193)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	10.211.116	333.979	(10.545.095)	-	-
Saldos a 31/12/2019	-	-	**164.220.017**	**2.020.938**	**15.373.721**	**2.126.899**	**183.741.575**
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2020	-	-	**164.220.017**	**2.020.938**	**15.373.721**	**2.126.899**	**183.741.575**
Resultat de l'exercici 2020	-	-	-	-	13.107.747	189.712	13.297.459
Operacions amb socis i propietaris	-	-	423.797	482.583	(15.373.721)	-	(14.467.341)
Distribució de dividends	-	-	(14.467.341)	-	-	-	(14.467.341)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	14.891.138	482.583	(15.373.721)	-	-
Saldos a 31/12/2020	-	-	**164.643.814**	**2.503.521**	**13.107.747**	**2.316.611**	**182.571.693**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

FEDA i Societats Dependents
Estats de fluxos de tresoreria consolidat
(Imports en euros)

FEDA

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents

Estat de fluxos de tresoreria consolidats per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020

(Expressat en euros)

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**14.377.275**	**15.564.197**
Ajustaments del resultat	**7.258.687**	**12.605.013**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	8.211.936	8.202.760
Correccions valoratives per deterioriament	180.266	-
Variació de provisions	222.198	1.445.010
Imputació de subvencions	(855.807)	(904.382)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	(1.339)	661.152
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(1.963.374)	(2.006.200)
Despeses financeres	1.565.478	1.839.808
Diferències de canvi	(48)	-
Variació de valor raonable en instruments financers	(120.483)	-
Altres ingressos i despeses	-	3.366.825
Canvis en el capital corrent	**2.258.099**	**1.567.037**
Existències	(303.013)	295.128
Deutors i altres comptes a cobrar	1.734.629	(364.437)
Altres actius corrents	58.597	8.002
Creditors i altres comptes a pagar	827.486	(187.102)
Altres actius i passius no corrents	-	1.815.446
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(839.286)**	**(602.677)**
Pagaments d'interessos	(1.383.473)	(1.839.808)
Cobraments de dividends	-	100
Cobraments d'interessos	1.963.574	3.065.900
Cobraments (pagaments) per impost sobre benefici	(1.317.382)	(709.869)
Altres (pagaments) cobraments	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**23.054.775**	**29.133.570**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(51.388.759)**	**(58.547.885)**
Empreses del Grup i associades	-	(10.111.848)
Immobilitzat tangible	(11.401.675)	(9.596.399)
Immobilitzat intangible	(484.841)	(666.838)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(39.502.243)	(38.178.804)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	**53.303.562**	**42.858.803**
Empreses del Grup i associades	-	35.681.620
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	53.303.562	7.177.183
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(1.914.803)**	**(15.689.086)**
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 de la matriu	-	-
Altres	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(2.160.416)**	**(5.709.708)**
Emissió:	3.559.300	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	3.007.470	-
Deutes amb empreses del Grup i associades	-	-
Altres	551.830	-
Devolució i amortització de:	(5.719.716)	(5.709.708)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(5.719.716)	(5.709.708)
Deutes amb empreses del Grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	**(14.467.341)**	**(4.376.193)**
Dividends	(14.467.341)	(4.376.193)
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(16.627.757)**	**(10.085.901)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**8.341.821**	**3.358.583**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	17.746.938	14.388.355
Efectiu o equivalents al final del període	26.088.759	17.746.938

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

7. SOCIETATS DEPENDENTS DE FEDA

7.1. Feda Solucions, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de FEDA Solucions, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part de FEDA, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, del treball de camp efectuat, s'han detectat les següents observacions:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació bancària analitzada, per a la realització d'operacions fins a l'import de 15.000 euros ho poden fer tots els apoderats de la societat, sense ser necessària la signatura d'una altra persona. També se'n exclou el pagament de nòmines, independentment de l'import del pagament.

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

pwc

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'Accionista Únic de FEDA Solucions, S.A.U.:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de FEDA Solucions, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2020 així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el *Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat* emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica del IESBA) i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Altres qüestions

Els comptes anuals abreujats de FEDA Solucions, S.A. corresponents a l'exercici 2019 no van ser auditats.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U., Carrer Manuel Cerqueda i Escaler 4-6, planta 2, local 8, a la parroquia d'Escaldes-Engordany (AD700). Tel: 376 860 351

Registre de Societats d'Andorra 10107, Llibre S-282, Foli 71-80

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

pwc

FEDA Solucions, S.A.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb els comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garantitza que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

pwc

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa de que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la presentació fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.

Jordi Toscas Vigara

23 de març de 2021

FEDA SOLUCIONS, SAU
Balanç
(Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Balanç abreujat a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	2020	2019 (*)
Actius No Corrents		
Immobilitzat intangible (nota 6)	582.062	
Immobilitzat tangible (nota 7)		
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	
Immobilitzat financer (nota 9.a)		
Actius per impost diferit (nota 16)	33.716	13.379
Total Actius No Corrents	**615.778**	**14.379**
Actius Corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 11)		
Existències (nota 10)		-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 9.b)	154.644	-
Inversions financeres a curt termini (nota 9.c)		-
Tresoreria (nota 9.d)	255.490	19.245
Ajustaments per periodificació		
Total Actius Corrents	**410.134**	**19.245**
Total Actiu	**1.025.912**	**32.624**

Passiu	2020	2019 (*)
Patrimoni Net (nota 12)		
Capital	438.000	60.000
Prima d'emissió	630.000	-
Resultats d'exercicis anteriors	(97.892)	-
Resultat de l'exercici	(145.957)	(97.892)
Dividend a compte		
Total Patrimoni Net	**824.151**	**(37.892)**
Passius No Corrents		
Provisions a llarg termini (nota 14)		
Deutes a llarg termini (nota 13.a)	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a LLT (nota 13.b)	53.407	48.000
Subvencions	-	
Passius per impost diferit (nota 13.c)	-	-
Total Passius No Corrents	**53.407**	**48.000**
Passius Corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-
Provisions a curt termini (nota 14)	-	
Deutes a curt termini (nota 13.d)	6.723	6.856
Deutes amb empreses del grup i associades a CT (nota 13.e)	16.999	13.470
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 12.f)	124.934	2.190
Ajustaments per periodificació	-	
Total Passius Corrents	**148.356**	**22.516**
Total Passiu	**1.025.912**	**32.624**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2020.
(*) Xifres no auditades

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

FEDA SOLUCIONS, SAU
Comptes de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Comptes de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020

amb altres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2020	2019 (*)
Ingressos d'explotació (nota 15.a)		
Importe net de la cifra de negocis	40.936	
Altres ingressos d'explotació	111.245	
Total ingressos d'explotació	**152.181**	-
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-
Despeses de personal (nota 15.b)	(341.221)	(102.936)
Sous, salaris i assimilats	(115.858)	(90.703)
Càrregues socials	(18.220)	(14.146)
Altres despeses socials	(7.343)	(5.087)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 6)	(7.063)	
Variació del deteriorament del circulant		
Altres despeses d'explotació (nota 15.c)	(168.786)	
Total despeses d'explotació	**(317.070)**	**(109.936)**
Resultat d'explotació	**(164.889)**	**(109.936)**
Resultat financer	(1.405)	(1.335)
Resultat de les operacions	**(166.294)**	**(111.271)**
Altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**(166.294)**	**(111.271)**
Impost sobre beneficis (nota 16.a)	20.337	13.379
Resultat de l'exercici	**(145.957)**	**(97.892)**

FEDA SOLUCIONS, SAU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldo a 31/12/2018	60.000	-	-	-	60.000
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Saldos al 01/01/2019	60.000	-	-	-	60.000
Resultat de l'exercici 2019				(97.892)	(97.892)
Operacions amb socis i accionistes		-	-	-	-
Distribució de dividends					-
Distribució de resultat		-		-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2019 (*)	60.000	-	-	(97.892)	(37.892)
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Saldos al 01/01/2020	60.000	-	-	(97.892)	(37.892)
Resultat de l'exercici 2020	-		-	(145.957)	(145.957)
Operacions amb socis i accionistes	378.000	630.000	(97.892)	97.892	1.008.000
Distribució de dividends			-		-
Distribució de resultat			(97.892)	97.892	-
Ampliació de capital	378.000	630.000			1.008.000
Saldos a 31/12/2020	438.000	630.000	(97.892)	(145.957)	824.151

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2020.
(*) Xifres no auditades

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

7.2. Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part de FEDA, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, del treball de camp efectuat, s'han detectat les següents observacions:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació bancària analitzada, per a la realització d'operacions fins a l'import de 15.000 euros ho poden fer tots els apoderats de la societat, sense ser necessària la signatura d'una altra persona. També se'n exclou el pagament de nòmines, independentment de l'import del pagament.

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

pwc

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'Accionista Únic de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U.:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.U. (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2020 així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el *Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat* emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi d'Ètica del IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Altres qüestions

Amb data 4 de març de 2020, uns altres auditors van emetre el seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2019 en el que van expressar una opinió favorable.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U., Carrer Manuel Cerqueda i Escaler 4-6, planta 2, local 8, a la parroquia d'Escaldes-Engordany (AD700). Tel. 376 860 351

Registre de Societats d'Andorra 18107, Llibre S-282. Foli 71-90

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

pwc

Capgalera d'Infraestructures Energètiques, S.A.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb els comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

pwc

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa de que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.

Jordi Toscas Vigara

23 de març de 2021

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU

Balanç

(Imports en euros)

FEDAECOTERM

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Balanç abreujat a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

Actiu	31.12.2020	31.12.2019
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible (nota 6)	1.065.833	1.107.459
Immobilitzat tangible (nota 7)	23.582.468	17.628.278
Inversions immobiliàries (nota 8)	-	-
Immobilitzat financer (nota 9.a)		
Actius per impost diferit (nota 16)	127.070	6.071
Total actius no corrents	**24.775.369**	**18.742.441**
Actius corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 11)		
Existències (nota 10)	243.729	99.881
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 9.b)	493.629	1.022.282
Inversions financeres a curt termini (nota 9.b)		-
Tresoreria (nota 9.d)	326.499	626.668
Ajustaments per periodificació	-	-
Total actius corrents	**1.063.857**	**1.748.641**
Total actiu	**25.839.226**	**20.491.082**

Passiu	31.12.2020	31.12.2019
Patrimoni net (nota 12)		
Capital	10.200.000	10.200.000
Prima d'emissió	5.304.000	5.304.000
Reserves		
Resultats d'exercicis anteriors	(1.751)	
Resultat de l'exercici	49.282	(1.751)
Dividend actiu a compte	-	-
Total patrimoni net	**15.611.531**	**15.562.249**
Passius no corrents		
Provisions a llarg termini (nota 14.a)	458.857	458.857
Deutes a llarg termini (nota 13.a)	3.045.765	23.630
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13.b)	4.026.738	2.736.034
Subvencions	-	-
Passius per impost diferit (notes 13.d i 16)	-	-
Total passius no corrents	**7.531.360**	**3.218.521**
Passius corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda (nota 11)	-	
Provisions a curt termini (nota 14.b)		
Deutes a curt termini (nota 13.c i 16)	15.410	11.452
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13.e)	284.882	160.209
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13.f)	2.396.043	1.538.651
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passius corrents	**2.696.335**	**1.710.312**
Total patrimoni net i passiu	**25.839.226**	**20.491.082**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2020.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

FEDAECOTERM

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020

amb cifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

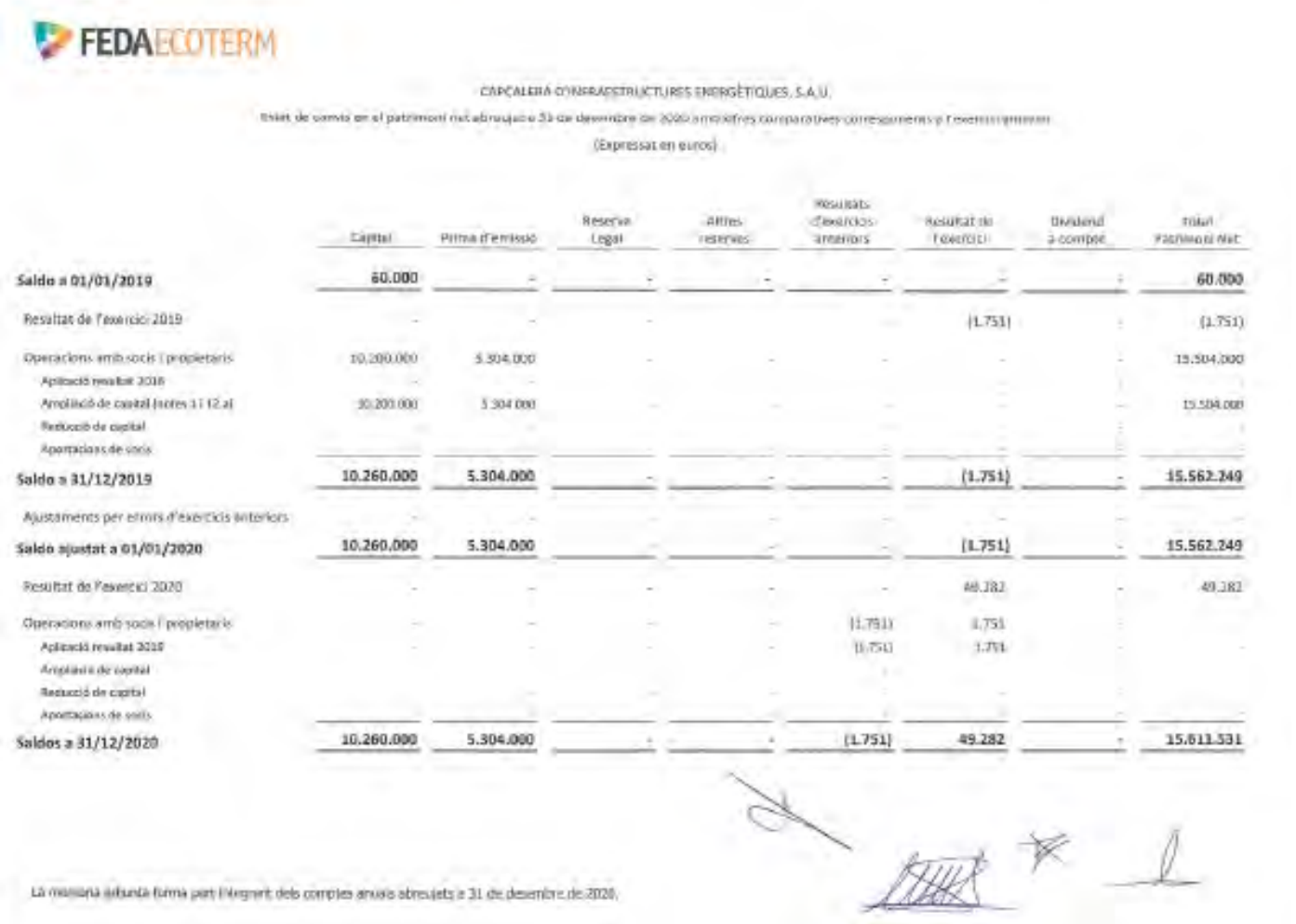
	2020	2019
Ingressos d'explotació (nota 15.a)		
Import net de la xifra de negocis	1.532.897	758.458
Altres ingressos d'explotació	144.212	63.654
Total ingressos d'explotació	**1.677.109**	**822.112**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 15.b)	(435.527)	(218.557)
Despeses de personal (nota 15.c)	(280.757)	(167.763)
Sous, salaris i assimilats	(227.696)	(139.825)
Càrregues socials	(36.115)	(21.338)
Altres despeses de personal	(16.446)	(7.128)
Amortització, deteriorament immobilitzat i resultats per venda o baixes de l'immobilitzat intangible i l'immobilitzat tangible (nota 6 i 7)	(603.042)	(283.238)
Amortització	(606.907)	(288.238)
Resultats per venda o baixa	3.865	-
Variació del deteriorament del circulant (nota 9)	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 15.d)	(357.271)	(157.572)
Total despeses d'explotació	**(1.726.097)**	**(827.110)**
Resultat d'explotació	**(48.988)**	**(4.998)**
Resultat financer	**(22.129)**	**(3.430)**
Resultat de les operacions	**(71.117)**	**(8.428)**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 15.e)	-	6
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
Resultat abans d'impostos	**(71.117)**	**(8.422)**
Impost de Societats (nota 16)	**120.399**	**6.671**
Resultat de l'exercici	**49.282**	**(1.751)**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2020.

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)



FEDAECOTERM

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2020 i exercicis comparatius corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldo a 01/01/2019	**60.000**	-	-	-	-	-	-	**60.000**
Resultat de l'exercici 2019	-	-	-			(1.751)	-	(1.751)
Operacions amb socis i propietaris	10.200.000	5.304.000	-	-	-	-	-	15.504.000
Aplicació resultat 2018	-	-						
Ampliació de capital (notes 11 i 12.a)	10.200.000	5.304.000						15.504.000
Reducció de capital								
Aportacions de socis								
Saldo a 31/12/2019	**10.260.000**	**5.304.000**	-	-	-	**(1.751)**	-	**15.562.249**
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-						
Saldo ajustat a 01/01/2020	**10.260.000**	**5.304.000**				**(1.751)**		**15.562.249**
Resultat de l'exercici 2020	-	-	-	-	-	49.282	-	49.282
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(1.751)	1.751		
Aplicació resultat 2019	-	-	-	-	(1.751)	1.751	-	-
Ampliació de capital								
Reducció de capital								
Aportacions de socis								
Saldos a 31/12/2020	**10.260.000**	**5.304.000**	-	-	**(1.751)**	**49.282**	-	**15.611.531**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2020.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

7.3. Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part de CTRASA, així com el balanç, el compte de pèrdues, guanys i l'estat de canvis del patrimoni net, i l'estat de fluxos de tresoreria.

Donada la naturalesa de l'activitat de CTRASA, la seva fiscalització constitueix un informe separat de l'actual i els estats adjunts presentats ho són a efectes exclusivament de consolidació.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Crowe

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL.
Av. Meritxell, 79, 4ª planta
(Accés C/Pau Casals, núm 10)
Tel.: +376 800 480
Fax: +376 869 686
www.crowe.ad

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Als Accionistes de Centre de Tractament de Residus, S.A.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat Centre de Tractament de Residus, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Altra informació financera

El Consell d'Administració és responsable de la presentació de l'altra informació financera. L'altra informació financera comprèn la informació inclosa en els Annexos als comptes anuals, però no inclou ni els comptes anuals ni el nostre informe d'auditoria corresponent.

La nostra opinió sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació financera i no expressem cap forma de conclusió que proporcioni un grau de seguretat sobre aquesta.

En relació amb la nostra auditoria dels comptes anuals, la nostra responsabilitat és llegir l'altra informació financera i, en fer-ho, considerar si existeix una incongruència material entre l'altra informació financera i els comptes anuals o el coneixement obtingut per nosaltres en l'auditoria o si sembla que existeix una incorrecció material en l'altra informació financera per algun altre motiu. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeix una incorrecció material en aquesta altra informació, estem obligats a informar-ne. No tenim res a informar sobre aquesta qüestió.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Crowe

Altres qüestions

Els Administradors de la Societat han procedit a formular els comptes anuals corresponents a l'exercici 2020 mitjançant signatura electrònica. Atès aquest fet, i en aplicació de la Llei 35/2014, els comptes anuals adjunts no presenten cap signatura en el seu format físic.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que consideren necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeix una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garantia que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

Vladimir Fernández Arcenegui

Andorra la Vella, a 17 de març de 2021

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Annex I del nostre informe d'auditoria

Addicionalment a allò que inclou el nostre informe d'auditoria, es aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte de l'auditoria dels comptes anuals.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscs d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscs i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria a fi de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen la presentació fidel.

Ens comuniquem amb els responsables del govern de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Balanç

(Imports en euros)

CTRASA

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2020, amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior (expressat en euros)

ACTIU	2020	2019
ACTIUS NO CORRENTS	23.500.612	27.035.027
Immobilitzat intangible (nota 5)	9.446	11.979
Immobilitzat tangible (nota 6)	531.404	273.657
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 a)	22.959.762	26.749.391
Empreses del grup i associades		
Altres empreses		
ACTIUS CORRENTS	6.609.749	5.922.880
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	962.001	965.134
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 b)	1.040.802	1.462.406
Inversions financeres a curt termini (nota 8 c)	2.346.405	2.340.287
Tresoreria (nota 8 d)	2.254.459	1.150.687
Ajustaments per periodificació (nota 11)	4.990	4.266
TOTAL ACTIU	30.110.361	32.957.907

PASSIU	2020	2019
PATRIMONI NET (nota 12)	8.165.902	7.515.542
Capital	1.289.700	1.289.700
Prima d'emissió	-	-
Reserves	4.205.042	3.552.783
Instruments de capital propi	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	670.160	673.059
Dividend a compte	-	-
PASSIUS NO CORRENTS	17.422.736	21.090.998
Provisions a llarg termini (nota 14)	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 a)	17.422.736	21.090.998
Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini (nota 13 b)	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
PASSIUS CORRENTS	4.501.723	4.351.367
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 b)	3.000	-
Deutes a curt termini (nota 13 c)	3.737.176	3.463.470
Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini (nota 13 d)	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 e)	761.547	887.897
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
TOTAL PASSIU	30.110.361	32.957.907

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Comptes de pèrdues i guanys

(Imports en euros)

CTRASA

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Compte de pèrdues i guanys per al exercici acabat a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior. (expressat en euros)

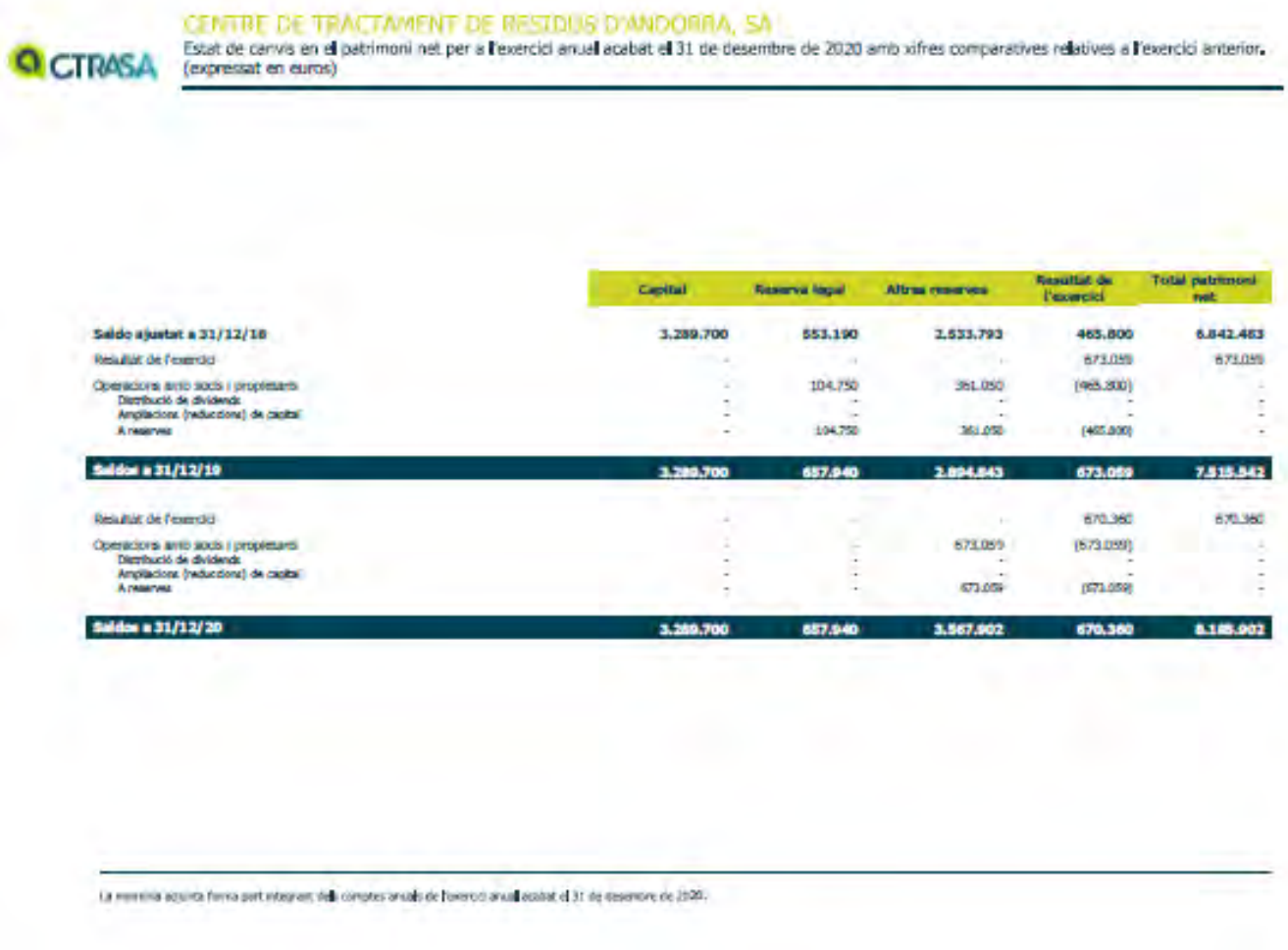
	2020	2019
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 a)	4.910.539	5.440.531
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	-	-
Total Ingressos d'explotació	**4.910.539**	**5.440.531**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials (nota 16 b)	(2.268.799)	(2.366.410)
Despeses de personal (nota 16 c)	(1.182.361)	(1.215.046)
a) Sous, salaris i assimilats	(1.087.080)	(1.016.150)
b) Càrregues socials	(106.862)	(136.824)
c) Altres despeses de personal	(18.819)	(40.071)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(91.538)	(15.342)
a) Amortització	(90.538)	(15.342)
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	(70.078)	-
a) Existències	(70.078)	-
b) Crèdits i comptes a cobrar	-	-
c) Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 d)	(1.116.782)	(1.479.505)
a) Arrendaments i cànons	-	(4.742)
b) Reparacions i conservació	(609.922)	(1.040.979)
c) Serveis professionals independents	(206.206)	(169.863)
d) Subministraments	(20.947)	(40.226)
e) Tributs	(19.077)	(19.510)
f) Altres serveis exteriors	(200.100)	(204.284)
Total despeses d'explotació	**(4.698.559)**	**(5.076.303)**
Resultat de l'explotació	**211.980**	**364.228**
Ingressos i despeses financeres (nota 16 e)		
Ingressos financers	1.960.714	1.999.423
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	1.960.714	1.999.423
Despeses financeres	(1.468.566)	(1.685.493)
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	(1.468.566)	(1.685.493)
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	**492.148**	**313.940**
Resultat de les operacions	**704.128**	**678.168**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	-	-
Altres despeses no recurrents	(33.768)	(5.109)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(33.768)**	**(5.109)**
Resultat abans d'impostos	**670.360**	**673.059**
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	**670.360**	**673.059**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Estat de canvis en el patrimoni net

(Imports en euros)



CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives relatives a l'exercici anterior.
(expressat en euros)

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total patrimoni net
Saldo ajustat a 31/12/18	**3.289.700**	**553.190**	**2.533.793**	**465.800**	**6.842.483**
Resultat de l'exercici	-	-	-	673.059	673.059
Operacions amb socis i propietaris	-	104.750	361.050	(465.800)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	104.750	361.050	(465.800)	-
Saldos a 31/12/19	**3.289.700**	**657.940**	**2.894.843**	**673.059**	**7.515.542**
Resultat de l'exercici	-	-	-	670.360	670.360
Operacions amb socis i propietaris	-	-	673.059	(673.059)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	-	673.059	(673.059)	-
Saldos a 31/12/20	**3.289.700**	**657.940**	**3.567.902**	**670.360**	**8.185.902**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Estat de fluxos de tresoreria

(Imports en euros)

CTRASA

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives relatives a l'exercici anterior (expressat en euros)

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**670.360**	**673.059**
Ajustaments del resultat	**3.354.915**	**3.075.427**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	60.536	15.344
Variació de provisions	3.000	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	7.198
Ingressos financers	(1.960.714)	(1.999.433)
Despeses financeres	1.468.566	1.685.493
Altres	3.783.530	3.366.825
Canvis en el capital corrent de	**356.665**	**204.265**
Existències	2.131	(15.723)
Deutors i altres comptes a cobrar	441.603	288.304
Altres actius corrents	(733)	924
Creditors i altres comptes a pagar	(84.336)	(69.240)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**412.138**	**313.940**
Pagaments d'interessos	(1.468.566)	(1.685.493)
Cobraments d'interessos	1.960.174	1.999.433
Cobraments / (pagaments) per IS	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**4.876.091**	**4.266.691**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(315.750)**	**(214.215)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(315.130)	(214.215)
Immobilitzat intangible	(620)	-
Cobrament per desinversions	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(315.750)**	**(214.215)**
	-	-
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	**(3.436.569)**	**(3.256.166)**
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (utilització pólisa crèdit)	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	(3.436.569)	(3.256.166)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (amortització capital préstec)	(3.436.569)	(3.256.166)
Deutes amb entitats de crèdit (reducció pólisa de crèdit)	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(3.436.569)**	**(3.256.166)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**1.123.772**	**796.310**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.130.687	334.377
Efectiu o equivalents al final del període	2.254.459	1.130.687

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

8. 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 reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

FEDA

TRIBUNAL DE COMPTES
Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President del Tribunal de Comptes
Carrer Dr. Vilanova, 15 Planta -3
AD500 ANDORRA LA VELLA

Ref.: 11.153/DF-AF-jc/AM-jc

Doc. Adj.: Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes

Encamp, 28 de setembre del 2021

Distingit Senyor,

Em plau adjuntar a la present les al·legacions a **"Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020"** emès pel Tribunal de Comptes i que vam rebre el passat 14 de setembre.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Albert MOLES
Director General

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

FEDA

DIRECCIÓ PLANIFICACIÓ I CONTROL

Administració i finances

AL·L EGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

TANCAMENT EXERCICI 2020

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Index

I. INTRODUCCIÓ 3

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 3

1. Relatives a la comptabilitat pública 3

III. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS 4

1. Relatives a la comptabilitat pública 4

IV. ALTRES PUNTS D'INTERÈS 6

1. Referent a la firma mancomunada de les filials 6

2. Referent al punt 2.6 de l'informe del Tribunal de Comptes 6

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, 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, així com altres punts, 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. *En data 1 de març de 2020, la societat filial FEDA Solucions, SAU va procedir a una ampliació de capital social, la qual va ser subscrita i desembarsada íntegrament pel seu accionista únic (FEDA), mitjançant l'aportació dinerària de 584 milers d'euros, així com l'aportació no dinerària de 424 milers d'euros corresponent als principal actius necessaris per poder dur a terme l'activitat de la societat. FEDA s'enregistra un ingrés del capítol VI, així com una despesa pressupostària del capítol VIII d'Actius financers del pressupost de despeses. Atès que l'execució de l'aportació no dinerària no comporta l'existència de fluxos financers, no ha de ser objecte de reflex pressupostari. El que comporta que la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses estigui sobrevalorat en 424 milers d'euros. (notes 2.2.3 i 2.2.11)*

L'ampliació de capital portada a terme l'1 de març del 2020 per la societat filial FEDA Solucions, SAU va ser per un import total de 1.008.000 € amb l'emissió de 63 noves accions

Aquesta ampliació va ser subscrita 100% per FEDA, i totalment desembarsada en el moment de las subscripció.

Aquesta operació es va materialitzar amb una aportació dinerària per un import de 584.206,25 €, i amb una aportació no dinerària d'actius valorats en un import de 423.793,75 €.

Tot i que l'aportació no dinerària no comporta una sortida d'efectiu, si que comporta una sortida de l'immobilitzat afectat del patrimoni de l'Ens FEDA, pel valor esmentat. Per aquesta raó, i donat que és un flux econòmic real, es va comptabilitzar pressupostàriament un ingrés dins del Capítol 16 i una despesa dins del Capítol 8 – concepte 82 (inclòs en l'import total de l'ampliació de capital subscrita).

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 frequent, 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:

POSICIÓ	SUBCONCEPTES
Inversions a càrrec de FEDA	60349. Línies MT 60350. Estacions transformadores 60351. Línies BT 60352. Quadres i comptadors
Inversions a càrrec de client	60366. Línies MT 60367. Estacions transformadores 60368. Línies BT 60369. Quadres i comptadors

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Manteniment a càrrec de FEDA o a demanda de clients	21340: Línies MT 21350: Estacions transformadores 21360: Línies BT 21370: Quadres i comptadors 21392: Modificacions a càrrec de clients
Reparacions per avaries	21391: Reparacions per avaries

- 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

IV. ALTRES PUNTS D'INTERÉS

1. **Referent a la firma mancomunada de les filials**

Respecte a la firma mancomunada de les filials, val a dir que la documentació enviada a les entitats bancàries inclou dos aspectes que intenten millorar el dia a dia.

Com bé comenta el Tribunal, les ordres de pagament per import inferior a 15.000 euros així com les nòmines poden ser signades indistintament per una de les quatre persones autoritzades. Aquest punt busca el fet de no retardar certs pagaments degut al fet que no pugéssim disposar de dues signatures.

Cal indicar però, que tot i existir aquesta possibilitat, tots els pagaments s'envien a les entitats bancàries amb dues signatures (tal i com es fa a FEDA).

2. **Referent al punt 2.6 de l'informe del Tribunal de Comptes**

La disposició addicional segona de la Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques, estableix que "Per assolir els objectius que s'esmenten a l'article 5, es dona mandat al Consell d'Administració de FEDA d'impulsar l'adopció d'un nou reglament intern de personal i/o un conveni col·lectiu o un acord col·lectiu d'empresa.", no constant cap adopció al respecte.

En aplicació de l'article 5: Plans de racionalització econòmica i ordenació dels recursos humans, es presentà al Consell d'Administració del 22 de Setembre de 2020 una primera proposta, a nivell informatiu, del Pla de racionalització de FEDA quin plantejava una sèrie d'accions, entre elles la Negociació del conveni col·lectiu de FEDA, l'adaptació de l'organigrama actual de FEDA cap a una estructura més òptima i alineada amb els objectius estratègics, l'elaboració d'un pla de posicions crítiques pel negoci actual i futur, l'elaboració d'una política industrial i la contenció de la despesa.

Després d'acabar de tancar el pla proposat, es tornà a presentar al Consell d'Administració del 03 de Novembre de 2020 essent aprovat finalment per l'òrgan.

Destacar que, per poder iniciar la negociació del conveni amb els requeriments de la normativa actual, calia renovar el Comité d'empresa de FEDA donat que per poder iniciar la negociació es requeria formar una comissió negociadora amb la inclusió de 5 representants dels treballadors i l'anterior Comitè estava format per dos delegats de personal (d'acord a la normativa anterior). Aquest fet es va traslladar al Comitè d'Empresa del moment que, després de valorar la situació i les diferents possibilitats que existien, va dimitir al desembre de 2020.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

El 15 de Gener de 2021 es presentà oficialment la comunicació de promoció d'eleccions al Departament de Treball. A partir d'aquest moment, s'inicià el tràmit de les eleccions segons els terminis previstos per la Llei de Relacions Laborals:

- 02/03/2021: Constitució de la mesa electoral
- 03/03/2021 al 05/03/2021: Publicació del cens (provisional) amb dret a sufragi per part de la mesa
- 08/03/2021:Publicació del cens (definitiu) amb dret a sufragi per part de la mesa.
- 15/03/2021: Presentació de candidatures.
- 17/03/2021: Proclamació de candidatures per part de la Mesa.
- 25/03/2021: Jornada de votacions

El resultat de les votacions va originar un Comitè d'Empresa format per 7 persones de les quals s'havien de designar 5 per negociar el conveni. Durant el mes d'abril, es van mantenir diferents reunions entre el Comitè d'Empresa, el Departament de Gestió de Persones i els anteriors delegats de personal per poder fer un traspàs del coneixement i explicar les àrees en les que s'estava treballant. S'aprofità també per explicar com és habitualment un procediment de negociació de conveni i els aspectes susceptibles de ser negociats.

És en el Consell d'Administració que té lloc el 10 de Maig de 2021 quan finalment s'exposen i s'aproven els punts següents.

- Es proposa el nomenament dels representants de l'empresa per tal de que formin part de la comissió negociadora del conveni.
- Es dona poder a les persones nomenades per tal de poder iniciar els tràmits per iniciar la negociació col·lectiva a FEDA al Departament de Treball.
- Es proposa la contractació dels serveis d'Oleart Abogados en tant que President de la negociació col·lectiva del conveni de FEDA.

Actualment la negociació del conveni està en curs.

Esperant que les presents al·legacions siguin de la seva utilitat, vulguin rebre les nostres salutacions més cordials.

Albert Moles
Director General
28/09/2021

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

9. 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, de l'**INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS**

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 15
2.2.5. Despeses financeres 16
2.2.6. Transferències i subvencions atorgades 16
2.2.7. Inversions reals 16
2.3.Comptes anuals 17
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 22
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. Compte d'endeutament 25
2.3.10. Actius nets/patrimonis 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 34
6. AL·LEGACIONS 35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 35

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de març de 2021 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera i l'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 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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 3 de juny de 2021.

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 especifica 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 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 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable 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'entitat 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 quatre departaments de recerca: el Centre d'Estudis de la Neu i de la Muntanya d'Andorra, el Centre de Recerca Sociològica, el Centre d'Estudis Històrics i Polítics i el Centre d'Estudis Europeus, quins estan sota la responsabilitat d'un director de centre per cadascun d'ells.

L'interventor intern és el responsable 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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
1 Despeses de personal	873.079,42
2 Consum de béns corrents i serveis	182.966,57
3 Despeses financeres	400,00
4 Transferències corrents	15.500,00
Despeses corrents	***1.071.945,99***
6 Inversions reals	3.420,00
Despeses de capital	***3.420,00***
Total pressupost despeses	**1.075.365,99**

Ingressos	Pressupost inicial
3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	1.071.945,99
5 Ingressos patrimonials	-
Ingressos corrents	***1.071.945,99***
7 Transferències de capital	3.420,00
Ingressos de capital	***3.420,00***
Total pressupost ingressos	**1.075.365,99**

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

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen 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								707.243,69		338.330,10
4 Transferències corrents	1.071.945,99									1.017.470,00
5 Ingressos patrimonials								115,89		462,26
Ingressos corrents	**1.071.945,99**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**707.359,58**	**0,00**	**1.779.305,57**
6 Alienacions d'inversions										
7 Transferències de capital	3.420,00									3.600,00
8 Actius financers								24.100,00		59.928,67
9 Passius financers										
Ingressos de capital	**3.420,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**24.100,00**	**0,00**	**27.520,00**
Total ingressos	**1.075.365,99**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**731.459,58**	**0,00**	**1.806.825,57**
1 Despeses de personal	873.079,42							116.643,57		1.081.499,83
2 Consum de béns corrents i serveis	182.966,57	8.100,00						565.077,20		293.318,18
3 Despeses financeres	400,00							224,12		700,00
4 Transferències corrents	15.500,00	16.000,00						7.500,00		31.750,00
Despeses corrents	**1.071.945,99**	**24.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**689.444,89**	**0,00**	**1.785.490,88**
6 Inversions reals								17.914,69		12.523,02
7 Transferències de capital	3.420,00									
8 Actius financers										
9 Passius financers										
Despeses de capital	**3.420,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**17.914,69**	**0,00**	**21.334,69**
Total despeses	**1.075.365,99**	**24.100,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**707.359,58**	**0,00**	**1.806.825,57**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)
Nota: El pressupost final d'ingressos i despeses presenta errades en els sumatoris.

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 de la LGFP, s'han minorat partides de despeses de capital incrementades prèviament per transferències de crèdit per un import conjunt de 7.849 euros.

Contravenint l'estipulat en l'article 26.4.d de la LGFP, s'han minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit per un import conjunt de 11.560 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	Diferencia pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes								
2 Impostos indirectes								
3 Taxes i altres ingressos		707.243,69	707.243,69	0,00	336.073,01	371.170,68	210,44%	707.243,69
4 Transferències corrents	1.071.945,99	1.071.945,99	1.040.450,44	31.495,55	1.034.767,00	5.683,44	100,55%	1.040.450,44
5 Ingressos patrimonials		115,89	115,89	0,00	327,87	(211,98)	35,35%	115,89
Ingressos corrents	**1.071.945,99**	**1.779.305,57**	**1.747.810,02**	**31.495,55**	**1.371.167,88**	**376.642,14**	**127,47%**	**1.747.810,02**
6 Alienacions d'inversions								
7 Transferències de capital	3.420,00	3.420,00	3.399,04	20,96	3.600,00	(200,96)		3.399,04
8 Actius financers		24.100,00		24.100,00		0,00		0,00
9 Passius financers								
Ingressos de capital	**3.420,00**	**27.520,00**	**3.399,04**	**24.120,96**	**3.600,00**	**(200,96)**	**94,42%**	**3.399,04**
Total pressupost ingressos	**1.075.365,99**	**1.806.825,57**	**1.751.209,06**	**55.616,51**	**1.374.767,88**	**376.441,18**	**127,38%**	**1.751.209,06**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	873.079,42	116.643,57	989.722,99	986.849,87	2.873,12	1.072.003,23	(85.153,36)	92,06%	986.849,87
2 Consum de béns corrents i serveis	182.966,57	573.177,20	756.143,77	718.463,66	37.680,11	261.688,15	456.775,51	274,55%	718.463,66
3 Despeses financeres	400,00	224,12	624,12	624,12	0,00	968,85	(344,73)	64,42%	624,12
4 Transferències corrents	15.500,00	23.500,00	39.000,00	23.000,00	16.000,00	21.000,00	2.000,00	109,52%	23.000,00
Despeses corrents	**1.071.945,99**	**713.544,89**	**1.785.490,88**	**1.728.937,65**	**56.553,23**	**1.355.660,23**	**373.277,42**	**127,53%**	**1.728.937,65**
6 Inversions reals	3.420,00	17.914,69	21.334,69	21.334,69	0,00	24.925,67	(3.590,98)	85,59%	21.334,69
7 Transferències de capital									
8 Actius financers									
9 Passius financers									
Despeses d'inversió	**3.420,00**	**17.914,69**	**21.334,69**	**21.334,69**	**0,00**	**24.925,67**	**(3.590,98)**	**85,59%**	**21.334,69**
Total pressupost despeses	**1.075.365,99**	**731.459,58**	**1.806.825,57**	**1.750.272,34**	**56.553,23**	**1.380.585,90**	**369.686,44**	**126,78%**	**1.750.272,34**

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	1.071.945,99	1.779.305,57	1.747.810,02	101,80%	1.371.167,88	(376.642,14)	-364,05%
Despeses de funcionament (1)	1.071.545,99	1.784.866,76	1.728.313,53	103,27%	1.354.691,38	(373.622,15)	-362,58%
Ingressos de capital	3.420,00	3.420,00	3.399,04	100,62%	3.600,00	200,96	
Despeses d'inversió	3.420,00	21.334,69	21.334,69	100,00%	24.925,67	3.590,98	694,12%
Superàvit o dèficit de gestió	**400,00**	**(23.475,88)**	**1.560,84**	**-1504,05%**	**(4.849,17)**	**(6.410,01)**	**75,65%**
Despeses financeres	400,00	624,12	624,12	100,00%	968,85	344,73	281,05%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**(24.100,00)**	**936,72**	**-2572,81%**	**(5.818,02)**	**(6.754,74)**	**86,13%**
Actius financers (ingressos)		24.100,00	24.100,00	100,00%	31.280,00	7.180,00	435,65%
Passius financers (ingressos)							
Actius financers (despeses)			15.200,00		24.100,00	8.900,00	270,79%
Passius financers (despeses)							
Variació d'actiu i passius financers	**0,00**	**24.100,00**	**8.900,00**	**270,79%**	**7.180,00**	**(1.720,00)**	**-417,44%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**9.836,72**		**1.361,98**	**(8.474,74)**	**-16,07%**

(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 quatre subvencions durant l'exercici 2020 que totalitzen 100.000 euros corresponents a quatre projectes amb uns terminis d'execució de 29 mesos cadascun, dels quals dos van començar l'1 de novembre de 2019 i dos l'1 de gener de 2020. Les subvencions s'haurien d'haver liquidat pressupostàriament en l'exercici 2020 atenent el principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Segons el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**-**	**659.862,59**	**659.862,59**	**659.862,59**	**-**	**100,00%**
319	Altres serveis	-	659.862,59	659.862,59	659.862,59	-	100,00%
35	**Altres ingressos**	**-**	**47.381,10**	**47.381,10**	**47.381,10**	**-**	**100,00%**
350	Altres ingressos	-	47.381,10	47.381,10	47.381,10	-	100,00%
3	**Taxes i altres ingressos**	**-**	**707.243,69**	**707.243,69**	**707.243,69**	**-**	**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

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**De l'Estat**	**1.071.945,99**	**-**	**1.071.945,99**	**1.040.450,44**	**-31.495,55**	**97,06%**
401	Subv. per activitat econòmica	1.071.945,99	-	1.071.945,99	1.040.450,44	-31.495,55	97,06%
4	**Transferències corrents**	**1.071.945,99**	**-**	**1.071.945,99**	**1.040.450,44**	**-31.495,55**	**97,06%**

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	317.116,12
CEE	42.526,66
CEHIP	63.218,97
CENMA	402.319,30
CRES	215.269,39
Total	**1.040.450,44**

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

Mitjançant carta de data 20 d'abril de 2020 el Ministeri de Finances va demanar a l'entitat que, en el marc de la pandèmia SARS-CoV-2, revisés el seu pressupost per

l'exercici 2020 aplicant principis de contenció i austeritat econòmica amb la reducció d'aquelles despeses que poguessin ser ajornades i/o descartades per tal de disminuir la transferència que es rep de l'Administració general. En resposta l'IEA va revisar el seu pressupost disminuint la transferència que es rep de l'Administració general en 31.496 euros.

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	**De l'Administració de l'Estat**	**3.420,00**	**-**	**3.420,00**	**3.399,04**	**-20,96**	**99,39%**
701	Ministeris	3.420,00	-	3.420,00	3.399,04	-20,96	99,39%
7	**Transferències de capital**	**3.420,00**	**-**	**3.420,00**	**3.399,04**	**-20,96**	**99,39%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	**Personal fix**	**735.160,86**	**-75.259,86**	**659.901,00**	**659.901,00**	**-**	**100,00%**
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	735.160,86	-75.259,86	659.901,00	659.901,00	-	100,00%
13	**Personal eventual**	**8.796,32**	**175.309,27**	**184.105,59**	**184.105,59**	**-**	**100,00%**
130	Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	8.796,32	175.309,27	184.105,59	184.105,59	-	100,00%
16	**Quot. prest. i desp. socials de l'emp.**	**129.122,24**	**16.594,16**	**145.716,40**	**142.843,28**	**-2.873,12**	**98,03%**
160	Quotes seguretat social	115.313,24	14.110,36	129.423,60	129.423,60	-	100,00%
161	Pla d'aportació definitiva	13.809,00	-	13.809,00	10.935,88	-2.873,12	79,19%
163	Despeses socials del personal	-	2.483,80	2.483,80	2.483,80	-	100,00%
1	**Despeses de personal**	**873.079,42**	**116.643,57**	**989.722,99**	**986.849,87**	**-2.873,12**	**99,71%**

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.

Principi d'especialitat qualitativa

Cert personal fix de 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Retribució de conceptes no regulats

L'entitat ha retribuït als seus treballadors per conceptes no emprats en cap normativa reguladora. De la revisió efectuada, aquesta circumstància s'ha trobat en la retribució de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**6.779,76**	**1.544,26**	**8.324,02**	**8.324,02**	**-**	**100,00%**
202	Lloguer edificis i altres construccions	4.306,92	-234,48	4.072,44	4.072,44	-	100,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	2.472,84	-694,90	1.777,94	1.777,94	-	100,00%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	-	2.473,64	2.473,64	2.473,64	-	100,00%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**18.784,00**	**-4.571,14**	**14.212,86**	**13.212,86**	**-1.000,00**	**92,96%**
213	Rep. i conservació maquinària, instal. i equipaments	4.900,00	-3.114,67	1.785,33	785,33	-1.000,00	43,99%
214	Reparació i conservació material de transport	500,00	920,24	1.420,24	1.420,24	-	100,00%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	-	76,79	76,79	76,79	-	100,00%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	11.200,00	-4.316,17	6.883,83	6.883,83	-	100,00%
219	Reparació i conservació material immobilitzat	2.184,00	1.862,67	4.046,67	4.046,67	-	100,00%
22	**Material, subministraments i altres**	**141.991,26**	**584.836,28**	**726.827,54**	**693.009,32**	**-33.818,22**	**95,35%**
220	Material d'oficina	8.095,30	6.835,68	14.930,98	14.378,98	-552,00	96,30%
221	Subministraments	3.100,00	-223,61	2.876,39	2.876,39	-	100,00%
222	Comunicacions	12.400,00	2.791,95	15.191,95	15.191,95	-	100,00%
223	Transports	-	961,06	961,06	961,06	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	950,00	100,97	1.050,97	1.050,97	-	100,00%
225	Tributs	55,00	2.015,34	2.070,34	2.070,34	-	100,00%
226	Altres serveis	42.471,36	10.606,87	53.078,23	39.778,23	-13.300,00	74,94%
227	Treballs realitzats per altres empreses	74.919,60	561.748,02	636.667,62	616.701,40	-19.966,22	96,86%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**15.411,55**	**-8.632,20**	**6.779,35**	**3.917,46**	**-2.861,89**	**57,79%**
230	Reemborsament de dietes	4.600,00	-3.403,14	1.196,86	696,86	-500,00	58,22%
231	Locomoció	10.811,55	-5.229,06	5.582,49	3.220,60	-2.361,89	57,69%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**182.966,57**	**573.177,20**	**756.143,77**	**718.463,66**	**-37.680,11**	**95,02%**

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.2.5. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	**De comptes corrents**	**-**	**9,08**	**9,08**	**9,08**	**-**	**100,00%**
330	Interessos de comptes corrents	-	9,08	9,08	9,08	-	100,00%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**400,00**	**215,04**	**615,04**	**615,04**	**-**	**100,00%**
349	Altres despeses financeres	400,00	215,04	615,04	615,04	-	100,00%
3	**Despeses financeres**	**400,00**	**224,12**	**624,12**	**624,12**	**-**	**100,00%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	**A famílies i institucions sense finalitat de lucre**	**15.500,00**	**23.500,00**	**39.000,00**	**23.000,00**	**-16.000,00**	**58,97%**
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	15.500,00	23.500,00	39.000,00	23.000,00	-16.000,00	58,97%
4	**Transferències corrents**	**15.500,00**	**23.500,00**	**39.000,00**	**23.000,00**	**-16.000,00**	**58,97%**

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 presenten el següent detall:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**3.420,00**	**17.914,69**	**21.334,69**	**21.334,69**	**-**	**100,00%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	6.406,00	6.406,00	6.406,00	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	-	6.580,79	6.580,79	6.580,79	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	3.420,00	4.927,90	8.347,90	8.347,90	-	100,00%
6	**Inversions reals**	**3.420,00**	**17.914,69**	**21.334,69**	**21.334,69**	**-**	**100,00%**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3. Comptes anuals

Estat de situació financera

Núm compte	ACTIUS	2020	2019
	Actius corrents	**581.552,62**	**205.123,15**
	Efectiu i equivalents a l'efectiu	**17.668,92**	**52.899,67**
570	Caixa	506,26	994,42
571	Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	17.162,66	51.905,25
	Comptes a cobrar	**559.393,90**	**145.433,48**
430	Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent	551.371,40	137.469,97
431	Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	8.022,50	7.963,51
	Inventaris	**0,00**	**0,00**
300	Mercaderies	13.802,07	13.899,19
(390)	Deteriorament de valor de mercaderies	(13.802,07)	(13.899,19)
	Pagaments anticipats	**4.490,00**	**6.790,00**
480	Despeses anticipades	4.490,00	6.790,00
	Actius no corrents	**44.033,41**	**36.131,61**
	Actius financers	**200,00**	**200,00**
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	200,00
	Propietat, planta i equipament	**43.803,70**	**35.773,92**
214	Maquinària i utillatge	80.916,36	74.510,36
215	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	43.381,04	43.381,04
216	Mobiliari	79.091,26	72.793,85
217	Equipaments per a processos d'informació	134.648,10	126.647,45
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 utillatge	(65.742,04)	(61.290,82)
2815	A.A. Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(33.980,97)	(31.705,97)
2816	A.A. Mobiliari	(70.768,00)	(70.003,57)
2817	A.A. Equipaments per a processos d'informació	(123.742,05)	(116.558,42)
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)
	Actius intangibles	**29,71**	**157,69**
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	(46.952,99)	(46.825,01)
	Actius totals	**625.586,23**	**241.254,76**

Núm compte	PASSIUS	2020	2019
	Passius corrents	**521.499,71**	**131.825,12**
	Comptes a pagar	**414.036,65**	**92.688,52**
400	Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost d'ingressos corrent	386.864,73	80.100,63
401	Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost d'ingressos tancats	6.942,00	920,63
411	Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	9.836,72	1.361,98
475	Tresor públic, creditor per diversos conceptes	971,47	2.075,76
476	Organismes de previsió social, creditors	7.421,73	8.229,52
	Passius financers	**6.807,11**	**6.817,84**
523	Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	6.807,11	6.817,84
	Cobraments anticipats	**100.655,95**	**32.318,76**
485	Ingressos anticipats	100.655,95	32.318,76
	Passius totals	**521.499,71**	**131.825,12**

Núm compte	ACTIUS NETS/PATRIMONI	2020	2019
	Resultats d'exercicis anteriors	**103.529,39**	**101.667,14**
120	Resultats d'exercicis anteriors	103.529,39	101.667,14
	Resultat de l'exercici	**(6.943,05)**	**1.862,25**
129	Resultat de l'exercici. 1r trimestre	(876,35)	(17.560,08)
129	Resultat de l'exercici. 2n trimestre	10.140,38	280.839,67
129	Resultat de l'exercici. 3r trimestre	37.699,37	19.189,53
129	Resultat de l'exercici. 4t trimestre	(53.906,45)	(280.606,87)
	Ajustos per canvi de valor	**7.500,18**	**5.900,25**
130	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	7.500,18	5.900,25
	Total actius nets/patrimoni	**104.086,52**	**109.429,64**

	Total passiu i patrimoni	**625.586,23**	**241.254,76**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat de rendiment financer

Núm compte	Ingressos	2020	2019
	Ingressos per transaccions amb contraprestació	**0,00**	**6.509,86**
700	Vendes de mercaderies	0,00	6.509,86
	Transferències d'altres entitats governamentals	**1.040.450,44**	**1.034.767,00**
751	Subvencions per a despeses no financeres de l'exercici	1.040.450,44	1.034.767,00
	Ingressos financers	**115,89**	**327,87**
769	Altres ingressos financers	115,89	327,87
	Altres ingressos	**684.550,36**	**319.035,07**
772	Beneficis procedents de les propietats d'inversió	1.799,11	927,27
773	Reintegraments	0,00	6.165,73
776	Ingressos per arrendaments	10.800,13	487,91
777	Altres ingressos	668.933,37	311.452,36
778	Ingressos excepcionals	2.920,63	0,00
793	Reversió del deteriorament d'existències i altres actius en esta	97,12	1,80
	Ingressos totals	**1.725.116,69**	**1.360.639,80**

Núm compte	Despeses	2020	2019
	Sous, salaris i beneficis als treballadors	**986.821,07**	**1.072.003,23**
640	Sous i salaris	844.006,59	917.588,50
642	Cotitzacions socials a càrrec de l'occupador	129.423,60	140.874,96
649	Altres despeses socials	13.390,88	13.539,77
	Subvencions i altres pagaments per transferències	**33.636,72**	**23.561,98**
651	Subvencions	33.636,72	23.561,98
	Subministraments i material pel consum	**97,12**	**1,80**
610	Variació d'existències de mercaderies	97,12	1,80
	Altres despeses de gestió ordinària	**698.693,24**	**254.287,39**
621	Arrendaments i cànons	7.965,51	6.799,38
622	Reparacions i conservació	12.831,87	37.916,36
623	Serveis de profesionals independents	596.006,23	81.562,29
624	Transports	961,06	1.850,89
625	Primes d'assegurances	1.050,97	1.421,81
626	Serveis bancaris i similars	569,12	879,42
627	Publicitat, propagandai relacions públiques	16.844,65	19.705,01
628	Subministraments	2.852,42	4.790,74
629	Comunicacions i altres serveis	59.559,41	98.751,42
632	Tributs de caràcter estatal	52,00	610,07
	Despeses de depreciació i amortització	**12.802,26**	**8.903,01**
680	Amortització de l'immobilitzat intangible	127,98	507,42
681	Amortització de propietat, planta i equipament	12.674,28	8.395,59
	Despeses financeres	**9,08**	**20,14**
669	Altres despeses financeres	9,08	20,14
	Despeses excepcionals	**0,25**	**0,00**
678	Despeses excepcionals	0,25	0,00
	Despeses totals	**1.732.059,74**	**1.358.777,55**

	Resultat (estalvi o desestalvi) del període	**(6.943,05)**	**1.862,25**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

Comceptes	Euros
Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació	
Cobraments	**1.726.619,50**
(+) Impostos	
(+) Venda de béns i serveis	
(+) Subvencions	1.043.849,48
(+) Interessos rebuts	115,89
(+) Altres cobraments	682.654,13
Pagaments	**(1.719.160,36)**
(-) Costos dels treballadors	(975.885,19)
(-) Pensions	(10.935,88)
(-) Proveïdors	(698.641,24)
(-) Interessos pagats	(9,08)
(-) Altres pagaments	(33.688,97)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**7.459,14**
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	
(-) Compra de planta i equipament	(20.704,06)
(+) Cobraments per venda de planta i equipament	
(+) Cobraments per venda d'inversió	
(-) Compra de valors en moneda estrangera	
(-) Altres pagaments	
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(20.704,06)**
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**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**(13.244,92)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al inici del període	**82.309,29**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**69.064,37**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)
Nota: Els efectius i equivalents a l'efectiu a inici i final del període difereixen de les dades de l'estat de situació financera.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2020

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**1.751.209,06**	**1.725.116,69**	**26.092,37**
Impostos directes	27.510,19		27.510,19
Impostos indirectes			0,00
Taxes i altres ingressos			0,00
Transferències corrents			0,00
Transferències de capital		1.799,11	(1.799,11)
Ingressos patrimonials	3.399,04		3.399,04
Venda d'inversions reals			0,00
Variació de provisions		97,12	(97,12)
Altres casuístiques		2.920,63	(2.920,63)
Actius financers			0,00
Passius financers			0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	**1.750.272,34**	**1.732.059,74**	**18.212,60**
Impostos directes	29.015,49		29.015,49
Amortitzacions		12.802,26	(12.802,26)
Despeses de personal			0,00
Consum de béns corrents i serveis	3.740,00	12.510,85	(8.770,85)
Despeses financeres			0,00
Transferències corrents		9.836,72	(9.836,72)
Inversions reals	20.704,06		20.704,06
Transferències de capital			0,00
Variació d'existències		97,12	(97,12)
Actius financers			0,00
Passius financers			0,00
RESULTAT	**936,72**	**(6.943,05)**	**7.879,77**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Import en euros)

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

Mancances en els estats financers lliurats

La memòria presentada per l'IEA 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Descripció	Saldo		Variació absoluta	Variació %
	a 31.12.20	a 31.12.19		
Operacions pressupostàries	**16.697,45**	**52.899,67**	**(36.202,22)**	**-68,44%**
570 Caixa	506,26	994,42	(488,16)	-49,09%
571 Bancs i institucions de crèdit	16.191,19	51.905,25	(35.714,06)	-68,81%
Crèdit Andorrà	16.191,19	49.123,25	(32.932,06)	-67,04%
BancSabadell		2.782,00	(2.782,00)	-100,00%
Operacions extrapressupostàries	**971,47**	**0,00**	**971,47**	
570 Caixa	0,00	0,00	0,00	
571 Bancs i institucions de crèdit	971,47	0,00	971,47	
Crèdit Andorrà	971,47		971,47	
BancSabadell d'Andorra			0,00	
Total	**17.668,92**	**52.899,67**	**(35.230,75)**	**-66,60%**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Caixa	506,26
Crèdit Andorrà	17.162,66
Total	**17.668,92**

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.

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	501.816,66
Andorra Turisme	40.196,19
Altres deutors	17.381,05
Total	**559.393,90**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Ingressos per transaccions amb contraprestació	-	6.509,86	-6.509,86
Transferències d'altres entitats governamentals	1.040.450,44	1.034.767,00	5.683,44
Ingressos financers	115,89	327,87	-211,98
Altres ingressos	684.550,36	319.035,07	365.515,29
Total	**1.725.116,69**	**1.360.639,80**	**364.476,89**

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Publicacions (sense documentació)	8.252,74	8.336,85	-84,11
Publicacions (amb documentació)	5.549,33	5.562,34	-13,01
Provisió per depreciació de mercaderies	-13.802,07	-13.899,19	97,12
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
Contractes	3.950,00
Total	**4.490,00**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3.5. Actius financers

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
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

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

	Saldo inicial	Altes	Amortit.	Saldo final
Immobilitzacions intangibles	**157,69**	**0,00**	**(127,98)**	**29,71**
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	(46.825,01)		(127,98)	(46.952,99)
Propietat, planta i equipament	**35.773,92**	**20.704,06**	**(12.674,28)**	**43.803,70**
214 Maquinària i utillatge	74.510,36	6.406,00		80.916,36
215 Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	43.381,04			43.381,04
216 Mobiliari	72.793,85	6.297,41		79.091,26
217 Equips per a processaments d'informació	126.647,45	8.000,65		134.648,10
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 utillatge	(61.290,82)		(4.451,22)	(65.742,04)
2815 A.A. Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(31.705,97)		(2.275,00)	(33.980,97)
2816 A.A. Mobiliari	(70.003,57)		(764,43)	(70.768,00)
2817 A.A. Equips per a processaments d'informació	(118.558,42)		(5.183,63)	(123.742,05)
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	**35.931,61**	**20.704,06**	**(12.802,26)**	**43.833,41**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

El detall del quadre anterior és:

Actius intangibles

	Saldo 31.12.19	Altes	Baixes	Saldo 31.12.20
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	(46825,01)		(127,98)	(46952,99)
Valor net	**157,69**	**0,00**	**(127,98)**	**29,71**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)
Nota: Els imports de la columna Baixes haurien d'estar a la columna Altes, al ser dotacions de l'exercici.

Propietat, planta i equipament

	Saldo 31.12.19	Altes	Baixes	Saldo 31.12.20
214 Maquinària i utillatge	74.510,36	6.406,00		80.916,36
215 Instal. tècniques i altres instal.	43.381,04			43.381,04
216 Mobiliari	72.793,85	6.297,41		79.091,26
217 Equips procés. d'informació	126.647,45	8.000,65		134.648,10
218 Elements de transport	11.710,00			11.710,00
219 Altre propietat, planta i equip.	26.049,23			26.049,23
Cost	**355.091,93**	**20.704,06**	**0,00**	**375.795,99**
2814 A.A. Maquinària i utillatge	(61.290,82)		(4.451,22)	(65.742,04)
2815 A.A. Instal. tèc. i altres instal.	(31.705,97)		(2.275,00)	(33.980,97)
2816 A.A. Mobiliari	(70.003,57)		(764,43)	(70.768,00)
2817 A.A. Equips procés d'inform.	(118.558,42)		(5.183,63)	(123.742,05)
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	**(319.318,01)**	**0,00**	**(12.674,28)**	**(331.992,29)**
Valor net	**35.773,92**	**20.704,06**	**(12.674,28)**	**43.803,70**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)
Nota: Els imports de la columna Baixes haurien d'estar a la columna Altes, al ser dotacions de l'exercici.

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 rec., pres. corrent		388.864,73
Creditors oblig rec., pres. tancats		16.778,72
Creditors no pressupostaris		971,47
Organismes de previsió social		7.421,73
Altres creditors		6.807,11
	Total	**420.843,76**

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 31/12/2020
CLIMPY	894,36
POCRISC	11.739,92
ADN Pirineus	7.752,55
OPCC-ADAPYR	32.829,21
FLORAPYR AVANCE	12.795,67
ACLLIMAFOR	14.727,55
FLORALAB	16.572,69
Cambra de Comerç	3.344,00
Total	**100.655,95**

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

2.3.9. Compte d'endeutament

L'IEA presenta el següent compte d'endeutament:

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01.01.2020	Total disposat a 31.12.2020	Total formalitzat a 31.12.2020
-	0,00	0,00	0,00
Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01.01.2019	Total disposat a 31.12.2019	Total formalitzat a 31.12.2019
-	0,00	0,00	0,00
Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

2.3.10. Actius nets/patrimonis

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

	Atribuible a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2018	**72.939,81**	**3.227,52**		**28.727,33**	**104.894,66**		**104.894,66**
Canvis en polítiques comptables							0,00
Saldo reexpressat	**72.939,81**	**3.227,52**	**0,00**	**28.727,33**	**104.894,66**	**0,00**	**104.894,66**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018				(3.227,52)	(3.227,52)		(3.227,52)
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament					0,00		0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions					0,00		0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0,00		0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		5.900,00			5.900,00		5.900,00
Resultat negatiu (desestalvi) del període				1.862,25	1.862,25		1.862,25
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							0,00
Saldo a 31 de desembre de 2019 diferit	**72.939,81**	**9.127,52**	**0,00**	**27.362,06**	**109.429,39**	**0,00**	**109.429,39**
Saldo a 31 de desembre de 2019 anticipat	**72.939,81**	**9.127,52**	**0,00**	**27.362,06**	**109.429,39**	**0,00**	**109.429,39**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019				(5.900,00)	(5.900,00)		(5.900,00)
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips					0,00		0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions					0,00		0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0,00		0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		7.500,18			7.500,18		7.500,18
Resultat positiu (estalvi) del període				(6.943,05)	(6.943,05)		(6.943,05)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							0,00
Saldo a 31 de desembre de 2020	**72.939,81**	**16.627,70**	**0,00**	**14.519,01**	**104.086,52**	**0,00**	**104.086,52**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)

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

Menysvaloració dels Actius nets/patrimoni

L'IEA ha procedit a menysvalorar els Actius nets/patrimoni, per un import de 1.799 euros amb contrapartida a beneficis procedents de les propietats d'inversió, i que es correspon a la dotació a l'amortització dels béns adquirits mitjançant transferència de capital. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP23, la qual preveu que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. L'IEA ha procedit a incrementar directament els Actius nets/patrimoni per 3.399 euros, quan aquest import s'hauria d'haver considerat com ingrés de l'exercici. Ambdues operacions han comportat que els ingressos de l'exercici estiguin menysvalorats i els Actius nets/patrimoni sobrevalorats pel dit import.

Independentment de l'anterior, el compte comptable 130 que apareix en els Actius nets/patrimoni amb un import de 7.500 euros, s'hauria de reclassificar dins d'aquest mateix epígraf.

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	2020	2019
1 (+) Drets pendents de cobrament	**559.393,90**	**145.433,48**
(+) del pressupost corrent	551.371,40	137.469,97
(+) de pressupostos tancats	8.022,50	7.963,51
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**420.843,76**	**99.506,36**
(+) del pressupost corrent	403.093,57	98.585,73
(+) de pressupostos tancats	16.778,72	920,63
(+) d'operacions no pressupostàries	971,47	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3 (+) Fons líquids	**17.668,92**	**52.899,67**
I Romanent de tresoreria afectat	**156.219,06**	**98.826,79**
II Romanent de tresoreria no afectat		
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**156.219,06**	**98.826,79**

Deutors de Govern	501.816,66	88.895,70
Andorra Turisme	40.196,19	36.452,01
Altres deutors	17.381,05	20.085,77
Creditors oblig reconegudes, pres. despeses corrent	(388.864,73)	(80.100,63)
Creditors oblig reconegudes, pres. despeses tancats	(16.778,72)	(920,63)
Creditors no pressupostaris	(971,47)	(1.361,98)
Impostos indirectes		(2.075,76)
Organismes de previsió social creditors	(7.421,73)	(8.229,52)
Altres creditors	(6.807,11)	(6.817,84)
Total drets i obligacions pendents d'aplicació	**138.550,14**	**45.927,12**
Crèdit Andorrà	17.162,66	49.123,25
BancSabadell		2.782,00
Caixa (efectiu)	506,26	994,42
Total fons líquids	**17.668,92**	**52.899,67**
Total romanent de tresoreria afectat	**156.219,06**	**98.826,79**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(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 l'IEA 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

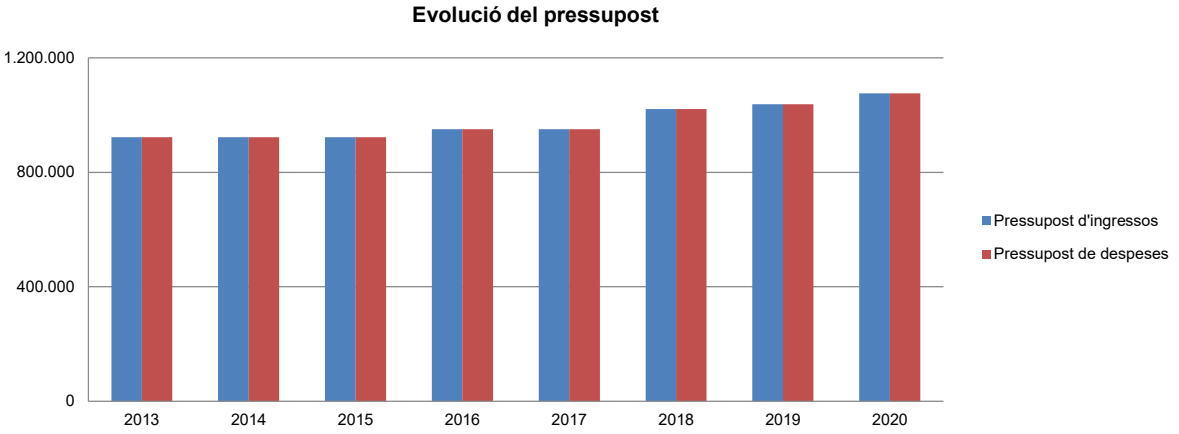
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562	1.017.470	1.034.767	1.071.946
Ingressos corrents	***922.987***	***922.987***	***922.987***	***950.562***	***950.562***	***1.017.470***	***1.034.767***	***1.071.946***
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	3.600	3.600	3.420
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	***3.600***	***3.600***	***3.420***
Total ingressos	**922.987**	**922.987**	**922.987**	**950.562**	**950.562**	**1.021.070**	**1.038.367**	**1.075.366**

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	739.453	740.725	742.174	769.749	777.332	809.365	833.551	873.079
2. Consum de béns corrents i serveis	182.934	181.462	180.013	179.813	172.430	207.405	185.416	182.967
3. Despeses financeres	600	800	800	1.000	800	700	300	400
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	15.500	15.500
Despeses corrents	***922.987***	***922.987***	***922.987***	***950.562***	***950.562***	***1.017.470***	***1.034.767***	***1.071.946***
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	3.600	3.600	3.420
Despeses de capital	-	-	-	-	-	***3.600***	***3.600***	***3.420***
Total despeses	**922.987**	**922.987**	**922.987**	**950.562**	**950.562**	**1.021.070**	**1.038.367**	**1.075.366**

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

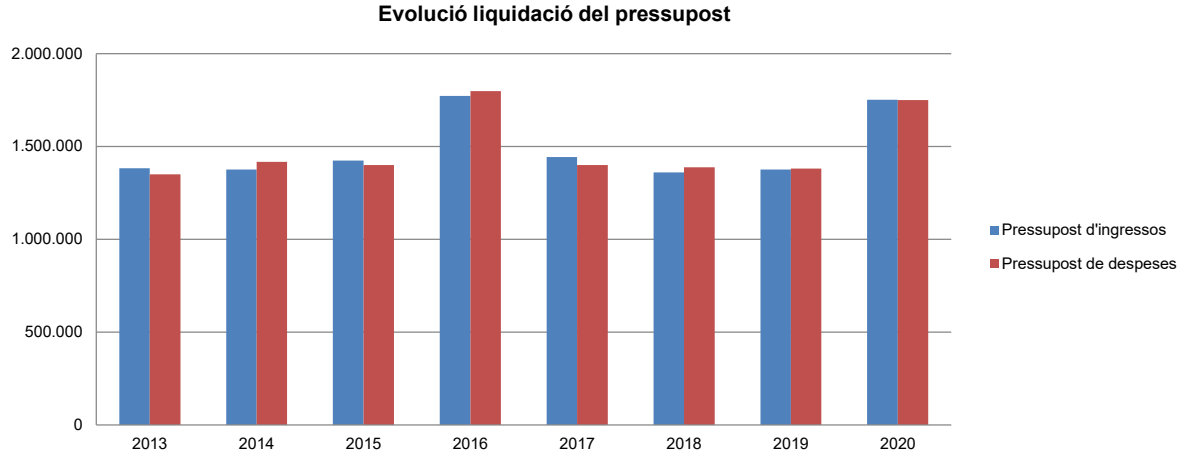
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	458.425	486.442	500.570	821.042	492.284	338.330	336.073	707.244
4. Transferències corrents	922.987	887.914	922.987	950.562	950.562	1.017.470	1.034.767	1.040.450
5. Ingressos patrimonials	394	324	70	-	293	462	327	116
Ingressos corrents	***1.381.806***	***1.374.680***	***1.423.627***	***1.771.604***	***1.443.139***	***1.356.262***	***1.371.167***	***1.747.810***
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	3.600	3.600	3.399
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	***3.600***	***3.600***	***3.399***
Total ingressos	**1.381.806**	**1.374.680**	**1.423.627**	**1.771.604**	**1.443.139**	**1.359.862**	**1.374.767**	**1.751.209**

(*) 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

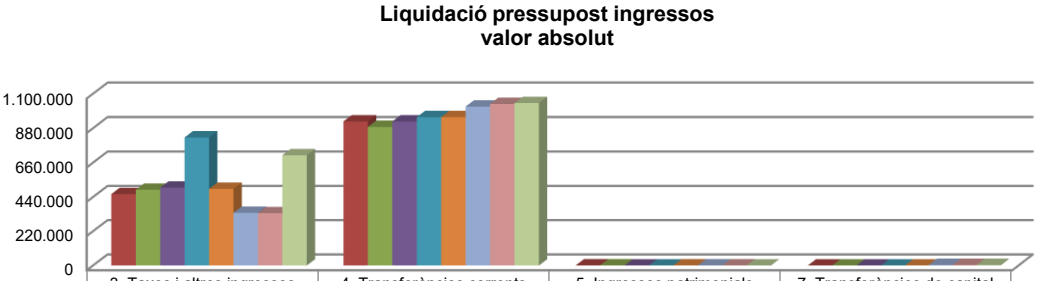
Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	1.137.456	1.132.005	1.153.215	1.438.415	1.070.694	1.081.340	1.072.003	986.850
2. Consum de béns corrents i serveis	207.259	268.311	238.429	355.699	308.271	275.865	261.688	718.464
3. Despeses financeres	1.398	1.187	1.727	1.641	980	486	969	624
4. Transferències corrents	-	-	-	-	8.750	17.750	21.000	23.000
Despeses corrents	***1.346.113***	***1.401.503***	***1.393.371***	***1.795.755***	***1.388.695***	***1.375.441***	***1.355.660***	***1.728.938***
6. Inversions reals	3.957	15.401	6.754	2.132	10.707	12.523	24.925	21.335
Despeses de capital	***3.957***	***15.401***	***6.754***	***2.132***	***10.707***	***12.523***	***24.925***	***21.335***
Total despeses	**1.350.070**	**1.416.904**	**1.400.125**	**1.797.887**	**1.399.402**	**1.387.964**	**1.380.585**	**1.750.272**

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



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

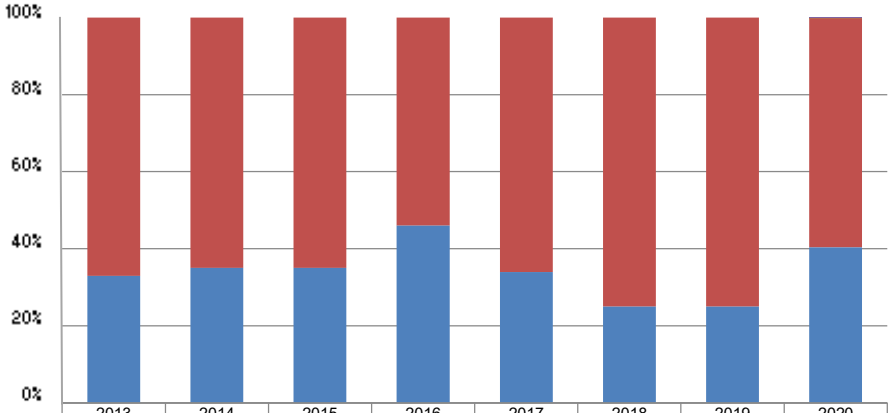
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2013	458.425	922.987	394	-
2014	486.442	887.914	324	-
2015	500.570	922.987	70	-
2016	821.042	950.562	-	-
2017	492.284	950.562	293	-
2018	338.330	1.017.470	462	3.600
2019	336.073	1.034.767	327	3.600
2020	707.244	1.040.450	116	3.399

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

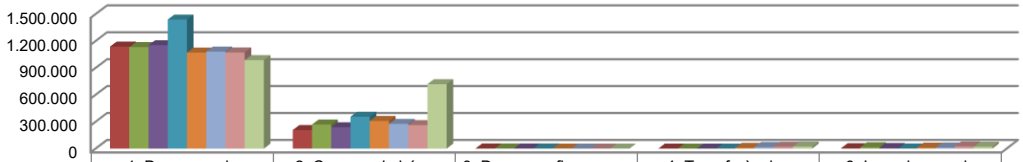
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
3. Taxes i altres ingressos	33%	35%	35%	46%	34%	25%	25%	40%
4. Transferències corrents	67%	65%	65%	54%	66%	75%	75%	59%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

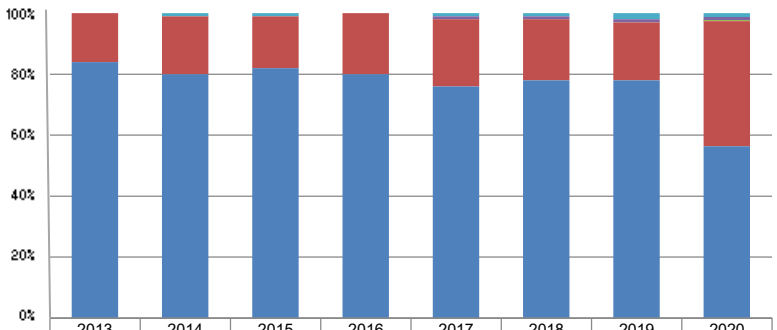
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2013	1.137.456	207.259	1.398	-	3.957
2014	1.132.005	268.311	1.187	-	15.401
2015	1.153.215	238.429	1.727	-	6.754
2016	1.438.415	355.699	1.641	-	2.132
2017	1.070.694	308.271	980	8.750	10.707
2018	1.081.340	275.865	486	17.750	12.523
2019	1.072.003	261.688	969	21.000	24.926
2020	986.850	718.464	624	23.000	21.335

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

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	84%	80%	82%	80%	76%	78%	78%	56%
2. Consum de béns corrents i serveis	16%	19%	17%	20%	22%	20%	19%	41%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	1%	1%	1%	1%
6. Inversions reals	0%	1%	1%	0%	1%	1%	2%	1%

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:

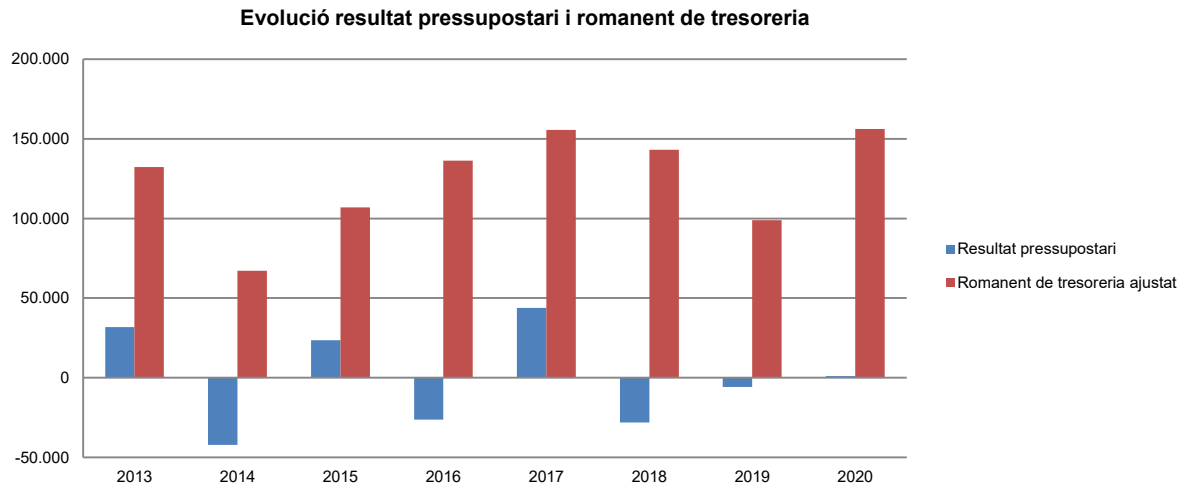
Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	1.381.806	1.374.680	1.423.627	1.771.604	1.443.139	1.359.862	1.374.767	1.751.209
Total despeses liquidades	1.350.070	1.416.904	1.400.125	1.797.887	1.399.402	1.387.964	1.380.585	1.750.272
Resultat pressupostari	**31.736**	**-42.224**	**23.502**	**-26.283**	**43.737**	**-28.102**	**-5.818**	**937**

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 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	96.014	152.392	102.893	203.284	162.256	125.316	145433	559.394
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-100.625	-128.435	-99.924	-103.016	-88.385	-75.544	-99.506	-420.844
3. (+) Fons líquids	136.968	43.226	104.042	35.930	81.659	93.439	52.900	17.669
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**132.357**	**67.183**	**107.011**	**136.198**	**155.530**	**143.212**	**98.827**	**156.219**
I. Romanent de tresoreria afectat	132.357	67.183	107.011	136.198	155.530	143.212	98.827	156.219
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**132.357**	**67.183**	**107.011**	**136.198**	**155.530**	**143.212**	**98.827**	**156.219**

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



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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	56,7%	91,0%	53,5%	39,0%	35,4%	68,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	98,4%	97,6%	100,0%	100,0%	97,8%	96,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	96,8%	99,0%	95,9%	97,8%	98,2%	96,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	82,4%	80,0%	76,5%	77,9%	77,6%	56,4%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	17,0%	19,8%	22,0%	19,9%	19,0%	41,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,6%	1,3%	1,5%	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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,5%	0,1%	0,8%	0,9%	1,8%	1,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	2,1%	-1,4%	3,8%	-1,4%	1,1%	1,1%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	2,1%	-1,4%	3,8%	-1,4%	1,1%	1,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	35,2%	46,3%	34,1%	24,9%	24,5%	40,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	35,2%	46,3%	34,1%	24,9%	24,4%	40,4%

Ratis de liquiditat			Exercici 2015 (*)	Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	84.338	57.238	116.162	84.428	73.298	60.053
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	168,2%	131,4%	179,6%	157,4%	155,6%	111,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	84,1%	19,7%	56,0%	63,5%	40,1%	3,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Contravenint l'estipulat en l'article 26.2 i 26.4.d) de la LGFP, s'han minorat partides incrementades prèviament per transferències de crèdit per un import conjunt de 7.849 euros i 11.560 euros respectivament. (nota 2.1.2)
- L'IEA ha rebut quatre subvencions durant l'exercici 2020 que totalitzen 100.000 euros corresponents a quatre projectes amb uns terminis d'execució de 29 mesos cadascun, dels quals dos van començar l'1 de novembre de 2019 i dos l'1 de gener de 2020, els quals s'haurien d'haver liquidat pressupostàriament atenent el principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP en l'exercici 2020. (nota 2.2)
- L'entitat ha retribuït als seus treballadors per conceptes no emprats en cap normativa reguladora. De la revisió efectuada, aquesta circumstància s'ha trobat en la retribució de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la Caixa Andorrana de Seguretat Social. (nota 2.2.3)

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'IEA, en l'elaboració del pressupost, no ha incorporat la despesa dels treballs a realitzar amb treballadors eventuals per al compliment d'obligacions existents. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- Les retribucions d'alguns treballadors fixos 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)
- 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)

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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, del **SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA**

Març de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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
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. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos 12
2.2.2. Ingressos patrimonials 12
2.2.3. Despeses de personal 13
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 15
2.2.5. Inversions reals 16
2.3. Estats financers 17
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu 20
2.3.2. Comptes a cobrar 21
2.3.3. Inventaris 21
2.3.4. Actius no corrents 22
2.3.5. Comptes a pagar 23
2.3.6. Passius financers 23
2.3.7. Provisions a llarg termini 24
2.3.8. 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 51

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes Internacionals del Sector Públic

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de març de 2021, 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel SAAS en l'exercici 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, 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, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 18 d'agost de 2021.

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.
- 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 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Decret legislatiu del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.
- Legislació específica del SAAS i òrgans que l'integren.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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'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.

El SAAS, s'estructura en dos direccions dependents de la direcció general: direcció assistencial i direcció econòmica i de recursos generals.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2020 de data 25 de març de 2020, 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 de l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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	43.658.834	4 Transferències corrents	17.248.796
2 Consum de béns corrents i serveis	26.815.497	5 Ingressos patrimonials	53.277.035
3 Despeses financeres	51.500	***Ingressos corrents***	***70.525.831***
4 Transferències corrents	-		
Despeses corrents	***70.525.831***		
6 Inversions reals	2.865.979	7 Transferències de capital	2.865.979
Despeses de capital	***2.865.979***	***Ingressos de capital***	***2.865.979***
Total pressupost despeses	**73.391.810**	**Total pressupost ingressos**	**73.391.810**

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	17.248.796	-	1.355.000	-	-	9.278.326	-	-	-	-	27.882.122
5 Ingressos patrimonials	53.277.035	-	(1.355.000)	-	-	104.448	-	-	-	-	52.026.483
Ingressos corrents	**70.525.831**	**-**	**-**	**-**	**-**	**9.382.774**	**-**	**-**	**-**	**-**	**79.908.605**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	4.211	-	-	-	-	4.211
7 Transferències de capital	2.865.979	2.077.816	-	-	-	2.041.278	-	-	-	(34.961)	6.950.112
8 Actius financers	-	32.274	-	-	-	252.397	-	-	-	-	284.670
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**2.865.979**	**2.110.090**	**-**	**-**	**-**	**2.297.885**	**-**	**-**	**-**	**(34.961)**	**7.238.993**
Total ingressos	**73.391.810**	**2.110.090**	**-**	**-**	**-**	**11.680.659**	**-**	**-**	**-**	**(34.961)**	**87.147.598**
1 Despeses de personal	43.658.833	-	-	-	-	1.172.124	2.031	-	-	-	44.832.988
2 Consum de béns corrents i serveis	26.815.497	32.274	-	-	-	8.467.257	(2.031)	-	-	-	35.312.998
3 Despeses financeres	51.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51.500
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**70.525.831**	**32.274**	**-**	**-**	**-**	**9.639.381**	**-**	**-**	**-**	**-**	**80.197.486**
6 Inversions reals	2.865.979	2.077.816	-	-	-	2.041.278	-	-	-	(34.961)	6.950.112
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**2.865.979**	**2.077.816**	**-**	**-**	**-**	**2.041.278**	**-**	**-**	**-**	**(34.961)**	**6.950.112**
Total despeses	**73.391.810**	**2.110.090**	**-**	**-**	**-**	**11.680.659**	**-**	**-**	**-**	**(34.961)**	**87.147.598**

Font: SAAS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 50.062 euros i ampliacions de crèdit per import de 1.558.011 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.

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

Capitol	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Cobrat 2020
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	17.248.796	27.882.122	33.223.093	5.340.971	19,2%	15.873.717	17.349.376	109,3%	32.406.944
5 Ingressos patrimonials	53.277.035	52.026.483	44.574.165	(7.452.318)	(14,3%)	50.045.933	(5.471.768)	(10,9%)	40.113.427
Ingressos corrents	**70.525.831**	**79.908.605**	**77.797.259**	**(2.111.346)**	**(2,6%)**	**65.919.650**	**11.877.609**	**18,0%**	**72.520.371**
6 Alienacions d'inversions	-	4.211	4.211	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	2.865.979	6.950.112	4.033.720	(2.916.393)	(42,0%)	2.114.288	1.919.432	90,8%	3.546.796
8 Actius financers	-	284.670	-	(284.670)	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**2.865.979**	**7.238.993**	**4.037.930**	**(3.201.063)**	**(44,2%)**	**2.114.288**	**1.919.432**	**90,8%**	**3.546.796**
Total pressupost ingressos	**73.391.810**	**87.147.598**	**81.835.189**	**(5.312.409)**	**(6,1%)**	**68.033.938**	**13.797.041**	**20,3%**	**76.067.167**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Pagat 2020
1 Despeses de personal	43.658.833	44.832.988	44.033.720	(799.268)	(1,8%)	40.609.984	3.423.736	8,4%	44.008.047
2 Consum de béns corrents i serveis	26.815.497	35.312.998	33.808.269	(1.504.729)	(4,3%)	25.250.479	8.557.789	33,9%	24.462.238
3 Despeses financeres	51.500	51.500	37.980	(13.520)	(26,3%)	42.863	(4.882)	(11,4%)	35.874
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**70.525.831**	**80.197.486**	**77.879.969**	**(2.317.517)**	**(2,9%)**	**65.903.326**	**11.976.643**	**18,2%**	**68.506.159**
6 Inversions reals	2.865.979	6.950.112	3.955.220	(2.994.892)	(43,1%)	2.114.288	1.840.932	87,1%	3.120.418
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**2.865.979**	**6.950.112**	**3.955.220**	**(2.994.892)**	**(43,1%)**	**2.114.288**	**1.840.932**	**(87,1%)**	**3.120.418**
Total pressupost despeses	**73.391.810**	**87.147.598**	**81.835.189**	**(5.312.409)**	**(6,1%)**	**68.017.614**	**13.817.575**	**20,3%**	**71.626.577**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Liquidat 2020	Variació absoluta	Liquidat 2019	Variació absoluta
Ingressos corrents	70.525.831	79.908.605	77.797.259	(2.111.346)	65.919.650	11.877.609
Despeses de funcionament (1)	(70.474.331)	(80.145.986)	(77.841.989)	2.303.997	(65.860.463)	(11.981.526)
Ingressos de capital	2.865.979	6.954.323	4.037.930	(2.916.393)	2.114.288	1.923.643
Despeses de capital	(2.865.979)	(6.950.112)	(3.955.220)	2.994.892	(2.114.288)	(1.840.932)
Resultat de gestió	**51.500**	**(233.170)**	**37.980**	**271.151**	**59.187**	**(21.207)**
Despeses financeres	(51.500)	(51.500)	(37.980)	13.520	(42.863)	4.882
Resultat de caixa	**-**	**(284.670)**	**-**	**284.670**	**16.324**	**(16.324)**
Actius financers (ingressos)	-	284.670	-	(284.670)	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**-**	**284.670**	**-**	**(284.670)**	**-**	**-**
Resultat pressupostari	**-**	**-**	**-**	**-**	**16.324**	**(16.324)**

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 de personal i del capítol 2 de consum de béns corrents i serveis

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 2020	Pressupost final 2020	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual
40900	Altres subvencions	-	7.486.326	3.979.846	(3.506.480)	(46,8%)	-	3.979.846	-
41111	Sanitat	17.248.796	20.395.796	29.243.247	8.847.451	43,4%	15.873.717	13.369.530	84,2%
Total capítol 4 - Transferències corrents		**17.248.796**	**27.882.122**	**33.223.093**	**5.340.971**	**(3,5%)**	**15.873.717**	**17.349.376**	**109,3%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Transferències de capital

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual
75000	Subvencions per al finançament de l'immobilitzat	-	1.682.400	1.055.816	(626.584)	(37,2%)	-	1.055.816	-
76111	Ministeri de Salut	2.865.979	5.267.713	2.977.904	(2.289.809)	(43,5%)	2.114.288	863.616	40,8%
Total capítol 7 - Transferències de capital		**2.865.979**	**6.950.112**	**4.033.720**	**(2.916.393)**	**(42,0%)**	**2.114.288**	**1.919.432**	**90,8%**

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 2020	Pressupost final 2020	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual
57000	Hospitalització	16.739.978	16.771.158	14.375.154	(2.396.004)	(14,3%)	16.192.968	(1.817.814)	(11,2%)
57010	Urgències	5.579.993	5.579.993	3.554.006	(2.025.987)	(36,3%)	5.072.010	(1.518.005)	(29,9%)
57020	Consultes externes	2.029.088	2.029.088	1.010.121	(1.018.968)	(50,2%)	1.201.327	(191.207)	(15,9%)
57030	Ambulatori	22.827.242	22.891.722	19.326.533	(3.565.189)	(15,6%)	26.586.097	(7.259.564)	(27,3%)
57031	Atenció primària	2.029.088	2.029.088	817.771	(1.211.317)	(59,7%)	-	817.771	-
57032	Salut mental	-	-	-	-	-	-	-	-
57033	Informació al viatger	-	-	4.445	4.445	-	-	4.445	-
57034	Revisions mèdiques	-	-	39.850	39.850	-	-	39.850	-
57035	Sociosanitari	507.272	507.272	3.991.710	3.484.438	686,9%	-	3.991.710	-
57036	Transport sanitari	1.014.544	1.014.544	687.637	(326.907)	(32,2%)	-	687.637	-
57040	Altres ingressos	1.194.830	1.203.618	766.938	(436.680)	(36,3%)	993.531	(226.593)	(22,8%)
57050	Helicòpter	1.355.000	-	-	-	-	-	-	-
Total capítol 5 - Ingressos patrimonials		**53.277.035**	**52.026.483**	**44.574.165**	**(7.452.318)**	**(14,3%)**	**50.045.933**	**(5.471.768)**	**(10,9%)**

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 2020	Pressupost final 2020	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual
11000	Sou base personal contractual	29.411.191	28.670.780	28.670.780	-	-	27.888.943	781.837	2,8%
11010	Triennis	2.701.312	2.482.075	2.482.075	-	-	2.384.261	97.814	4,1%
11020	Permanències, primes i especialitats	211.614	161.554	161.554	-	-	197.057	(35.504)	(18,0%)
11040	Guàrdies i presència efectiva	2.108.945	2.245.104	2.245.104	-	-	2.019.508	225.596	11,2%
11050	Compensació treball suplementari i festius	631.183	1.841.486	1.788.273	(53.213)	(2,9%)	1.272.665	515.607	40,5%
11060	Primes matrimoni i naixement	9.750	7.326	7.326	-	-	5.275	2.051	38,9%
11070	Complements de desenvolupament professional	1.343.137	1.268.241	1.268.241	-	-	734.267	533.974	72,7%
11080	Noves contractacions	612.958	415.363	389.201	(26.161)	(6,3%)	143.484	245.717	171,2%
13000	Sou base personal eventual	-	1.017.453	682.708	(334.745)	(32,9%)	17.867	664.841	3721,0%
13030	Primes personal eventual	-	115	115	-	-	-	115	-
16010	Quotes seguretat social, personal fix	5.734.801	5.775.877	5.683.425	(92.452)	(1,6%)	5.379.596	303.829	5,6%
16040	Quotes seguretat social, pers. contractual noves contractacions	95.009	114.829	61.020	(53.809)	(46,9%)	22.460	38.560	171,7%
16050	Quotes seguretat social, personal eventual normal	-	157.723	103.535	(54.188)	(34,4%)	2.233	101.303	4537,5%
16300	Formació i perfeccionament del personal	350.000	225.238	117.142	(108.096)	(48,0%)	215.053	(97.911)	(45,5%)
16310	Altres prestacions al personal i beneficis socials	448.933	449.824	373.221	(76.603)	(17,0%)	327.313	45.908	14,0%
Total capítol 1 - Despeses de personal		43.658.833	44.832.988	44.033.720	(799.268)	(1,8%)	40.609.984	3.423.736	8,4%

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Retribucions no recollides en el reglament de personal

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 238.822 euros per a l'exercici 2020. Així mateix, s'han satisfet 75.993 euros en concepte de gratificacions al personal, entre les quals per jubilació. 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 127.188 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 21.889 euros.
- Complement *Ad Personam,* per un import global de 68.357 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 especifica 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 Complements 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 Complements 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.

Acomiadament de càrrec directiu que ocasiona perjudici econòmic

El SAAS ha suportat un cost de 128.425 euros, derivat de la resolució de la relació laboral d'un càrrec directiu, que s'ha qualificat com acomiadament no causal d'acord amb l'article 84 de la Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.

L'acomiadament, notificat en data 30 de desembre de 2020, va ser motivat pel SAAS per la necessitat d'alliberar el lloc de direcció que venia ocupant la persona interessada i poder-lo proveir mitjançant convocatòria interna.

D'acord amb la informació de la qual disposa aquest Tribunal, fruit d'un conveni subscrit entre el Govern i el SAAS de data 15 d'abril de 2020, aquest càrrec directiu, per decisió de la direcció del SAAS i acceptació de la persona interessada, prestava temporalment serveis al Ministeri de Salut en el desenvolupament de projectes estratègics relacionats amb la pandèmia del COVID-19.

Per altra banda, el contracte laboral i les seves posteriors addendes preveien que la resolució del conveni subscrit entre el Govern i el SAAS així com el cessament en les funcions directives de la persona interessada comportaven la seva restitució al lloc de treball anterior i finalment, en el seu cas, a un lloc de treball de personal assistencial de grau mitjà.

S'ha observat també, que la persona acomiadada continua prestant serveis relacionats amb els que van motivar el conveni entre el Govern i el SAAS, indirectament a través d'una entitat del sector públic.

De l'anterior se'n desprèn, que ha estat emprada indegudament per part del SAAS, la figura de l'acomiadament no causal.

D'acord amb l'article 57 de la LGFP, les accions i les omissions, tant intencionades com culposes, que ocasionen perjudici econòmic a les finances públiques determinen l'exigència de responsabilitats en els termes que regula la referida Llei.

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 2020	Pressupost final 2020	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual
20200	Lloguers d'edificis i altres construccions	482.065	401.892	401.696	(196)	(0,0%)	477.723	(76.028)	(15,9%)
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	105.154	101.387	100.348	(1.039)	(1,0%)	101.861	(1.513)	(1,5%)
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica	10.309	24.052	24.052	-	-	9.761	14.291	146,4%
21200	Reparació i conservació. edificis i construccions	221.877	269.540	218.392	(51.148)	(19,0%)	137.024	81.368	59,4%
21300	Reparació i conservació. maquinària, instal·lacions i equipament	643.299	628.292	628.111	(181)	(0,0%)	629.019	(908)	(0,1%)
21600	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.689.851	1.586.008	1.578.049	(7.959)	(0,5%)	1.144.411	433.637	37,9%
21800	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	524.056	528.718	525.774	(2.945)	(0,6%)	509.644	16.129	3,2%
22000	Material d'oficina ordinari	91.426	80.953	80.587	(366)	(0,5%)	82.051	(1.464)	(1,8%)
22010	Petit mobiliari	16.632	14.116	14.116	-	-	8.101	6.015	74,2%
22030	Llibres i altres publicacions	-	3.000	2.505	(495)	(16,5%)	4.073	(1.568)	(38,5%)
22040	Material d'informàtica	53.424	23.743	23.743	-	-	31.583	(7.840)	(24,8%)
22050	Material didàctic	3.528	493	493	-	-	3.785	(3.292)	(87,0%)
22100	Energia elèctrica	554.400	591.018	589.186	(1.832)	(0,3%)	587.151	2.035	0,3%
22110	Aigua	75.600	73.038	71.875	(1.163)	(1,6%)	68.910	2.965	4,3%
22120	Carburants per a locomoció	25.962	16.283	16.283	-	-	22.929	(6.646)	(29,0%)
22130	Carburants per a calefacció	275.193	302.842	296.885	(5.957)	(2,0%)	316.270	(19.385)	(6,1%)
22140	Vestuari	116.928	138.414	118.754	(19.659)	(14,2%)	108.731	10.023	9,2%
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	13.990.791	20.646.903	19.833.382	(813.521)	(3,9%)	14.010.093	5.823.289	41,6%
22180	Productes de neteja	89.813	86.534	86.534	-	-	80.433	6.100	7,6%
22190	Altres subministraments	6.250	5.406	5.406	-	-	7.249	(1.843)	(25,4%)
22200	Serveis telefònics	293.498	282.058	282.058	-	-	257.698	24.360	9,5%
22210	Serveis postals i telegràfics	11.088	11.088	10.773	(315)	(2,8%)	11.822	(1.049)	(8,9%)
22300	Transport de mercaderies	92.232	136.851	136.780	(71)	(0,1%)	98.096	38.684	39,4%
22400	Primes d'assegurances. responsabilitat civil	638.873	511.978	510.564	(1.414)	(0,3%)	511.098	(534)	(0,1%)
22460	Primes d'assegurances. multirisc-incendi	90.454	150.583	150.126	(456)	(0,3%)	147.927	2.200	1,5%
22520	Tributs estatals	37.273	19.145	17.309	(1.836)	(9,6%)	29.012	(11.703)	(40,3%)
22670	Publicitat i propaganda	9.417	7.442	6.781	(662)	(8,9%)	34.679	(27.898)	(80,4%)
22690	Altres despeses	-	-	-	-	-	-	-	-
22700	Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejaments	1.196.837	1.087.561	1.085.109	(2.452)	(0,2%)	1.035.239	49.870	4,8%
22710	Treballs realitzats per empreses de seguretat	141.499	132.105	126.866	(5.239)	(4,0%)	119.957	6.909	5,8%
22760	Treballs realitzats per empreses. estudis i treballs tècnics	405.905	323.303	321.314	(1.989)	(0,6%)	272.655	48.659	17,8%
22790	Altres treballs a l'exterior	4.846.265	7.072.979	6.504.165	(568.814)	(8,0%)	4.352.180	2.151.985	49,4%
23100	Locomoció i desplaçaments de personal	75.600	55.275	40.256	(15.018)	(27,2%)	39.316	941	2,4%
Total capítol 2 - Despeses de béns corrents i serveis		**26.815.497**	**35.312.998**	**33.808.269**	**(1.504.729)**	**(4,3%)**	**25.250.479**	**8.557.789**	**33,9%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.5. Inversions reals

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual
60200	Adquisicions d'edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-	-	-
60210	Millores d'edificis (remodelacions)	186.000	234.557	117.993	(116.564)	(49,7%)	34.674	83.319	240,3%
60800	Instal·lacions de seguretat	18.200	22.709	20.938	(1.772)	(7,8%)	-	20.938	-
60810	Instal·lacions de calefacció i climatització	6.000	46.933	42.875	(4.058)	(8,6%)	45.106	(2.231)	(4,9%)
60820	Instal·lacions elèctriques	-	10.546	10.546	-	-	20.844	(10.298)	(49,4%)
60840	Altres instal·lacions	-	24.618	24.618	-	-	-	24.618	-
60850	Equipament mèdic i de rehabilitació	338.618	1.522.282	1.048.536	(473.746)	(31,1%)	136.252	912.284	669,6%
60851	Instrumental i utillatge	28.105	12.304	5.678	(6.625)	(53,8%)	2.956	2.722	92,1%
60880	Maquinària i equipament industrial	-	-	-	-	-	-	-	-
60400	Vehicles	175.000	351.356	174.322	(177.033)	(50,4%)	21.722	152.600	702,5%
60500	Mobiliari	21.100	78.895	73.329	(5.566)	(7,1%)	39.267	34.062	86,7%
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	-	7.507	7.507	-	-	-	7.507	-
60530	Mobiliari clínic	25.450	54.330	50.093	(4.237)	(7,8%)	97.625	(47.532)	(48,7%)
60610	Equipaments per a processos d'informació	31.800	90.431	78.795	(11.637)	(12,9%)	73.531	5.263	7,2%
60910	Estudis i projectes	-	25.000	9.394	(15.606)	(62,4%)	-	9.394	-
61200	Millora d'edificis	22.200	770.609	146.776	(623.833)	(81,0%)	35.539	111.237	313,0%
61300	Reposició i millora de material d'instal·lacions	111.000	503.443	185.846	(317.597)	(63,1%)	235.794	(49.948)	(21,2%)
61301	Reposició i millora d'instal·lacions de calefacció i climatització	339.000	392.628	322.766	(69.863)	(17,8%)	155.367	167.399	107,7%
61310	Reposició i millora de material i equipaments	323.950	377.609	17.537	(360.072)	(95,4%)	19.463	(1.926)	(9,9%)
61350	Reposició de material mèdic i de rehabilitació	202.850	455.177	341.977	(113.200)	(24,9%)	478.459	(136.483)	(28,5%)
61351	Reposició d'instrumental i utillatge	36.480	13.235	10.789	(2.447)	(18,5%)	7.364	3.425	46,5%
61400	Reposició i millora de material de transport	70.000	11.630	-	(11.630)	(100,0%)	70.656	(70.656)	(100,0%)
61500	Reposició i millora de mobiliari	52.048	104.619	89.272	(15.347)	(14,7%)	31.174	58.098	186,4%
61520	Reposició d'equipaments per a processos de reproducció	-	-	-	-	-	12.638	(12.638)	(100,0%)
61530	Reposició de mobiliari clínic	117.100	160.554	79.326	(81.228)	(50,6%)	28.806	50.521	175,4%
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtics	197.825	424.700	279.571	(145.129)	(34,2%)	255.465	24.106	9,4%
64050	Aplicacions informàtiques	563.253	1.254.440	816.737	(437.703)	(34,9%)	311.584	505.153	162,1%
Total capítol 6 - Inversions reals		**2.865.979**	**6.950.112**	**3.955.220**	**(2.994.892)**	**(43,1%)**	**2.114.288**	**1.840.932**	**87,1%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	Notes	31/12/2020	31/12/2019
Actius corrents		**18.800.603**	**13.081.752**
Efectiu i equivalents	17	2.225.404	1.158.120
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	18	11.814.207	9.268.378
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	19	981.113	651.144
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris	20	3.779.879	2.001.167
Inversions		-	2.943
Actius no corrents		**22.699.592**	**21.130.515**
Propietat, planta i equipament	22	20.104.459	18.979.810
Inversions		-	-
Actius intangibles	21	2.578.443	2.149.801
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini		16.690	904
Transaccions amb contraprestacions		-	-
Actius totals		**41.500.195**	**34.212.267**

PASSIUS	Notes	31/12/2020	31/12/2019
Passius corrents		**14.860.863**	**10.194.018**
Comptes a pagar	23	12.969.298	8.656.163
Dipòsits reemborsables de clients	24	239.169	190.955
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rabuts per anticipat		-	-
Impostos	16	1.652.396	1.346.900
Passius no corrents		**912.196**	**1.178.005**
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents	25	881.467	1.132.986
Préstecs	24	30.729	45.019
Concessió de serveis		-	-
Passius per impost diferits		-	-
Passius totals		**15.773.059**	**11.372.023**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2020	31/12/2019
Capital		52.843	52.843
Reserves		24.638.460	24.638.460
Resultat acumulat		(1.851.059)	(1.169.783)
Resultat de l'exercici		2.886.892	(681.276)
Interessos minoritaris		-	-
Total actius nets/patrimoni	**26**	**25.727.136**	**22.840.244**
Total passiu i patrimoni		41.500.195	34.212.267

Font: SAAS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat del rendiment financer

	Notes	31/12/2020	31/12/2019
Ingressos			
Ingressos sense contraprestació	3	**37.739.292**	**18.032.666**
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions		37.739.292	18.032.666
Ingressos amb contraprestació		**44.574.431**	**50.001.075**
Prestació de serveis	4	43.807.227	48.996.560
Venda subministraments		-	-
Ingressos d'arrendaments d'instal.lacions i equipament	5	310.187	412.225
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors	6	1.243	15.466
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	7	455.774	576.824
Ingressos totals		**82.313.723**	**68.033.741**
Despeses			
Compres	9	(24.325.529)	(17.523.622)
Despeses de personal	8	(43.833.350)	(40.645.283)
Amortització i depreciació	10	(2.761.999)	(2.699.470)
Reparacions i manteniment	11	(2.713.190)	(2.270.474)
Contractació de serveis		-	-
Ajusts i subvencions		-	-
Despeses generals	12	(4.936.151)	(5.248.577)
Despeses financeres	13	(356)	(396)
Cost de recaptació		-	-
Despeses totals		**(78.570.575)**	**(68.387.822)**
Altres resultats			-
Resultats procedents de la venda d'actius	14	(44.538)	(19.304)
Resultats en transaccions estrangeres		-	-
Resultats no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Resultats per deteriorament	15	(811.718)	(307.892)
Resultats abans d'impostos		**2.886.892**	**(681.276)**
Impostos	16	-	-
Resultat després d'impostos		**2.886.892**	**(681.276)**

Font: SAAS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	31/12/2020	31/12/2019
Cobraments	**81.432.310**	**65.148.722**
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	45.887.155	46.927.432
Subvencions	34.123.865	16.641.172
Interessos rebuts	4.186	16.592
Altres cobraments	1.417.104	1.563.526
Pagaments	**(76.414.017)**	**(66.660.816)**
Costos dels treballadors	(43.001.308)	(40.604.595)
Pensions	-	-
Proveïdors	(25.812.720)	(18.515.272)
Interessos pagats	(356)	(397)
Altres pagaments	(7.599.633)	(7.540.552)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**5.018.293**	**(1.512.094)**

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	31/12/2020	31/12/2019
Compra de planta i equipament	(3.955.220)	(2.114.288)
Cobraments per venda de planta i equipament	4.211	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(3.951.009)**	**(2.114.288)**

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	31/12/2020	31/12/2019
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**-**	**-**

Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**1.067.284**	**(3.626.382)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**1.158.120**	**4.784.502**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**2.225.404**	**1.158.120**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**2.886.892**
Amortitzacions	2.810.748
Deteriorament provisios	811.718
Despeses anticipades	93.238
Despeses extraordiaries	859
Altes d'immobilitzat	(3.955.220)
Variació d'existències	(1.778.713)
Aplicació de provisió per indemnitzacions	(251.519)
Pagament Govern per obres fetes per compte de l'Entitat	(250.894)
Donació Medicaments i EPIS	(207.811)
Immobilitzat cedit pels proveïdors	(157.925)
Provisió de l'impost d'arrendataris	(1.106)
Altres ingressos	(266)
RESULTAT AJUSTAT	**0**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2020 és:

	31/12/2020	31/12/2019
Caixa	13.781	27.796
Bancs i institucions de crèdit	2.211.623	1.130.324
Total	**2.225.404**	**1.158.120**

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 operacions d'antiguitats que poden arribar als 7 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:

	31/12/2020	31/12/2019
Clients	15.009.055	11.750.796
Bestretes al personal	56.876	80.862
Despeses anticipades	216.379	75.848
Altres	(575)	-
Provisions per deteriorament	(3.467.528)	(2.639.128)
Total	**11.814.207**	**9.268.378**

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall del compte de deutors és com segueix:

Clients	31/12/2020	31/12/2019
Clients institucionals	9.775.916	6.890.276
Clients pacients privats	3.659.087	3.257.281
Assegurances estrangeres	1.158.554	1.082.741
Deutors diversos	12.004	14.271
Govern	-	134.152
Assegurances andorranes	403.494	372.075
Total	**15.009.055**	**11.750.796**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

	31/12/2020	31/12/2019
Material sanitari	2.430.332	961.432
Fàrmacs	1.223.540	958.051
Recanvis	86.535	60.527
Combustibles	35.953	46.983
Altres aprovisionaments	36.693	24.016
Total existencies	**3.813.053**	**2.051.009**
Deteriorament d'existències	(33.174)	(49.842)
Total deteriorament	**(33.174)**	**(49.842)**
Total inventaris	**3.779.879**	**2.001.167**

Font: SAAS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3.4. Actius no corrents

Propietat, planta i equipament

Cost	31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2020
Terrenys	1.164.983	-	-	-	1.164.983
Construccions	31.812.538	278.273	-	127.778	32.218.589
Instal·lacions tècniques sanitàries	14.051.842	125.335	-	549.499	14.726.676
Maquinària i aparells mèdics	11.654.670	1.259.204	(223.583)	480.952	13.171.243
Instrumental i utillatge	297.395	16.467	(4.262)	-	309.600
Mobiliari i atuells	7.473.354	273.955	(11.236)	18.818	7.754.891
Equips informàtics	2.734.663	177.495	-	202.131	2.578.493
Elements de Transport	785.815	174.322	-	-	923.424
Altre Immobilitzat	228.748	-	-	-	228.748
Construccions En curs	102.357	246.784	-	(127.778)	221.362
Instal·lacions tècniques sanitàries En curs	281.192	482.252	-	(549.499)	213.945
Maquinària i aparells mèdics En curs	214.251	306.146	-	(480.952)	39.445
Mobiliari i atuells en curs	-	25.572	-	(18.818)	6.753
Equips i aplicacions informàtiques en curs	20.635	181.496	-	(202.131)	0
Total Cost	**70.822.442**	**3.547.303**	**(239.082)**	**0**	**73.558.155**

Amortització acumulada	31/12/2019	Dotacions	Reversió	Traspassos	31/12/2020
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	(18.441.604)	(1.018.825)	-	-	(19.460.429)
Instal·lacions tècniques sanitàries	(13.115.442)	(272.681)	-	-	(13.388.124)
Maquinària i aparells mèdics	(9.925.531)	(583.238)	216.950	-	(10.291.819)
Instrumental i utillatge	(259.564)	(27.863)	4.262	-	(283.166)
Mobiliari i atuells	(7.003.494)	(210.262)	11.236	-	(7.202.520)
Equips informàtics	(2.217.453)	(254.195)	-	-	(1.935.853)
Elements de Transport	(662.160)	(44.949)	-	-	(670.396)
Altre Immobilitzat	(217.383)	(4.007)	-	-	(221.389)
Total Depreciació Acumulada	**(51.842.633)**	**(2.416.020)**	**232.448**	**-**	**(53.453.695)**

Deteriorament	31/12/2019	Dotacions	Reversió	Traspassos	31/12/2020
Deteriorament	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Valor Net Actiu Intangible	**18.979.810**	**1.131.282**	**(6.633)**	**-**	**20.104.459**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Actius intangibles

Cost	31/12/2019	Altes	baixes	Traspassos	31/12/2020
Investigació i desenvolupament	38.255	-	-	-	38.255
Patents i marques	10.349	-	-	-	10.349
Aplicacions informatiques	6.594.464	279.591	(388.107)	348.372	6.834.320
Avançaments per immobilitzacions i	222.634	537.145	-	(348.372)	411.407
Total Cost	**6.865.702**	**816.736**	**(388.107)**	**0**	**7.294.331**

Depreciació acumulada	31/12/2019	Dotacions	Reversió	Traspassos	31/12/2020
Investigació i desenvolupament	(38.255)	-	-	-	(38.255)
Patents i marques	(10.349)	-	-	-	(10.349)
Aplicacions informatiques	(4.667.297)	(345.979)	345.992	-	(4.667.284)
Total Depreciació Acumulada	**(4.715.901)**	**(345.979)**	**345.992**	**-**	**(4.715.888)**

Deteriorament	31/12/2019	Dotacions	Reversió	Traspassos	31/12/2020
Aplicacions informatiques	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Valor Net Actiu Intangible	**2.149.801**	**470.757**	**(42.115)**	**-**	**2.578.443**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

	31/12/2020	31/12/2019
Proveïdors	7.878.470	4.875.593
Creditors	3.583.365	3.090.872
Remuneracions pendents de pagament	1.507.463	689.698
Total	**12.969.298**	**8.656.163**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.6. Passius financers

La composició del saldo al tancament de l'exercici és:

Exercici 2020	Saldo a 01/01/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
Fiances rebudes a curt termini	190.955	95.834	(47.620)	239.169
Fiances rebudes a llarg termini	45.019	4.762	(19.052)	30.729
Total	**235.974**	**100.596**	**(66.672)**	**269.898**

Font: SAAS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3.7. Provisions a llarg termini

La composició del saldo de provisions a llarg termini al tancament de l'exercici és:

Exercici 2020	Saldo a 01/01/2020	Provisió	Reversió	Saldo a 31/12/2020
Provisions a llarg termini per responsabilitats	1.132.986	-	(251.519)	881.467
Total	**1.132.986**	**-**	**(251.519)**	**881.467**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.8. Actiu net/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora							
	Capital	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Resultats de l'exercici (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2018	**52.843**	**24.563.803**	**-**	**(326.760)**	**(843.023)**	**23.446.863**	**-**	**23.446.863**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	**52.843**	**24.563.803**	**-**	**(326.760)**	**(843.023)**	**23.446.863**	**-**	**23.446.863**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019								
Guanys 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	-	-	-	(843.023)	843.023	0	-	0
Resultat negatiu (desestalvi) del període 2019	-	-	-		(681.276)	(681.276)	-	(681.276)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**-**	**74.657**	**-**	**-**	**-**	**74.657**	**-**	**74.657**
Saldo a 31 de desembre de 2019 diferit	**52.843**	**24.638.460**	**-**	**(1.169.783)**	**(681.276)**	**22.840.244**	**-**	**22.840.243**
Saldo a 31 de desembre de 2019 anticipat								
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020								
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	-	-	-	(681.276)	681.276	0	-	0
Resultat positiu (estalvi) del període 2020	-	-	-	-	2.886.892	2.886.892	-	2.886.892
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo a 31 de desembre de 2020	52.843	24.638.460	-	(1.851.059)	2.886.892	25.727.136	-	25.727.136

Font: SAAS
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

	Saldo a 31/12/2019	moviments exercicis	Saldo a 31/12/2020
Capital	52.843	-	52.843
Reserves	24.638.460	-	24.638.460
Resultats d'exercicis anteriors	(1.169.783)	(681.276)	(1.851.059)
Ajustos per canvi valor	-	-	-
Resultat exercici	(681.276)	3.568.169	2.886.892
Total	**22.840.244**	**2.886.892**	**25.727.136**

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es posen de manifest les següents observacions:

Tractament comptable dels resultats 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 2020 "*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 el patrimoni net s'hagi de veure minorat per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2020 presenta el següent detall:

Conceptes	2020
1 (+) Drets pendents de cobrament	**12.812.009**
(+) del pressupost corrent	11.670.941
(+) de pressupostos tancats	143.266
(+) d'operacions no pressupostàries	997.802
(-) de cobraments dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**14.891.592**
(+) del pressupost corrent	12.752.527
(+) de pressupostos tancats	216.771
(+) d'operacions no pressupostàries	1.922.294
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	**2.225.404**
I Romanent de tresoreria afectat	**128.300**
II Romanent de tresoreria no afectat	**17.521**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**145.821**

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 128.300 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 2020, 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 2020 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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:

Contactes d'arrendament de consultoris mèdics sense procediment concurrent

El SAAS té arrendats 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

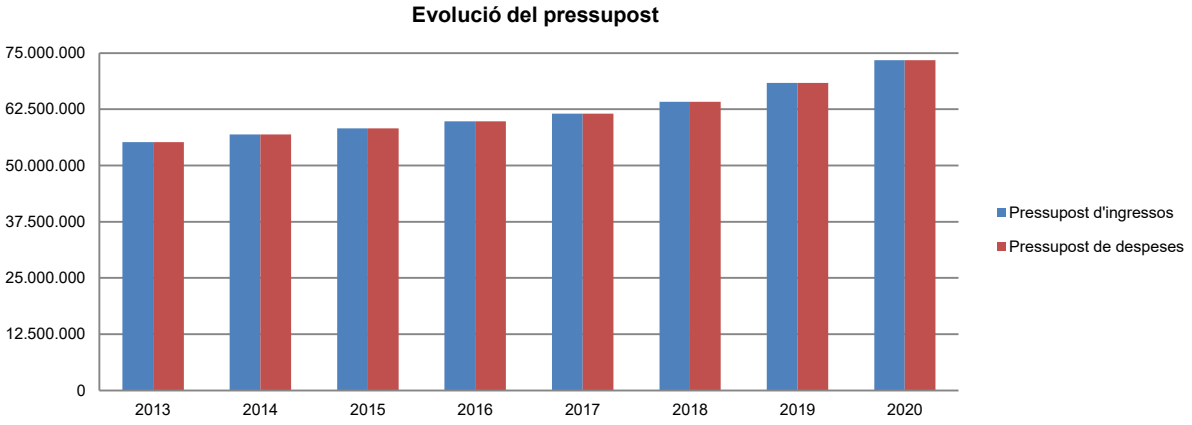
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	12.079.472	12.353.514	11.869.383	11.584.503	12.989.002	15.070.515	14.895.810	17.248.796
5. Ingressos patrimonials	41.337.754	43.098.809	43.730.197	46.088.400	46.452.633	46.699.740	50.543.526	53.277.035
Ingressos corrents	***53.417.226***	***55.452.323***	***55.599.580***	***57.672.903***	***59.441.635***	***61.770.255***	***65.439.336***	***70.525.831***
7. Transferències de capital	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.153.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979
Ingressos de capital	***1.790.000***	***1.458.000***	***2.665.275***	***2.153.122***	***2.069.770***	***2.384.848***	***2.890.000***	***2.865.979***
Total ingressos	**55.207.226**	**56.910.323**	**58.264.855**	**59.826.025**	**61.511.405**	**64.155.103**	**68.329.336**	**73.391.810**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	34.870.384	36.112.626	36.288.217	37.790.884	39.462.092	39.533.883	41.412.852	43.658.833
2. Consum de béns corrents i serveis	17.705.026	18.523.867	19.252.363	19.740.019	19.940.543	22.193.372	23.979.484	26.815.497
3. Despeses financeres	42.000	40.000	39.000	39.000	39.000	43.000	47.000	51.500
4. Transferències corrents	799.816	775.830	20.000	3.000	-	-	-	-
Despeses corrents	***53.417.226***	***55.452.323***	***55.599.580***	***57.572.903***	***59.441.635***	***61.770.255***	***65.439.336***	***70.525.831***
6. Inversions reals	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.253.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979
Despeses de capital	***1.790.000***	***1.458.000***	***2.665.275***	***2.253.122***	***2.069.770***	***2.384.848***	***2.890.000***	***2.865.979***
Total despeses	**55.207.226**	**56.910.323**	**58.264.855**	**59.826.025**	**61.511.405**	**64.155.103**	**68.329.336**	**73.391.810**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

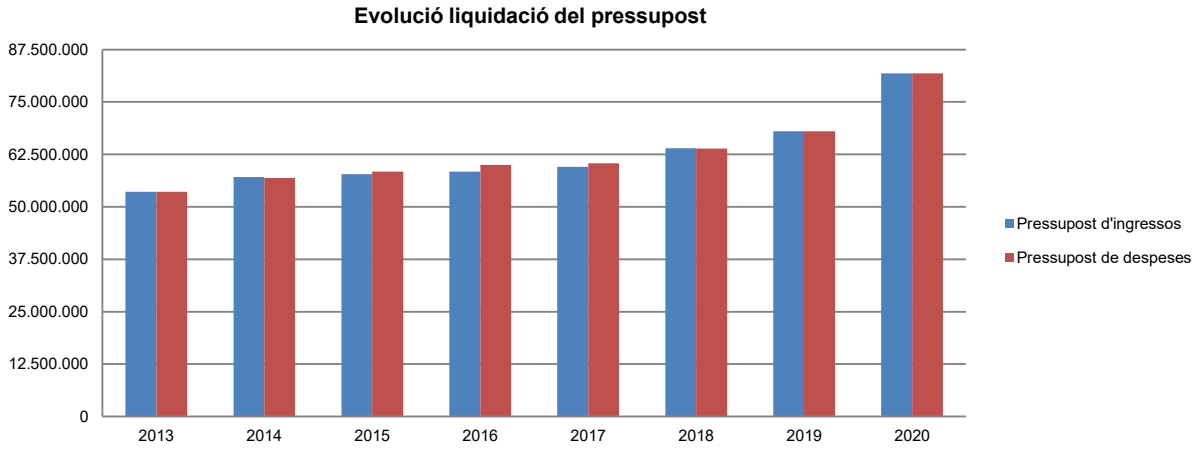
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
4. Transferències corrents	12.079.471	11.884.080	11.744.767	11.584.503	12.966.218	15.277.526	15.873.717	33.223.093
5. Ingressos patrimonials	40.251.199	43.417.414	43.967.359	44.426.989	44.730.032	46.857.948	50.045.933	44.574.165
Ingressos corrents	***52.330.670***	***55.301.494***	***55.712.126***	***56.011.492***	***57.696.250***	***62.135.474***	***65.919.650***	***77.797.258***
6. Ingressos d'inversions reals	-	-	85.000	-	-	-	-	4.211
7. Transferències de capital	1.288.118	1.813.157	1.966.051	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288	4.033.720
Ingressos de capital	***1.288.118***	***1.813.157***	***2.051.051***	***2.414.994***	***1.813.842***	***1.806.206***	***2.114.288***	***4.037.931***
Total ingressos	**53.618.788**	**57.114.651**	**57.763.177**	**58.426.486**	**59.510.092**	**63.941.680**	**68.033.938**	**81.835.189**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

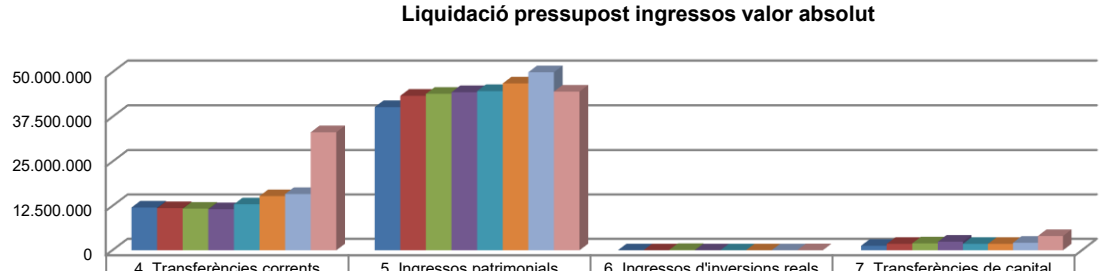
Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	33.729.756	34.843.441	35.519.960	37.297.482	37.771.990	39.051.142	40.609.984	44.033.720
2. Consum de béns corrents i serveis	17.713.256	19.415.608	20.821.055	20.272.896	20.744.915	22.972.652	25.250.479	33.808.269
3. Despeses financeres	34.836	37.545	35.029	37.434	40.248	42.496	42.863	37.980
4. Transferències corrents	824.033	760.154	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	***52.301.881***	***55.056.748***	***56.376.044***	***57.607.812***	***58.557.153***	***62.066.290***	***65.903.326***	***77.879.969***
6. Inversions reals	1.288.118	1.816.585	2.045.945	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288	3.955.220
Despeses de capital	***1.288.118***	***1.816.585***	***2.045.945***	***2.414.994***	***1.813.842***	***1.806.206***	***2.114.288***	***3.955.220***
Total despeses	**53.589.999**	**56.873.333**	**58.421.989**	**60.022.806**	**60.370.995**	**63.872.496**	**68.017.614**	**81.835.189**

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



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

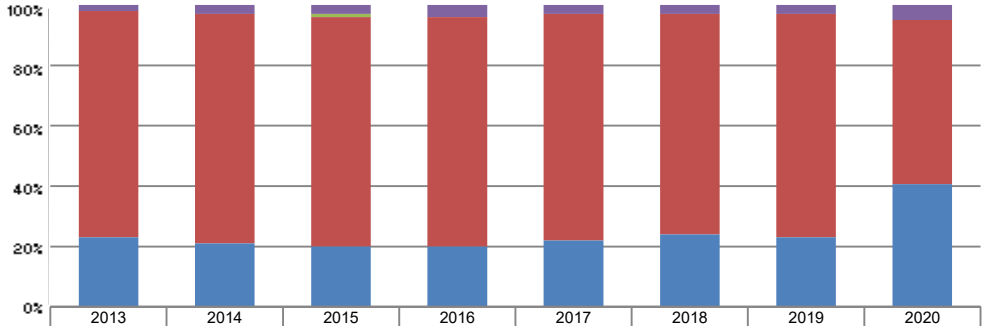
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Ingressos d'inversions reals	7. Transferències de capital
2013	12.079.471	40.251.199	-	1.288.118
2014	11.884.080	43.417.414	-	1.813.157
2015	11.744.767	43.967.359	85.000	1.966.051
2016	11.584.503	44.426.989	-	2.414.994
2017	12.966.218	44.730.032	-	1.813.842
2018	15.277.526	46.857.948	-	1.806.206
2019	15.873.717	50.045.933	-	2.114.288
2020	33.223.093	44.574.165	4.211	4.033.720

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

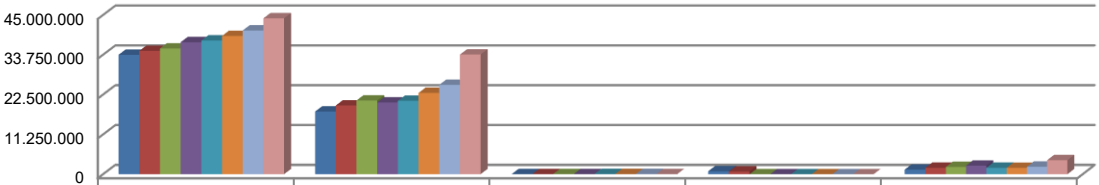
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
4. Transferències corrents	23%	21%	20%	20%	22%	24%	23%	41%
5. Ingressos patrimonials	75%	76%	76%	76%	75%	73%	74%	54%
6. Ingressos d'inversions reals	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	2%	3%	3%	4%	3%	3%	3%	5%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

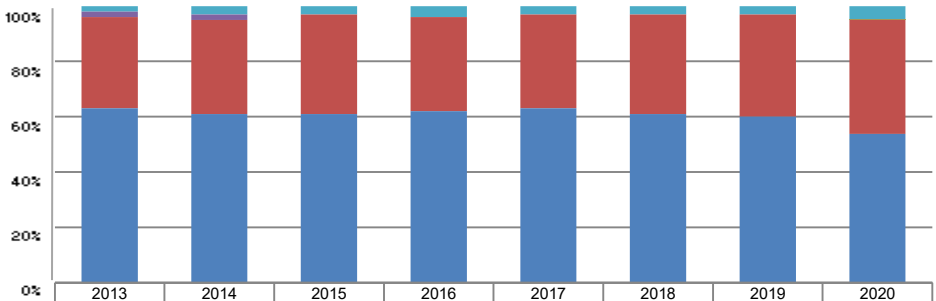
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2013	33.729.756	17.713.256	34.836	824.033	1.288.118
2014	34.843.441	19.415.608	37.545	760.154	1.816.585
2015	35.519.960	20.821.055	35.029	-	2.045.945
2016	37.297.482	20.272.896	37.434	-	2.414.994
2017	37.771.990	20.744.915	40.248	-	1.813.842
2018	39.051.142	22.972.652	42.496	-	1.806.206
2019	40.609.984	25.250.479	42.863	-	2.114.288
2020	44.033.720	33.808.269	37.980	-	3.955.220

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	63%	61%	61%	62%	63%	61%	60%	54%
2. Consum de béns corrents i serveis	33%	34%	36%	34%	34%	36%	37%	41%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	2%	2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	2%	3%	3%	4%	3%	3%	3%	5%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

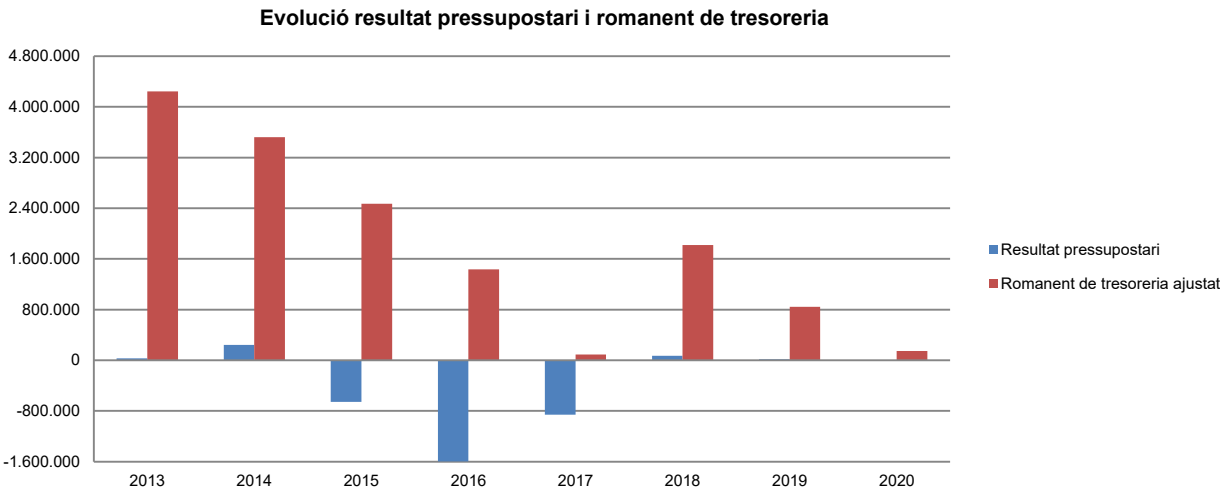
Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	53.618.788	57.114.651	57.763.177	58.426.486	59.510.092	63.941.680	68.033.938	81.835.189
Total despeses liquidades	53.589.999	56.873.333	58.421.989	60.022.806	60.370.995	63.872.496	68.017.614	81.835.189
Resultat pressupostari	**28.789**	**241.318**	**-658.812**	**-1.596.320**	**-860.903**	**69.184**	**16.324**	**-**

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 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	9.713.613	5.313.721	8.953.069	6.948.748	6.177.418	6.388.453	9.923.369	12.812.009
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-7.723.376	-6.567.395	-8.263.288	-6.750.950	-9.327.371	-9.351.251	-10.239.037	-14.891.592
3. (+) Fons líquids	2.255.170	4.776.578	1.783.606	1.236.628	3.239.213	4.784.502	1.158.120	2.225.404
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**4.245.407**	**3.522.904**	**2.473.387**	**1.434.426**	**89.260**	**1.821.704**	**842.452**	**145.821**
I. Romanent de tresoreria afectat	1.828.716	1.968.717	228.543	1.383.345	153.726	63.746	32.274	128.300
II. Romanent de tresoreria no afectat	2.416.691	1.554.187	2.244.844	51.081	-64.466	1.757.958	810.178	17.521
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**4.245.407**	**3.522.904**	**2.473.387**	**1.434.426**	**89.260**	**1.821.704**	**842.452**	**145.821**

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



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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	3,1%	2,3%	3,0%	4,0%	18,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	95,0%	94,7%	97,5%	95,8%	94,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	97,3%	95,9%	96,6%	95,7%	93,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	62,1%	62,6%	61,1%	59,7%	53,8%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	33,8%	34,4%	36,0%	37,1%	41,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	4,0%	3,0%	2,8%	3,1%	4,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-2,8%	-1,5%	0,1%	0,0%	-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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-2,8%	-1,5%	0,1%	0,0%	-0,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	76,0%	75,2%	73,3%	73,6%	54,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2016 (*)**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	2.864.059	1.702.753	3.254.243	2.887.734	3.939.740
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	141,0%	118,4%	134,0%	128,3%	126,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	17,7%	34,9%	50,0%	11,4%	15,0%

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- El SAAS ha suportat un cost de 128.425 euros per acomiadament no causal no justificat i, per tant, d'indemnització improcedent; podent generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 57 de la LGFP. (nota 2.2.3)

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 1.608.073 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)
- 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 2.3.8 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 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 s'estarien produint pagaments indeguts susceptibles de generar responsabilitats d'acord

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, 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 2020.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

SAAS
SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

C. DELS ESCALLS, 8 · AD700 ESCALDES-ENGORDANY
PRINCIPAT D'ANDORRA

T. +376 871 200
saas@saas.ad

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 08/03/22
Hora d'entrada: 11'20h.
Núm.: 40-22

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 2020

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 2020, del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Atentament,

Josep M. PIQUÉ BADIA
Director general

Escaldes-Engordany, 7 de març del 2021

PresentacioAl·legacions_Tancament 2020

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

AL·LEGACIONS DEL SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA A L'INFORME PROVISIONAL DEL TRIBUNAL DE COMPTES

Exercici 2020

SAAS
SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

DATA: 4 de març de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

1. **<u>En relació al punt 2.1.2. Modificacions pressupostàries es formulen les següents al·legacions:</u>**

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 50.0652 euros i ampliacions de crèdit per import de 1.558.011 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 contraria al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP".

Prenem en consideració aquesta menció i continuarem posant eines per tal minimitzar al màxim les modificacions de crèdit tramitades properes al tancament.

2. **<u>En relació al punt 2.2.3. Despeses de personal es formulen les següents al·legacions:</u>**

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'empara 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 238.822 euros per a l'exercici 2020. Així mateix s'han satisfet 75.993 euros en concepte de gratificacions al personal, entre les quals per jubilació- 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Per aquest motiu, tampoc a l'any 2020 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 produeixin 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.

Al tancament de l'exercici 2020 aquesta prima només es dona en 3 casos, si bé a data d'aquesta carta d'al·legacions ja només hi ha 1 cas que percep aquesta prima. Aquest 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

És erroni que aquests complements hagin servit per compensar la pèrdua salarial que suposaria el cessament en una responsabilitat, com hem manifestat en diverses ocasions. En realitat van servir a l'època per equiparar salaris de treballadors de diverses procedències i que ocupaven una mateixa categoria salarial. 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.

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.

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 especifica 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 capgira la jerarquia d'aquestes normes.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 *desideràtum* 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

c).- ***Acomiadament de càrrec directiu que ocasiona perjudici econòmic***

Respecte a l'acomiadament de referència, cal tenir en compte que el SAAS, es una entitat parapública amb personalitat jurídica pròpia que assumeix la gestió i administració de tots els recursos humans, materials i financers dedicats a l'atenció sanitària. És a dir, la seva actuació és independent, i és potestat d'aquesta entitat gestionar i administrar els recursos materials i humans en funció de les necessitats organitzatives de cada moment.

En la sessió del Consell Directiu del SAAS del 29 de desembre del 2000, s'adoptà l'acord de resoldre el referit contracte laboral. En seguiment a aquest acord, el dia 30 de desembre del 2020 es notificà la rescissió del contracte de treball al treballador amb efectes del 29 de gener del 2021. Seguidament, en data 10 de febrer del 2021, s'acordà la resolució de mutu acord del Conveni de Col·laboració entre el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària i el Ministeri de Salut del Govern d'Andorra de data 15 d'abril del 2020 així com de la seva addenda del 23 de juliol del 2020, que regulaven la prestació de serveis d'aquest professional al Ministeri de Salut en el marc del desenvolupament de projectes estratègics relacionats amb la pandèmia del COVID-19.

Aquesta decisió de gestió va estar motivada per la necessitat assistencial del SAAS de cobrir dita posició de direcció donat que feia mes d'un any i mig que aquesta estava coberta de manera interina com a conseqüència de que la professional titular estava prestant serveis al Ministeri de Salut, en seguiment del Conveni de referència i abans referit vinculat amb la pandèmia del COVID-19.

Com no podia ser d'altra manera, el SAAS ha resolt el contracte laboral, en mèrits de l'article 84.1 de la Llei 31/2018 de relacions laborals, aplicant la indemnització legalment establerta d'acord amb la tipologia del comiat, la antiguitat de la relació laboral, així com tots els requeriments legalment establerts.

Tot l'anterior, ha estat documentat i acreditat prop del Tribunal de Comptes sense que s'hagi posat de manifest fins a la data cap reclamació i/o incompliment legal per qualsevol de les parts.

En relació al perjudici econòmic, corresponent a la indemnització legalment establerta, no compartim l'argument del Tribunal donat que dita posició de responsabilitat ha estat satisfactòriament coberta mitjançant l'escaient convocatòria interna i amb una significativa eficiència en el diferencial retributiu envers el contracte històric discontinuat. De fet i des d'un punt de vista estrictament financer, l'anàlisi realitzat posa de manifest no només que no hi ha cap perjudici econòmic pel SAAS sinó que la decisió presa ha suposat recuperar l'import de la indemnització (pay-back) en només 2 anys i generar un Valor Actual Net positiu per la institució per import de +174.368 euros, havent-se aplicat una taxa de descompte (WACC) del 10%.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

D'altra banda, tampoc pot ser imputable al SAAS el fet de que la treballadora un cop legalment desvinculada de la seva relació laboral i en un moment posterior a l'acomiadament, s'hagi reincorporat a la vida laboral mitjançant una nova contractació realitzada per qualsevol altre entitat del sector privat o públic, i en tot cas totalment aliena al SAAS. Considerem que qualsevol informació addicional i/o responsabilitats derivades respecte a l'esmentada nova contractació d'aquest o qualsevol altre professional, no correspon ser reclamada al SAAS com es desprèn de la menció feta pel Tribunal de Comptes al nostre informe, la qual només es pot atribuir a un error involuntari de apreciació que agrairem si poden esmenar.

3. <u>En relació al punt 2.3 Estats financers es formulen les següents al·legacions:</u>

a) Es diu "***Tractament comptable dels resultats 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 2020:

" .. .un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiaries 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 beneficiaria, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els igressos 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 acrediti 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 dèficit 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 rebaixa 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 acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius."

Considerant l'anterior, estem en tràmits formalitzar aquest acord amb Govern.

4. <u>En relació al punt 2.5. Contractació pública es formulen les següents al·legacions:</u>

a).- Es diu **"*Contractes d'arrendament de consultoris medis 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, <u>en les condicions que es determinin en cada cas</u>."

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 Meritxell, 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 què s'estableix un doble tractament dels béns titularitat de l'Administració: per una part els béns públics, i per altra part els béns privatius.

A l'article 76 del Codi es diu que són béns de domini públic els que estant afectats a *"l'ús públic"* o a un *"servei públic"*. En aquest sentit, la gran majoria de l'espai que composa la Clínica Verge de Meritxell 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·lació el què 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, ..."

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

De forma que, és discutible el què 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 què 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 què 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 2019 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.

En aquest sentit, en compliment del disposat pel Reglament de regulació de la cessió d'ús de les consultes externes del Centre Hospitalari Andorrà aprovat pel Decret del Govern del 14 de maig del 2019, i en concret per l'establert per la seva Disposició Addicional que disposa literalment el següent:

"La Direcció General del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària ha de realitzar les gestions pertinents perquè els contractes d'arrendament vigents actualment sobre les consultes de les plantes 2, 3 i 4 de l'edifici de l'antic Hospital Nostra Senyora de Meritxell s'extingeixin al final dels seus terminis principals o pròrrogues actualment en curs."

El SAAS ha procedit a realitzar les gestions oportunes per extingir els contractes d'arrendament vigents que arriben a la fi del seus terminis principals o prorrogues en curs, adreçant els preavisos corresponents als titulars dels contractes d'arrendament sobre les consultes externes del CHA d'acord amb l'establert per la Llei d'arrendament de finques urbanes vigent.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Conseqüentment, el SAAS amb l'objectiu de millorar el servei prestat als usuaris del sistema sanitari andorrà, ha considerat oportú canviar el model de cessió d'ús de les consultes externes, tenint en compte que el reglament ho permet, restringint la modalitat de cessió dels consultoris exclusivament mitjançant mòduls temporals d'ocupació en règim d'ús compartit.

Aquest nou model permetrà una major eficiència i optimització dels recursos públics adscrits al SAAS, així com un major accés als metges que formen part de la plantilla orgànica del SAAS, fomentant la rotació i la plena ocupació dels consultoris en totes les franges horàries.

El Consell Directiu del SAAS en la sessió del 21 de gener del 2021 va aprovar les noves tarifes relatives a la cessió d'ús de les consultes externes del Centre Hospitalari Andorrà, que han estat publicades mitjançant Edicte del 28-1-2021 al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra, a efectes de publicitat i transparència, quedant aquestes fixades com es de veure a continuació:

	Consulta Tipus A	Consulta Tipus B	Consulta Tipus C
	18 m2	35 m2	65 m2
Preu unitari Mòdul*	20 €	30 €	40 €

Preu mensual*	Consulta Tipus A	Consulta Tipus B	Consulta Tipus C
1 mòdul per setmana	80 €	120 €	160 €
2 mòduls per setmana	160 €	240 €	320 €
3 mòduls per setmana	240 €	360 €	480 €
4 mòduls per setmana	320 €	480 €	640 €
5 mòduls per setmana	400 €	600 €	800 €
6 mòduls per setmana	480 €	720 €	960 €
7 mòduls per setmana	560 €	840 €	1.120 €
8 mòduls per setmana	640 €	960 €	1.280 €
9 mòduls per setmana	720 €	1.080 €	1.440 €
10 mòduls per setmana	800 €	1.200 €	1.600 €

*Als preus que consten detallats cal afegir-los els impostos aplicables.

Acte seguit, i amb l'objectiu d'iniciar amb el nou model s'ha procedit a iniciar el procés per a la cessió amb ple respecte a les normes de concurrència i transparència tal i com estableix l'article setè del Reglament de constant referència que es transcriu literalment a continuació.

"Article Setè. Procediment per a la cessió

1. La cessió d'ús dels espais als què es refereix aquest Reglament es porta a terme prèvia publicació de la voluntat del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària de portar a terme aquesta cessió. La publicació inclourà la especialitat dels facultatius als que es dirigeix el concurs, la modalitat de la cessió, la situació concreta de la consulta i la seva superfície, el preu de la cessió, la seva durada, i el termini dintre del qual el metge especialista interessat en l'ús de la consulta ha de formalitzar la seva petició.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2. En cas que hi hagi diversos metges especialistes que hagin manifestat el seu interès en l'ús de la consulta, el la Direcció General del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària convocarà un concurs per a adjudicar la cessió d'ús de la consulta, amb un plec de bases que garanteixi els criteris objectius per a la seva adjudicació."

D'acord amb el procediment que estableix el referit Reglament, el SAAS procedeix a la publicació prèvia de diferents avisos al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra per dotar la publicitat transparència i concurrència a la cessió.

A tall d'exemple, a continuació s'enuncien dos avisos entre d'altres publicats:

AVÍS del 2-10-2020 pel qual el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, comunica que vol procedir a la cessió de dos mòduls de tarda en consultori d'ús compartit, per a la pràctica de la especialitat mèdica d'urologia.

AVÍS del 5-3-2021 pel qual el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, comunica que vol procedir a la cessió de mòduls en consultori d'ús compartit, per a la pràctica de diverses especialitat mèdiques dins de l'edifici antic de la Clínica Verge de Meritxell.

Un cop realitzades les gestions pertinents perquè els contractes d'arrendament vigents actualment sobre les consultes de les plantes 2, 3 i 4 de l'edifici de l'antic Hospital Nostra Senyora de Meritxell s'extingeixin al final dels seus terminis principals o pròrrogues actualment en curs, es preveu que com a molt tard l'1 de gener del 2024, s'hagin extingit tots els contractes d'arrendament avui vigents realitzats abans de l'entrada en vigor del Reglament de regulació de la cessió d'ús de les consultes externes del Centre Hospitalari Andorrà que entrà en vigor el 15 de maig del 2019.

No obstant això el SAAS està realitzant les gestions pertinents per incentivar als titulars dels contractes d'arrendament vigents que procedeixin a adherir-se al nou model de cessió de consultes externes del CHA mitjançant mòduls en ús compartit.

Vist que el nou model proposat està tenint molt bona acceptació entre els facultatius, per la flexibilitat que permet, constantment és procedirà a la licitació de mòduls per especialitat, i per tant, estimem haver regularitzat aquesta situació molt abans de l'1 de gener del 2024.

En data d'avui, de la totalitat de contractes d'arrendament que presentaven aquesta anomalia, només en queden 4 pendent d'arribar al seu termini principal, que esperem poder regularitzar abans de la seva extinció obligatòria.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020, de la
SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 6
1.6. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Transferències corrents 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. Transferències corrents del pressupost de despeses 18
2.2.7. Inversions reals 18
2.3. Estats financers 19
2.3.1. Efectiu i equivalents a efectiu 23
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 23
2.3.3. Propietat, planta i equipament 24
2.3.4. Actius intangibles 25
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 27
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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'entitat esmentada, desenvolupada en l'exercici 2020.

La liquidació de comptes de la SDADV corresponent a l'exercici 2020, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2021, amb una correcció posterior de data 21 de maig de 2021 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, 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 18 de juny de 2021, 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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, se'n fa referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 8 de juliol de 2021.

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), i d'acord amb la mateixa Llei, és 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.
- 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 9-1-2019 de publicació del text refós de la 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.

- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.
- 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 a fer pagaments ni tampoc per a 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 a treballs d'assistència jurídica 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

L'entitat 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.

Així mateix, els comptes de l'exercici 2020 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'ha posat de manifest la següent limitació:

- 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'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 presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	66.420,41
2. Consums de béns corrents i serveis	415.944,83
3. Despeses financeres	1.200,00
4. Transferències corrents	35.609,02
Despeses corrents	***519.174,26***
6. Inversions reals	2.000,00
Despeses de capital	***2.000,00***
Total pressupost despeses	**521.174,26**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	12.474,00
5. Ingressos patrimonials	508.700,26
Ingressos corrents	***521.174,26***
Total pressupost d'ingressos	**521.174,26**

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 Altes	Transferències de crèdit Baixes	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	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	12.474,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.474,00
5	Ingressos patrimonials	508.700,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	508.700,26
	Ingressos corrents	**521.174,26**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**521.174,26**
6	Alienacions 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	**521.174,26**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**521.174,26**
1	Despeses personal	66.420,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.023,00	(1.023,00)	0,00	0,00	66.420,41
2	Consum de béns i serveis	415.944,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.051,94	(4.051,94)	0,00	0,00	415.944,83
3	Despeses financeres	1.200,00	0,00	0,00	1.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.600,00
4	Transferències corrents	35.609,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.609,02
	Despeses corrents	**519.174,26**	**0,00**	**0,00**	**1.400,00**	**0,00**	**0,00**	**5.074,94**	**(5.074,94)**	**0,00**	**0,00**	**520.574,26**
												0,00
6	Inversions reals	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.212,17	(1.212,17)	0,00	0,00	2.000,00
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	(1.400,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.400,00)
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
	Despeses de capital	**2.000,00**	**0,00**	**0,00**	**(1.400,00)**	**0,00**	**0,00**	**1.212,17**	**(1.212,17)**	**0,00**	**0,00**	**600,00**
	Total pressupost despeses	**521.174,26**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.287,11**	**(6.287,11)**	**0,00**	**0,00**	**521.174,26**

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

Crèdit extraordinari

La SDADV aprova en reunió del Consell d'administració de 27 de gener de 2021 un crèdit extraordinari de 1.400 euros pel nou lloguer de les oficines de l'entitat en concepte de dipòsit, indicant que hi haurà una despesa de 8.400 euros per l'exercici 2021 en concepte de lloguer. Aquest contracte de lloguer es signa el 18 de desembre de 2020, el que comporta que en el moment de la signatura no existia habilitació pressupostària per fer front a aquestes despeses, aquest fet és contrari al que es preveu en l'article 15.2 de la LGFP. A més, l'entitat ha agafat compromisos sobre el pressupost de 2021 quan aquest encara no era vigent, el que contradiu allò que disposa l'article 15.4 de la LGFP. Cal fer menció que en l'execució del crèdit extraordinari no s'ha donat compliment a allò que preveu l'article 23 de la LGFP, entre altres pel fet que no s'ha presentat cap projecte de llei de crèdit extraordinari. La font de finançament del crèdit extraordinari serà el romanent de tresoreria, l'entitat presenta en el quadre de modificacions un import negatiu en el capítol 8 de despeses quan hauria de fer figurar un import positiu en el capítol 8 del pressupost d'ingressos.

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

El Consell d'administració de la SDADV, va aprovar modificacions pressupostàries per transferències de crèdit corresponents a l'exercici al gener de 2021 per 5.075 euros, 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.

Modificacions pressupostàries sense que consti aprovació

Durant l'exercici, la SDADV ha enregistrat una modificació pressupostària derivada de transferències de crèdit per import de 1.212 euros. No consta que aquesta modificació pressupostària hagi estat aprovada, 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 2020	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2019	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	12.474,00	12.474,00	4.750,17	(7.723,83)	3.639,62	1.110,55	**30,51%**	-
5	Ingressos patrimonials	508.700,26	508.700,26	376.181,11	(132.519,15)	473.491,04	(97.309,93)	**-20,55%**	-
	Ingressos corrents	**521.174,26**	**521.174,26**	**380.931,28**	**(140.242,98)**	**477.130,66**	**(96.199,38)**	**-20,16%**	-
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	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9	Passius financers	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**	-	-
	Total pressupost ingresos	**521.174,26**	**521.174,26**	**380.931,28**	**(140.242,98)**	**477.130,66**	**(96.199,38)**	**-20,16%**	

Font: SDADV
(Imports en euros)
Nota: La columna de pagat correspon a cobrat, no s'informa dels imports cobrats.

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	DESPESES	Pressupost inicial 2020	Modificacions	Pressupost final 2020	Liquidat Exercici 2020	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2019	Pressupost inicial 2019	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses personal	66.420,41	0,00	66.420,41	55.720,07	(10.700,34)	52.673,63	64.885,77	(9.165,70)	-17,40%	-
2	Consum de bens i serveis	415.944,83	0,00	415.944,83	209.780,64	(206.164,19)	329.108,33	385.270,29	(119.327,69)	-36,26%	-
3	Despeses financeres	1.200,00	1.400,00	2.600,00	1.966,39	(633,61)	443,53	1.200,00	1.522,86	-	-
4	Transferències corrents	35.609,02	0,00	35.609,02	30.140,70	(5.468,32)	26.242,73	33.604,48	3.897,97	14,85%	-
	Despeses corrents	**519.174,26**	**1.400,00**	**520.574,26**	**297.607,80**	**(222.966,46)**	**408.468,22**	**484.960,54**	**(123.072,56)**	**-30,13%**	-
6	Inversions reals	2.000,00	0,00	2.000,00	573,78	(1.426,22)	2.029,88	1.000,00	(2.029,88)	0,00%	-
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	(1.400,00)	(1.400,00)	0,00	1.400,00	5,22	8.222,94	(5,22)	-	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	Despeses de capital	**2.000,00**	**(1.400,00)**	**600,00**	**573,78**	**(26,22)**	**2.035,10**	**9.222,94**	**(2.035,10)**	**0,00%**	-
	Total pressupost despeses	**521.174,26**	**0,00**	**521.174,26**	**298.181,58**	**(222.992,68)**	**410.503,32**	**494.183,48**	**(125.107,66)**	**-30,48%**	

Font: SDADV
(Imports en euros)
Nota: En el quadre anterior no s'informa del pagat.

Resultat pressupostari

Capitol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	521.174,26	521.174,26	380.931,28	73,09%	477.130,66	(96.199,38)	-20,16%
Despeses de funcionament (1)	517.974,26	517.974,26	295.641,41	57,08%	408.468,22	(112.826,81)	-27,62%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	2.000,00	2.000,00	573,78	28,69%	2.029,88	(1.456,10)	0,00%
Superàvit o dèficit de gestió	**1.200,00**	**1.200,00**	**84.716,09**	**7059,67 %**	**66.632,56**	**18.083,53**	**27,14%**
Despeses financeres	**1.200,00**	**2.600,00**	1.966,39	75,63%	0,00	1.966,39	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**0,00**	**82.749,70**	**0,00%**	**66.632,56**	**16.117,14**	**24,19%**
Actius financers (ingressos)	**0,00**	**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	0,00%
Actius financers (despeses)	**0,00**	**1.400,00**	0,00	0,00%	5,22	(5,22)	-100,00%
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**	**82.749,70**	**0,00%**	**66.627,34**	**16.117,14**	**24,19%**

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (despeses de personal), de capítol 2 (Consul de bèns i serveis) i de capítol 4 (Tranferències corrents)

Font: SDADV
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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'anualitat 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 2020 la part destinada a despeses d'administració de l'entitat ha estat del 30% 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.

Principi d'universalitat

La SDADV ha procedit a imputar un ingrés per transferència corrent i una despesa de personal per un import de 4.750 euros corresponent a un treballador que tenia mitjançant conveni amb el Servei d'Ocupació, sent aquest darrer qui realitza el pagament material al treballador. Al no implicar cap moviment material o efectiu, aquesta operació no hauria de tenir reflex pressupostari.

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. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

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

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Transferències corrents**	**12.474,00**	**-**	**12.474,00**	**4.750,17**	**-7.723,83**	**38,08%**
401	Òrgans públics estatals	12.474,00	-	12.474,00	4.750,17	-7.723,83	38,08%
4	**Transferències corrents**	**12.474,00**	**-**	**12.474,00**	**4.750,17**	**-7.723,83**	**38,08%**

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

Veure nota 2.2.

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	**Ingressos patrimonials**	**508.700,26**	**-**	**508.700,26**	**376.181,11**	**-132.519,15**	**73,95%**
550	Ingressos patrimonials	508.700,26	-	508.700,26	376.181,11	-132.519,15	73,95%
5	**Ingressos patrimonials**	**508.700,26**	**-**	**508.700,26**	**376.181,11**	**-132.519,15**	**73,95%**

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

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

Contingència activa

L'entitat manté una divergència amb la SACEM, societat homònima francesa, sobre uns drets de reproducció mecànica i una possible divergència sobre els *royalties* generats per les plataformes de *streaming*, reclamant-li ingressos que aquella entitat ha recaptat per activitats al Principat. Es desconeix l'impacte econòmic que aquestes divergències poden representar, ja que podria afectar diferents exercicis.

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	**Agents de l'Administració de caràcter indefinit**	**43.106,85**	**1.023,00**	**44.129,85**	**44.129,77**	**-0,08**	**100,00%**
120	Remuneracions bàsiques i altres remu. Agents indefinits	43.106,85	1.023,00	44.129,85	44.129,77	-0,08	100,00%
13	**Agents de l'Administració de caràcter eventual**	**14.400,00**	**-1.023,00**	**13.377,00**	**4.112,70**	**-9.264,30**	**30,74%**
130	Remuneracions bàsiques i altres remu. Agents eventual	14.400,00	-1.023,00	13.377,00	4.112,70	-9.264,30	30,74%
16	**Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador**	**8.913,56**	**-**	**8.913,56**	**7.477,60**	**-1.435,96**	**83,89%**
160	Quotes seguretat social	8.913,56	-	8.913,56	7.477,60	-1.435,96	83,89%
1	**Despeses de personal**	**66.420,41**	**-**	**66.420,41**	**55.720,07**	**-10.700,34**	**83,89%**

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

Veure nota 2.2.

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Contractació del personal

La SDADV ha contractat una persona per a ocupar la plaça de coordinadora novament vacant, i una per una plaça d'administrativa, sense respectar el procediment de contractació de personal en el sector públic, que ha de complir amb els requisits i respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència; ajustant-se als preceptes de la llei. En el treball de camp s'ha detectat que l'entitat ha realitzat una de les contractacions directament a través d'una empresa de selecció de personal i d'un anunci al Servei d'Ocupació sense fer edicte previ. En el cas de l'administrativa s'ha procedit a contractar la persona que ja venia realitzant les tasques des del servei d'ocupació.

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**1.200,00**	**-**	**1.200,00**	**26,00**	**-1.174,00**	**2,17%**
209	Lloguer altre immobilitzat material	1.200,00	-	1.200,00	26,00	-1.174,00	2,17%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**5.000,00**	**-**	**5.000,00**	**3.422,50**	**-1.577,50**	**68,45%**
216	Rep i cons material informàtics	5.000,00	-	5.000,00	3.422,50	-1.577,50	68,45%
22	**Material, subministraments i altres**	**83.263,67**	**4.051,94**	**87.315,61**	**64.529,42**	**-22.786,19**	**73,90%**
220	Material d'oficina	3.488,67	-	3.488,67	1.207,83	-2.280,84	34,62%
221	Subministraments	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
222	Comunicacions	2.800,00	-	2.800,00	1.957,55	-842,45	69,91%
225	Tributs	600,00	-	600,00	206,57	-393,43	34,43%
226	Altres serveis	15.700,00	-	15.700,00	4.470,69	-11.229,31	28,48%
227	Treballs realitzats per altres empreses	60.175,00	4.051,94	64.226,94	56.686,78	-7.540,16	88,26%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**6.000,00**	**-4.051,94**	**1.948,06**	**38,40**	**-1.909,66**	**1,97%**
230	Reembossament de dietes	1.000,00	-	1.000,00	26,60	-973,40	2,66%
231	Locomoció	5.000,00	-4.051,94	948,06	11,80	-936,26	1,24%
24	**Nous serveis**	**320.481,16**	**-**	**320.481,16**	**141.764,32**	**-178.716,84**	**44,23%**
242	Nous serveis	320.481,16	-	320.481,16	141.764,32	-178.716,84	44,23%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**415.944,83**	**-**	**415.944,83**	**209.780,64**	**-206.164,19**	**50,43%**

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 a 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.

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**1.200,00**	**1.400,00**	**2.600,00**	**1.966,39**	**-633,61**	**75,63%**
349	Altres despeses financeres	1.200,00	1.400,00	2.600,00	1.966,39	-633,61	75,63%
3	**Despeses financeres**	**1.200,00**	**1.400,00**	**2.600,00**	**1.966,39**	**-633,61**	**75,63%**

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

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

Incompliment del principi d'especialitat qualitativa

La SDADV ha imputat al capítol 3 de despeses del pressupost el pagament d'una fiança pel local que ha arrendat a partir del gener de 2021, aquest import hauria d'estar imputat al capítol 8 del pressupost de despeses, el que incompleix l'article 15 de la LGFP.

2.2.6. 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	**A famílies i institucions sense finalitat de lucre**	**35.609,02**	**-**	**35.609,02**	**30.140,70**	**-5.468,32**	**84,64%**
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	35.609,02	-	35.609,02	30.140,70	-5.468,32	84,64%
4	**Transferències corrents**	**35.609,02**	**-**	**35.609,02**	**30.140,70**	**-5.468,32**	**84,64%**

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

2.2.7. 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**2.000,00**	**-1.212,17**	**787,83**	**573,78**	**-214,05**	**72,83%**
606	Equipaments per a processos d'informació	2.000,00	-1.212,17	787,83	573,78	-214,05	72,83%
64	**Immobilitzat immaterial**	**-**	**1.212,17**	**1.212,17**	**-**	**-1.212,17**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	-	1.212,17	1.212,17	-	-1.212,17	-
6	**Inversions reals**	**2.000,00**	**-**	**2.000,00**	**573,78**	**-1.426,22**	**28,69%**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats Financers	Notes	2020	2019
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	753.417,70	660.475,29
Comptes a cobrar	25	13.279,75	88.352,61
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	1.600,00	200,00
Total		**768.297,45**	**749.027,90**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	1.336,14	1.037,81
Inversions		0,00	0,00
Actius intangibles	30	787,05	1.036,07
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total		**2.123,19**	**2.073,88**
Total Actius		**770.420,64**	**751.101,78**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	590.536,81	547.060,96
Dipòsit reembolsables 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	1.147,03
Impostos		15.790,34	7.872,78
Total		**606.327,15**	**556.080,77**
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		**606.327,15**	**556.080,77**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		100.000,00	100.000,00
Reserves		94.987,21	53.043,84
Resultat acumulat		(30.893,72)	44.968,57
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		**770.420,64**	**754.093,18**

Font: SDADV
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat del rendiment financer de l'exercici

Resultat financer	Notes	31/12/2020	31/12/2019
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat	3	0,00	0,00
Cotitzacions socials		0,00	0,00
Multes, sancions i gravàmens	4	0,00	0,00
Llicències i permisos		0,00	0,00
Transferències, subvencions i donacions	5	4.750,17	3.639,62
Total		**4.750,17**	**3.639,62**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	378.511,86	473.491,04
Vendas d'aigua i electricitat	7	0,00	0,00
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament	8	0,00	0,00
Ingressos financers-inversions estrangeres		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions deutors	9	2,86	14,17
Honoraris d'agència		0,00	0,00
Altres ingressos	10	114,69	68,59
Total		**378.629,41**	**473.573,80**
Ingressos totals		**383.379,58**	**477.213,42**
Despeses		0,00	0,00
Compres a l'engròs	11	0,00	0,00
Despeses de personal	12	(55.720,07)	(52.673,63)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	0,00	0,00
Amortització i depreciació	14/29	(524,47)	(1.025,64)
Reparacions i manteniment	15	(582,62)	(858,57)
Contractació de serveis	16	(53.387,50)	(54.205,96)
Ajuts i subvencions	17	(26.476,22)	(32.012,51)
Despeses generals	18	(250.007,98)	(297.660,73)
Despeses financeres	19	0,00	0,00
Cost de recaptació		0,00	0,00
Total despeses		**(386.698,86)**	**(438.437,04)**
Altres guanys/(pèrdues)		(184,82)	(87,98)
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	(27.389,62)	6.280,17
Resultat abans d'impostos		**(30.893,72)**	**44.968,57**
Impostos	23	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		**(30.893,72)**	**44.968,57**

Font: SDADV
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat de fluxos d'efectiu

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	442.188,68	445.750,52
Subvencions	0,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	0,00
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(51.308,93)	(49.082,80)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(197.874,08)	(302.045,93)
Altres despeses de gestió	(74.521,02)	(48.958,90)
Interesos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	(24.942,64)	(29.159,94)
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	**93.542,01**	**16.502,95**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(599,60)	(2.250,92)
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	**(599,60)**	**(2.250,92)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reembors ament 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**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efec	92.942,41	14.252,03
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	660.475,29	646.223,26
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	753.417,70	660.475,29

Font: SDADV
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**380.931,28**	**383.379,58**	**(2.448,30)**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
taxes i altres ingressos	0,00	117,55	(117,55)
Transferències corrents	4.750,17	4.750,17	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	376.181,11	378.511,86	(2.330,75)
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	**298.181,58**	**414.273,30**	**(116.091,72)**
Despeses de personal	55.720,07	55.720,07	0,00
Consum de béns corrents i serveis	209.780,64	331.362,68	(121.582,04)
Despeses financeres	1.966,39	0,00	1.966,39
Transferències corrents	30.140,70	26.666,08	3.474,62
Inversions reals	573,78	0,00	573,78
Inversions reals (amortitzacions)	0,00	524,47	(524,47)
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	**82.749,70**	**(30.893,72)**	**113.643,42**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**(30.893,72)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(573,78)
Altes/Baixes d'actius financers	
Altes/Baixes de passius financers	
Deteriorament/Reversions	27.199,76
Provisions	94.382,28
Despese financeres	(566,39)
Amortitzacions	524,47
Ingressos anticipats	(2.330,75)
Altres casuístiques	(4.992,17)
RESULTAT AJUSTAT	**82.749,70**

Font: SDADV
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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	**442.188,68**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	442.188,68
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	**349.246,27**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	177.341,25
Pressupost tancat	171.905,02
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	92.942,41
Saldo final tresoreria 31/12/2019	660.475,29
3. Saldo final tresoreria 31/12/2020	**753.417,70**

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

	2020	2019
Banc	753.107,88	660.391,87
Caixa	309,82	83,42
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**753.417,70**	**660.475,29**

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:

	2020	2019
Deutors pressupostaris	10.284,47	86.883,94
Deutors no pressupostaris	-	-
Administracions Públiques	-	-
Periodificacions d'actiu	2.995,28	1.468,67
Total	**13.279,75**	**88.352,61**

Font: SDADV
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Concepte	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Drets de retransmissió	378.511,86	473.491,04	-94.979,18
Total	**378.511,86**	**473.491,04**	**-94.979,18**

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 imputats incorrectament

S'han detectat ingressos per 9,8 milers d'euros que tot i estar comptabilitzats com a ingressos 2020 corresponen a l'exercici 2019. Del treball de camp tampoc s'ha disposat d'evidència suficient sobre si la totalitat dels ingressos corresponen a ingressos meritats en l'exercici 2020, 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 01/01/2020	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
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	2.786,45	573,78	0,00	0,00	3.360,23
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	**2.786,45**	**573,78**	**0,00**	**0,00**	**3.360,23**
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	(1.748,64)	(275,45)	0,00	0,00	(2.024,09)
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	**(1.748,64)**	**(275,45)**	**0,00**	**0,00**	**(2.024,09)**
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	**1.037,81**	**298,33**	**0,00**	**0,00**	**1.336,14**

Font: SDADV
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3.4. Actius intangibles

El quadre de moviments de l'actiu intangible és el següent:

	Saldo a 01/01/2020	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
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	4.492,05	0,00	0,00	0,00	4.492,05
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**5.992,05**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.992,05**
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	(3.455,98)	(249,02)	0,00	0,00	(3.705,00)
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**(4.955,98)**	**(249,02)**	**0,00**	**0,00**	**(5.205,00)**
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	**1.036,07**	**(249,02)**	**0,00**	**0,00**	**787,05**

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

Aquest epígraf presenta el següent detall:

	2020	2019
Creditors comercials	50.806,99	48.496,15
Pagaments rebuts per anticipat	-	1.147,03
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Pagaments a tercers	539.512,77	498.331,64
Altres pagaments	217,05	233,17
Total	**590.536,81**	**548.207,99**

Nota: El total en l'estat de situació financera d'aquest epígraf pel 2019 és de 547.060,96 euros.
Font: SDADV
(Imports en euros)

Del total de 539.513 euros corresponent a l'epígraf de pagaments a tercers i que corresponen als *royalties* pendents de pagament, els quals, segons l'entitat, en la seva major part no són satisfets per falta d'acords signats amb les entitats destinatàries corresponents.

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 2018	**100.000,00**	**0,00**	**0,00**	**53.244,72**	**153.244,72**	**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 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Guanys 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	(200,88)	0,00	0,00	0,00 %
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	41.977,17	**41.977,17**	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 2019 diferit	**100.000,00**	0,00	0,00	**95.021,01**	**195.021,01**	0,00	**100,00 %**
Saldo a 31 de desembre de 2019 anticipat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Pèrdues 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 i despeses nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	(33,80)	0,00	0,00	0,00 %
Resultat positiu (destalvi) del període	0,00	0,00	0,00	(30.893,72)	(30.893,72)	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 2020	**100.000,00**	0,00	0,00	**64.093,49**	**164.093,49**	0,00	**100,00 %**

Font: SDADV
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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**		**42.198,74**
	del pressupost corrent	10.284,47	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	0,00	
	de cobrament dubtós	31.914,27	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**606.327,15**
	del pressupost corrent	590.319,76	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	16.007,39	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.-	**Fons líquids**		**753.417,70**
	I Romanent de tresoreria afectat		0,00
	II Romanent de tresoreria no afectat		189.289,29
	III ROMANENT DE TRESORERIA		189.289,29

Font: SDADV
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat del romanent de tresoreria en deriven les següents observacions:

Romanents afectats

La SDADV no ha considerat cap import com afectat. Dels càlculs efectuats el saldo dels drets pendents de cobrament hauria de ser de 10.284 euros i el total de les obligacions pendents de pagament de 66.814 euros. Aquests imports generen un romanent de tresoreria total per 696.888 euros, del qual 539.513 euros podrien 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 157.375 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 2020 de forma directa un contracte per 2 anys d'assessorament jurídic per import de 2.500 euros més IGI mensuals argumentant el seu caràcter sensible, 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 dóna 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 hoteler, 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.

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 7 d'abril de 2021.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

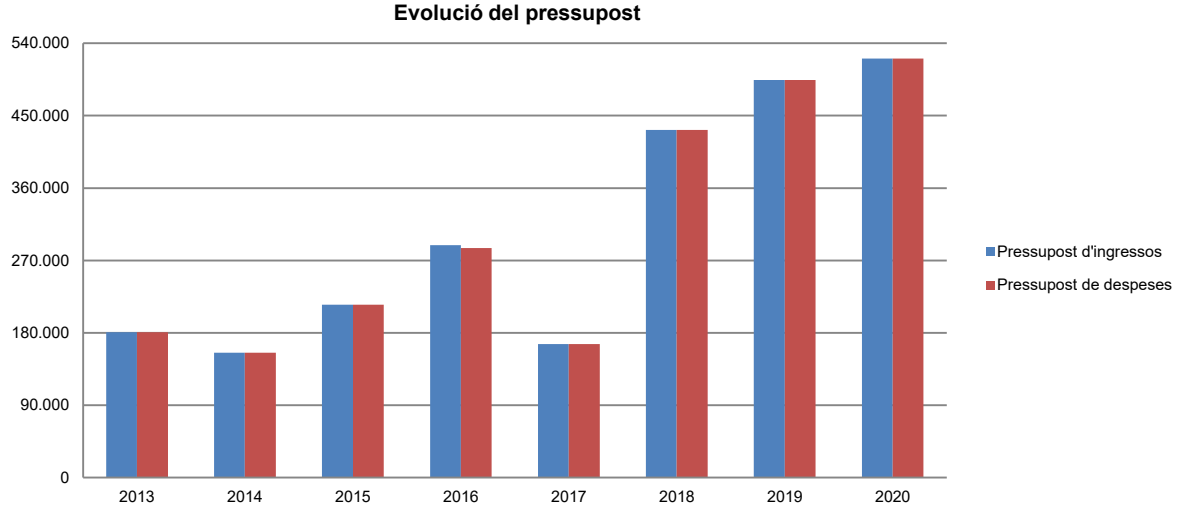
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	180.580	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	12.474
5. Ingressos patrimonials	-	134.926	215.067	288.994	166.112	432.200	494.183	508.700
Ingressos corrents	***180.580***	***134.926***	***215.067***	***288.994***	***166.112***	***432.200***	***494.183***	***521.174***
8. Actius financers	-	20.250	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***-***	***20.250***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total ingressos	**180.580**	**155.176**	**215.067**	**288.994**	**166.112**	**432.200**	**494.183**	**521.174**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	31.525	31.525	25.305	34.900	29.647	49.194	64.886	66.420
2. Consum de béns corrents i serveis	72.050	115.951	171.213	218.943	104.033	335.238	385.270	415.945
3. Despeses financeres	300	300	1.500	500	300	-	1.200	1.200
4. Transferències corrents	69.705	5.300	14.549	18.985	23.341	28.093	33.604	35.609
Despeses corrents	***173.580***	***153.076***	***212.567***	***273.328***	***157.321***	***412.525***	***484.960***	***519.174***
6. Inversions reals	7.000	2.100	2.500	12.000	-	2.500	1.000	2.000
8. Actius financers	-	-	-	-	8.791	17.175	8.223	-
Despeses de capital	***7.000***	***2.100***	***2.500***	***12.000***	***8.791***	***19.675***	***9.223***	***2.000***
Total despeses	**180.580**	**155.176**	**215.067**	**285.328**	**166.112**	**432.200**	**494.183**	**521.174**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

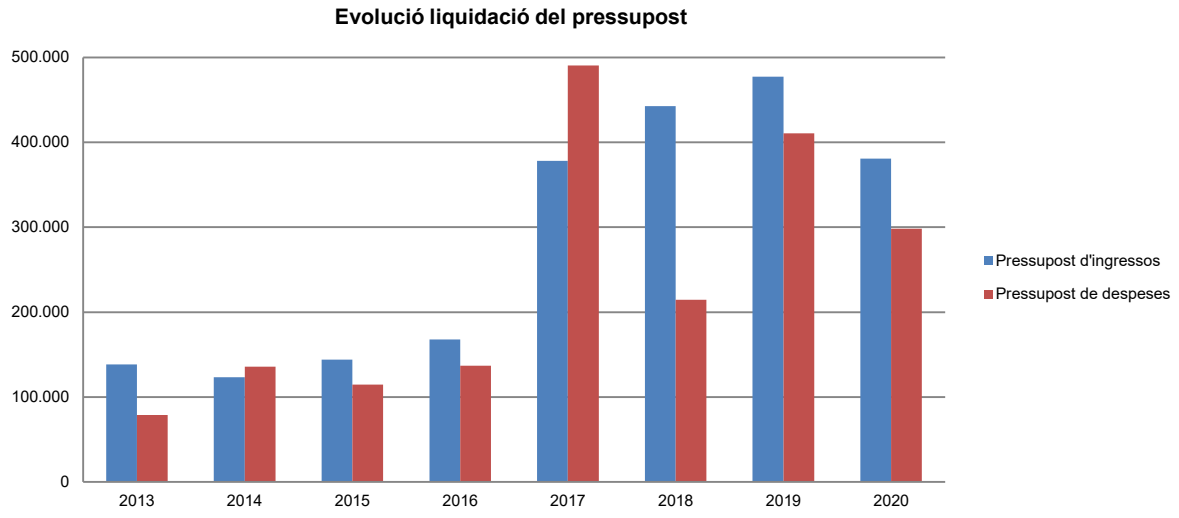
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (**)	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (***)	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	138.605	-	2	16	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	3.640	4.750
5. Ingressos patrimonials	-	123.309	144.117	167.876	378.098	442.402	473.491	376.181
Ingressos corrents	***138.605***	***123.309***	***144.119***	***167.892***	***378.098***	***442.402***	***477.131***	***380.931***
8. Actius financers	-	-	-	-	-	171	-	-
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***171***	***-***	***-***
Total ingressos	**138.605**	**123.309**	**144.119**	**167.892**	**378.098**	**442.573**	**477.131**	**380.931**

(*) 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 la SDADV
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

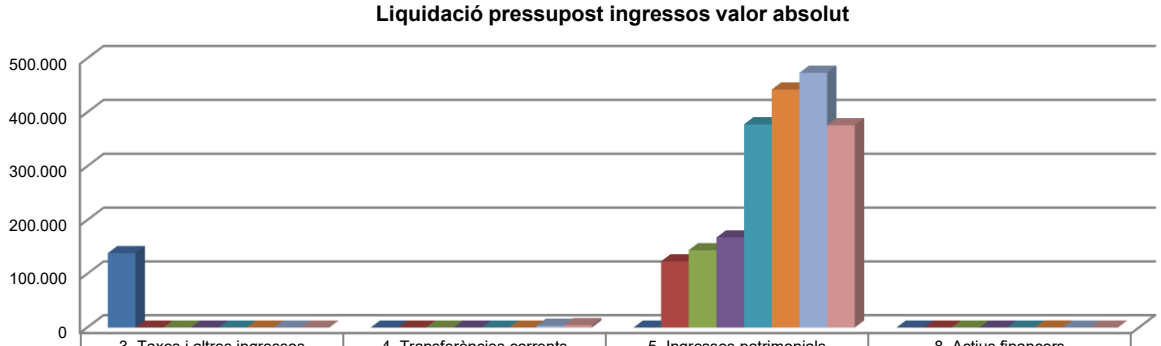
Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	32.023	24.381	26.777	36.546	33.727	49.026	52.674	55.720
2. Consum de béns corrents i serveis	46.009	102.743	70.856	77.877	427.239	139.466	329.108	209.781
3. Despeses financeres	-	154	-	-	-	200	444	1.966
4. Transferències corrents	-	8.359	13.790	22.445	29.219	25.848	26.243	30.141
Despeses corrents	***78.032***	***135.637***	***111.423***	***136.868***	***490.185***	***214.540***	***408.469***	***297.608***
6. Inversions reals	725	-	3.298	-	459	-	2.030	574
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	5	-
Despeses de capital	***725***	***-***	***3.298***	***-***	***459***	***-***	***2.035***	***574***
Total despeses	**78.757**	**135.637**	**114.721**	**136.868**	**490.644**	**214.540**	**410.504**	**298.182**

(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)



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

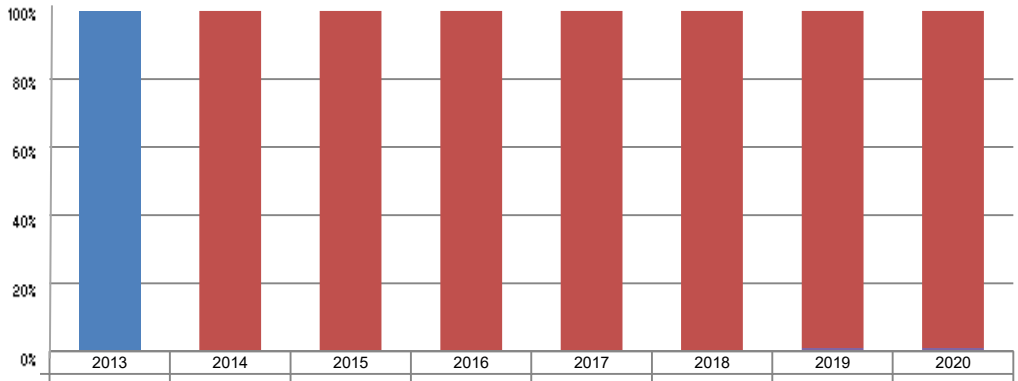
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	8. Actius financers
2013	138.605	-	-	-
2014	-	-	123.309	-
2015	2	-	144.117	-
2016	16	-	167.876	-
2017	-	-	378.098	-
2018	-	-	442.402	171
2019	-	3.640	473.491	-
2020	-	4.750	376.181	-

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

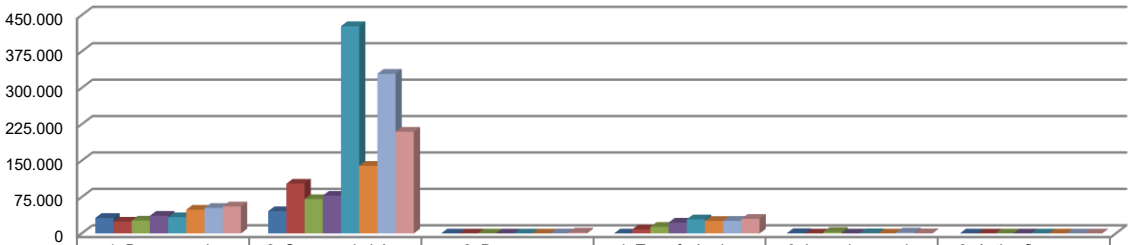
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
3. Taxes i altres ingressos	100%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	1%
5. Ingressos patrimonials	0%	100%	100%	100%	100%	100%	99%	99%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

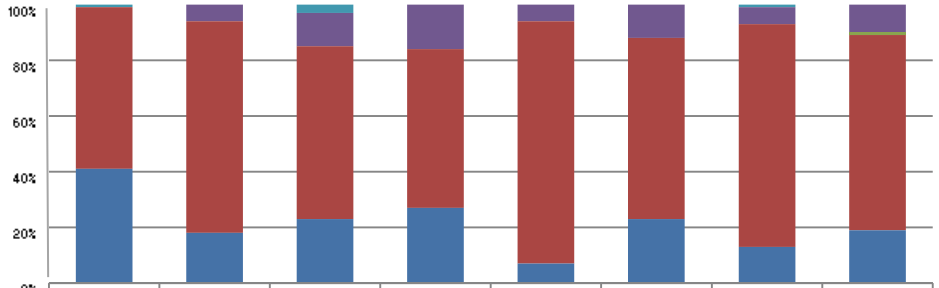
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	8. Actius financers
2013	32.023	46.009	-	-	725	-
2014	24.381	102.743	154	8.359	-	-
2015	26.777	70.856	-	13.790	3.298	-
2016	36.546	77.877	-	22.445	-	-
2017	33.727	427.239	-	29.219	459	-
2018	49.026	139.466	200	25.848	-	-
2019	52.674	329.108	444	26.243	2.030	5
2020	55.720	209.781	1.966	30.141	574	-

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	41%	18%	23%	27%	7%	23%	13%	19%
2. Consum de béns corrents i serveis	58%	76%	62%	57%	87%	65%	80%	70%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%
4. Transferències corrents	0%	6%	12%	16%	6%	12%	6%	10%
6. Inversions reals	1%	0%	3%	0%	0%	0%	1%	0%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

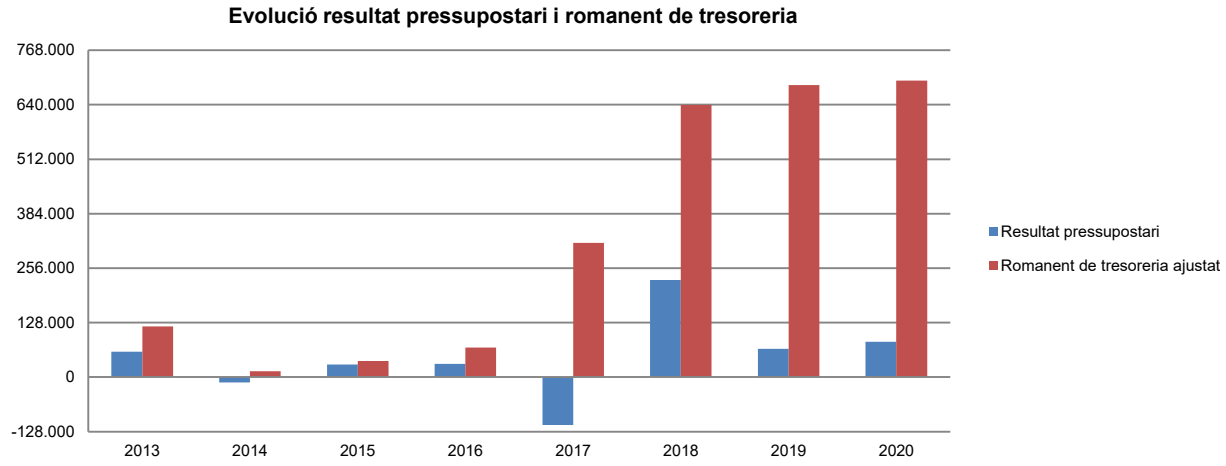
Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	138.605	123.309	144.119	167.892	378.098	442.573	477.131	380.931
Total despeses liquidades	78.757	135.637	114.721	136.868	490.644	214.540	410.504	298.182
Resultat pressupostari	**59.848**	**-12.328**	**29.398**	**31.024**	**-112.546**	**228.033**	**66.627**	**82.749**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la 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	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	64.471	-	24.205	39.315	47.345	33.714	82.169	10.284
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.899	-173.117	-261.810	-450.853	-232.279	-40.289	-56.602	-66.814
3. (+) Fons líquids	64.843	186.867	275.746	481.250	500.456	646.223	660.475	753.418
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**119.415**	**13.750**	**38.141**	**69.712**	**315.522**	**639.648**	**686.042**	**696.888**
I. Romanent de tresoreria afectat	83.000	-	-	-	204.173	489.005	498.332	539.513
II. Romanent de tresoreria no afectat	36.415	13.750	38.141	69.712	111.349	150.643	187.710	157.375
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**119.415**	**13.750**	**38.141**	**69.712**	**315.522**	**639.648**	**686.042**	**696.888**

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



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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	215,9%	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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	58,1%	100,3%	102,4%	96,5%	77,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	47,4%	93,5%	49,6%	83,1%	60,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	26,7%	6,9%	22,9%	12,8%	18,7%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	56,9%	87,1%	65,0%	80,2%	70,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	16,4%	6,0%	12,0%	6,4%	10,1%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,1%	0,0%	0,5%	0,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	18,5%	-29,6%	51,5%	14,4%	21,9%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	18,5%	-29,6%	51,5%	14,4%	21,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	100,0%	100,0%	100,0%	99,2%	98,8%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2016 (*)**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	70.135	111.772	152.175	192.947	161.970
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	115,6%	125,6%	128,8%	134,7%	126,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	106,7%	114,7%	122,1%	118,8%	124,3%

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La SDADV incompleix diferents apartats del principi d'especialitat establerts en l'article 15 de la LGFP. (notes 2.1.2 i 2.2.5)
- No consta aprovada una modificació pressupostària enregistrada, per un import de 1.212 euros, contràriament al que requereix la LGFP i el capítol III del Codi de l'Administració. (nota 2.1.2)
- El romanent de tresoreria total hauria de ser de 696.888 euros, l'afectat de 539.513 euros i el no afectat de 157.375 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)
- 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)
- S'ha enregistrat en el capítol 4 Transferències corrents de l'estat d'ingressos i en el capítol 1 Despeses de personal un import de 4.750 euros per els quals, en no haver-hi cap moviment material o efectiu, no era procedent fer-ho, contràriament a l'establert a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)
- La SDADV manté divergències sobre uns drets amb la SACEM, societat homònima francesa, desconeixent-se l'impacte econòmic que aquestes divergències poden representar al ser susceptible d'afectar diferents exercicis. (nota 2.2.2)
- 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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

a la gestió de l'ens. (nota 2.2.4)

- S'han detectat ingressos per 9,8 milers d'euros, que tot i estar comptabilitzats com a ingressos 2020 corresponen a l'exercici 2019. (nota 2.3.2)

Relatives a la contractació pública

- S'han adjudicat de forma directa 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 30% 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 ha contractat una persona per ocupar la plaça de coordinadora novament vacant i una altra per una plaça d'administrativa, sense respectar el procediment de contractació de personal en el sector públic, que ha de complir amb els requisits i respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència; ajustant-se als preceptes de la llei. (nota 2.2.3)
- 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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre 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 reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Tribunal de comptes
Sr.Francesc d'Assis Pons Tomàs
Carrer Dr. Vilanova,15
Seu del Nou Consell General
Planta 3
AD500 Andorra la Vella

A Andorra la vella, el 27 de gener de 2022

Distingit Senyor,

En data 10 de gener del 2022, hem rebut l'informe relatiu de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020 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.

Signat electrònicament per:
Juan Diego Camúñez
President SDADV

Juan Diego Camúñez
President de l'SDADV

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

SDADV®

AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2020 DE LA SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

- ***Relatives a la comptabilitat pública:***

La SDADV incompleix diferents apartats del principi d'especialitat establerts en l'article 15 de la LGFP. (notes 2.1.2 i 2.2.5).

Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar.

No consta aprovada una modificació pressupostària enregistrada, per un import de 1.212 euros, contràriament al que requereix la LGFP i el capítol III del codi de l'administració. (nota 2.1.2)

Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar.

El romanent de tresoreria total hauria de ser de 696.888 euros, l'afectat de 539.513 euros i el no afectat de 157.375 euros. (nota 2.4).

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 LGPF. (notes 1.6 i 2.2)

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.

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)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Fent referència a l'escrit de l'informe veiem oportú la modificació de l'escrit. L'entitat presenta un tancament a intervenció de Govern trimestralment amb la memòria pressupostària comparativa amb l'exercici anterior i explicant les variacions.

S'ha enregistrat en el capítol 4 Transferències corrents de l'estat d'ingressos i en el capítol 1 Despeses de personal un import de 4.750 euros per els quals, en no haver-hi cap moviment material o efectiu, no era procedent fer-ho, contràriament a l'establert a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)

Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar.

La SDADV manté divergències sobre uns drets amb la SACEM, societat homònima francesa, desconeixent-se l'impacte econòmic que aquestes divergències poden representar al ser susceptible d'afectar diferents exercici. (nota 2.1)

L'impacte econòmic que en el seu cas podria suposar aquesta divergència entre la SDADV i la SACEM, seria en tot cas positiu, atès que es tractaria d'imports a reclamar per la SDADV a la SACEM per l'apropiació unilateral per part de la SACEM d'atribucions que corresponen a la SDADV de conformitat amb la legislació aplicable.

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 2.2.4)

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.

Indicar, que a finals de l'exercici 2020, l'entitat deixar d'ocupar el despatx de les dependències de Govern, i passar a suportar un lloguer.

S'han detectat ingressos per 9,8 milers d'euros, que tot i estar comptabilitzats com a ingressos 2020 corresponen a l'exercici 2019. (nota 2.3.2)

L'SDADV disposa de dues formalitzats per als seus ingressos, la primera que ingressa la coordinadora de l'entitat una vegada rep les declaracions de la resta d'entitats i amb un contracte signat i la segona pel seu comercial, que ingressa amb un contracte signat segons els metres quadrats i televisions que disposa el comerç en qüestió. Tots els contractes que es signar a la SDADV son amb

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

reciprocitat i per tant, l'SDADV ha de ingressar aquests imports quan merita. Es cert, que moltes vegades les declaracions d'ús musical, sobretot, a data de tancament, arriben durant el trimestre següent, i per tant, aquests ingressos es meriten amb la factura de l'any següent.

- ***Relatives a la contractació pública:***

S'han adjudicat de forma directa 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)

Fent referència a l'escrit de l'informe considerem necessari modificar l'esmentat apartat degut a que la SDADV va dur a terme la contractació de referència de la mateixa manera en que la va dur a terme en el 2016, any en el qual la SDADV disposava d'una interventora designada pel Govern per dur a terme el control de legalitat de les contractacions de la SDADV, i en el qual es va obtenir un informe d'adjudicació favorable amb referència IM160411-01 emès per la Intervenció General del Govern, el qual es troba en possessió del Tribunal de Comptes.

Atès que en exercicis posteriors la SDADV no ha disposat d'un interventor designat pel Govern per dur a terme el control de legalitat de les contractacions de la SDADV, aquesta societat va considerar que era correcte procedir en els següents exercicis de la mateixa manera que en el seu dia fou objecte del vist i plau per part de la Intervenció General del Govern, tot i considerant que l'empara en el que disposa l'article 54.2 de la LCP és correcta.

- ***Altres observacions:***

La part dels royalties destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 30% 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)

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 2020 fou, d'un 30%. Tal i com es va acordar el Sr. Jordi Castro en la sessió número 78 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 coordinació i el Consell d'Administració de l'SDADV analitzessin de forma acurada quines despeses s'havien de preveure per tal que fos possible dur a terme la gestió prevista per al 2020.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

D'altra banda, aquest 30% 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. (nota 2.6)

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 homólogues 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Signat electrònicament per:
Juan Diego Camuñez
President SDADV

Sr. Juan Diego Camuñez.
President de l'SDADV

Andorra la Vella, 26 de gener de 2022.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, de la **UNIVERSITAT D'ANDORRA**

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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
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 12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 12
2.2.3. Ingressos patrimonials 13
2.2.4. Actius financers d'ingressos 13
2.2.5. Despeses de personal 14
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis 15
2.2.7. Despeses financeres 15
2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses 16
2.2.9. Inversions reals 16
2.3. Estats financers 17
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 28
2.3.9. Compte d'endeutament 28
2.3.10. Actius nets/patrimoni 29
2.4. Estat del romanent de tresoreria 31
2.5. Contractació pública 31
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 32
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 37
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 37
5. CONCLUSIONS 37
6. AL·LEGACIONS 38
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 47

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

La liquidació de comptes de la UdA corresponent a l'exercici 2020, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de març de 2021 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en 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 15 de juny de 2021.

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 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 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior.
- Llei 15/2018, del 21 de juny, de la Universitat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 consell universitari, el rector, 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 composa 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 d'intervenció general en matèria de control intern.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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
1. Despeses de personal	2.533.554
2. Consum de béns corrents i serveis	926.843
3. Despeses financeres	3.543
4. Transferències corrents	130.156
Despeses corrents	***3.594.096***
6. Inversions reals	149.000
Despeses de capital	***149.000***
Total pressupost despeses	**3.743.096**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	727.442
4. Transferències corrents	2.749.677
5. Ingressos patrimonials	7.284
Ingressos corrents	***3.484.403***
7. Transferències de capital	65.025
8. Actius financers	193.668
Ingressos de capital	***258.693***
Total pressupost ingressos	**3.743.096**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

La UdA disposava d'un romanent de tresoreria no afectat ajustat segons els càlculs del Tribunal de 103.001 euros al tancament de 2018, darrer exercici tancat en el moment de formular l'avantprojecte de pressupost 2020, el qual es converteix en un romanent no afectat ajustat de 202.859 euros al tancament de l'exercici 2019.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 193.668, fet que comporta un dèficit en les provisions 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 2020

Euros

Capítol		pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
3	Taxes i altres ingressos	727.442	0	30.153	0	757.595
4	Transferències corrents	2.749.677	0	0	0	2.749.677
5	Ingressos patrimonials	7.284	0	0	0	7.284
	Ingressos corrents	**3.484.403**	**0**	**30.153**	**0**	**3.514.556**
7	Transferències de capital	65.025	0	0	0	65.025
8	Romanents de tresoreria	193.668	202.859	0	0	396.527
	Ingressos de capital	**258.693**	**202.859**	**0**	**0**	**461.552**
	Total ingressos	**3.743.096**	**202.859**	**30.153**	**0**	**3.976.108**

Capítol		pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
1	Despeses de personal	2.533.554	0	7.237	0	2.540.791
2	Consum de béns corrents i serveis	926.843	111.168	22.890	-8.997	1.051.905
3	Despeses financeres	3.543	0	26	1.191	4.760
4	Transferències corrents	130.156	13.863	0	7.806	151.825
	Despeses corrents	**3.594.096**	**125.031**	**30.153**	**0**	**3.749.279**
6	Inversions reals	149.000	77.829	0	0	226.829
	Despeses de capital	**149.000**	**77.829**	**0**	**0**	**226.829**
	Total despeses	**3.743.096**	**202.859**	**30.153**	**0**	**3.976.108**

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 partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 23.605 euros contravenint el regulat en l'article 26.4.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 2020

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	727.442	30.153	757.595	696.767	60.828	794.200	-97.433	-12%	688.306
4	Transferències corrents	2.749.677	0	2.749.677	2.494.473	255.204	2.690.746	-196.273	-7%	2.494.473
5	Ingressos patrimonials	7.284	0	7.284	17.068	-9.784	28.129	-11.061	-39%	11.749
	Ingressos corrents	**3.484.403**	**30.153**	**3.514.556**	**3.208.308**	**306.248**	**3.513.075**	**-304.767**	**-9%**	**3.194.527**
7	Transferències de capital	65.025	0	65.025	29.854	35.171	39.988	-10.134	-25%	29.854
8	Romanents de tresoreria	193.668	202.859	396.527	0	396.527	0	0	0%	0
	Ingressos de capital	**258.693**	**202.859**	**461.552**	**29.854**	**431.699**	**39.988**	**-10.134**	**-25%**	**29.854**
	Total ingressos	**3.743.096**	**233.012**	**3.976.108**	**3.238.162**	**737.946**	**3.553.063**	**-314.901**	**-9%**	**3.224.381**

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	2.533.554	7.237	2.540.791	2.273.581	267.210	2.287.093	-13.513	-1%	2.273.581
2	Consum de béns corrents i serveis	926.843	125.062	1.051.905	823.337	228.568	948.546	-125.209	-13%	823.337
3	Despeses financeres	3.543	1.217	4.760	3.270	1.489	4.357	-1.087	-25%	3.270
4	Transferències corrents	130.156	21.669	151.825	115.187	36.638	103.974	11.213	11%	115.187
	Despeses corrents	**3.594.096**	**155.183**	**3.749.279**	**3.215.374**	**533.905**	**3.343.970**	**-128.595**	**-4%**	**3.215.374**
6	Inversions reals	149.000	77.829	226.829	129.089	97.740	66.843	62.245	93%	129.089
	Despeses de capital	**149.000**	**77.829**	**226.829**	**129.089**	**97.740**	**66.843**	**62.245**	**93%**	**129.089**
	Total despeses	**3.743.096**	**233.012**	**3.976.108**	**3.344.463**	**631.645**	**3.410.813**	**-66.350**	**-2%**	**3.344.463**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: En els quadres detall el total del pressupost final del capítol 2 és de 1.048.524 euros i del capítol 4 de 155.205 euros.

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2020

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis
Ingressos corrents	3.484.403	30.153	3.514.556	3.208.308	91%	3.513.075	-304.767	-9%
Despeses de funcionament (1)	3.590.553	153.967	3.744.520	3.212.104	86%	3.339.613	-127.509	-4%
Ingressos de capital	258.693	202.859	461.552	29.854	6%	39.989	-10.135	-25%
Despeses de capital	149.000	77.829	226.829	129.089	57%	66.843	62.245	93%
Superàvit o dèficit de gestió	**3.543**	**1.217**	**4.760**	**-103.031**	**-2165%**	**146.607**	**-249.638**	**-170%**
Despeses financeres	3.543	1.217	4.760	3.270	69%	4.357	-1.087	-25%
Superàvit o dèficit de caixa	**0**	**0**	**0**	**-106.301**	**-**	**142.250**	**-248.552**	**-175%**
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**	**-106.301**	**-**	**142.250**	**-248.552**	**-175%**

(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 és recullen en el següent resum:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
311	Matrícules, cursos i drets	713.167	30.153	743.320	634.891	634.891	629.084	108.429	85%
313	Certificats	1.370	0	1.370	491	491	491	880	36%
315	Altres I.G.I. 0%	0	0	0	1.511	1.511	1.511	-1.511	
319	Altres serveis	12.905	0	12.905	17.582	17.582	17.497	-4.677	136%
320	Matrícules/documentació	0	0	0	39.851	39.851	37.281	-39.851	
323	Fotocopies	0	0	0	2	2	2	-2	
350	Ingressos extraordinaris	0	0	0	2.439	2.439	2.439	-2.439	
	Total:	727.442	30.153	757.595	696.767	696.767	688.306	60.828	92%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
400	Subvencions M.I. Govern	2.712.587	0	2.712.587	2.463.377	2.463.377	2.463.377	249.210	91%
440	Subvencions altres entitats	37.090	0	37.090	31.096	31.096	31.096	5.994	84%
	Total:	2.749.677	0	2.749.677	2.494.473	2.494.473	2.494.473	255.204	91%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Mitjançant carta de data 20 d'abril de 2020 el Ministeri de Finances va demanar a l'entitat que, en el marc de la pandèmia SARS-CoV-2, revisés el seu pressupost per l'exercici 2020 aplicant principis de contenció i austeritat econòmica amb la reducció d'aquelles

despeses que poguessin ser ajornades i/o descartades per tal de disminuir la transferència que es rep de l'Administració general. En resposta la UdA va revisar el seu pressupost disminuint la transferència que es rep de l'Administració general a 2.463.377 euros.

Transferències de capital

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
702	Subvencions de capital M.I. Govern	65.025	0	65.025	29.854	29.854	29.854	35.171	46%
	Total:	65.025	0	65.025	29.854	29.854	29.854	35.171	46%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat d'Andorra són:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
520	Altres ingressos financers	1.500	0	1.500	11	11	11	1.489	1%
541	Lloguers	5.784	0	5.784	17.057	17.057	11.738	-11.273	295%
	Total:	7.284	0	7.284	17.068	17.068	11.749	-9.784	234%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.4. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat	disponible	% execució
870	Romanents de tresoreria	193.668	202.859	396.527	0	0	0	396.527	0%
	Total:	193.668	202.859	396.527	0	0	0	396.527	0%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Disponible	% execució
100	Despeses de gratificació	185.272	0	0	0	185.272	170.963	170.963	170.963	14.309	92%
110	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal fix	1.521.768	0	2.300	-308.796	1.215.272	1.168.530	1.168.530	1.168.530	46.742	96%
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal eventual	350.274	0	3.965	306.491	660.731	564.590	564.590	564.590	96.141	85%
160	Quotes seguretat social	326.374	0	971	6.000	333.345	309.916	309.916	309.916	23.429	93%
161	Prestacions socials	134.434	0	0	-3.695	130.739	55.511	55.511	55.511	75.228	42%
163	Despeses socials del personal	15.432	0	0	0	15.432	4.071	4.071	4.071	11.361	26%
	Total:	2.533.554	0	7.237	0	2.540.791	2.273.581	2.273.581	2.273.581	267.210	89%

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 inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagat	Import actual
202	Lloguer edificis i altres construccions	14.340	0	0	1.439	15.779	14.458	14.458	14.458	1.321	92%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	0	0	0	1.380	1.380	1.130	1.130	1.064	316	77%
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	86.723	2.555	0	-6.197	83.080	72.080	72.080	69.709	13.371	84%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	510	0	0	76	586	540	540	540	46	92%
216	Reparació i conservació equipaments informàtics	3.117	0	0	-1.303	1.814	0	0	0	1.814	0%
220	Material d'oficina	46.346	118	546	-14.466	32.545	22.690	22.690	22.648	9.896	70%
221	Subministraments	66.804	0	0	4.012	70.816	54.247	54.247	54.247	16.569	77%
222	Comunicacions	10.809	0	0	-2.829	7.980	5.728	5.728	5.728	2.252	72%
223	Transport	8.178	0	0	418	8.596	2.030	2.030	2.030	6.566	24%
224	Primes d'assegurances	7.933	0	0	2.215	10.148	7.065	7.065	6.020	4.128	59%
226	Altres serveis	82.121	296	0	11.332	93.749	47.962	47.962	47.321	46.428	50%
227	Treballs realitzats per altres empreses	585.543	108.199	22.345	-3.953	712.133	633.682	633.682	599.391	112.742	84%
230	Reemborsament de dietes	4.447	0	0	-2.080	2.367	0	0	0	2.367	0%
231	Locomoció	9.972	0	0	-2.420	7.552	181	181	181	7.371	2%
	Total:	**926.843**	**111.168**	**22.890**	**-12.377**	**1.048.524**	**861.792**	**861.792**	**823.337**	**225.187**	**79%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagat	Import actual
349	Altres despeses financeres	3.543	0	26	1.191	4.760	3.270	3.270	3.270	1.489	69%
	Total:	**3.543**	**0**	**26**	**1.191**	**4.760**	**3.270**	**3.270**	**3.270**	**1.489**	**69%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagat	Import actual
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	130.156	13.863	0	11.186	155.205	130.740	130.740	115.187	40.018	74%
	Total:	130.156	13.863	0	11.186	155.205	130.740	130.740	115.187	40.018	74%

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 inicial	Reconduït	Crèd. ampl.	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagat	Import actual
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	63.000	75.968	0	9.762	148.731	85.731	85.731	84.870	63.861	57%
605	Mobiliari i estris	45.000	1.861	0	-4.612	42.249	17.039	17.039	12.937	29.311	31%
606	Equipaments per a processos d'informació	36.000	0	0	-5.150	30.850	27.691	27.691	27.691	3.158	90%
608	Altre immobilitzat material	5.000	0	0	0	5.000	3.590	3.590	3.590	1.410	72%
	Total:	149.000	77.829	0	0	226.829	134.051	134.051	129.089	97.740	57%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2020

ACTIU	notes	exercici 2020	exercici 2019
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	1	1.907.270	2.022.943
Tresoreria		1.907.270	2.022.943
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	2	43.109	24.386
Clients per vendes i prestacions de serveis		25.221	7.594
Altres crèdits amb les administracions públiques		17.888	16.792
Inventaris	3	114.533	75.859
Comercials		114.533	75.859
Ajustos per periodificació	4	34.609	35.877
Periodificacions a curt termini		34.609	35.877
TOTAL		2.099.521	2.159.065
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	5	5.163.077	5.246.867
Terrenys		1.293.138	1.332.324
Construccions		3.621.930	3.731.686
Instal·lacions		115.298	33.019
Maquinària i utillatge		61	216
Mobiliari		58.828	55.196
Equips per a processos d'informació		48.730	51.838
Altre immobilitzat material		25.093	42.588
Propietats d'inversió	6	900	900
Béns patrimoni històric		900	900
Actius intangibles	7	899	2.019
Aplicacions informàtiques		899	2.019
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	8	1.810	1.614
Fiances constituïdes		1.810	1.614
TOTAL		5.166.686	5.251.399
TOTAL ACTIUS		**7.266.207**	**7.410.465**

PASSIUS			
Passius corrents			
Comptes a pagar	9	-172.704	-146.699
Proveïdors		-82.463	-75.880
Creditors diversos		-19.613	-2.459
Altres deutes amb les administracions públiques		-70.628	-68.360
Pagaments rebuts per anticipat	10	-3.212	-2.863
Ajustos per periodificació	11	-91.869	-142.750
Periodificacions a curt termini		-91.869	-142.750
TOTAL		-267.785	-292.312
Passius no corrents			
Provisions no corrents	12	0	-1.150
Altres provisions		0	-1.150
Passius financers a llarg termini	13	-600	-16.461
Altres passius financers		-600	-16.461
TOTAL		-600	-17.611
TOTAL PASSIUS		**-268.385**	**-309.923**

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

ACTIU NET / PATRIMONI			
Capital aportat		-5.251.233	-5.400.174
Patrimoni		-336.165	-336.165
Patrimoni edifici Govern plaça Germandat	5	-4.915.068	-5.064.009
Reserves		-6.557	-6.557
Patrimoni rebut en adscripció	5	-6.557	-6.557
Resultat acumulat		-1.693.809	-1.587.969
Romanent de l'activitat pública		0	0
Romanent de l'activitat privada		-1.693.809	-1.587.969
Resultat de l'exercici		-46.222	-105.841
TOTAL ACTIUS NET I PATRIMONI		**-6.997.822**	**-7.100.541**
TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET		**-7.266.207**	**-7.410.465**

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

comptes	INGRESSOS	notes	exercici 2020	exercici 2019
	Ingressos sense contraprestació			
	Transferències, subvencions i donacions rebudes	15	-2.673.268	-2.879.675
750	Transferència corrent de Govern		-2.463.377	-2.616.050
753	Transferència de capital		-29.854	-39.989
750	Transferències altres entitats		-31.096	-74.695
751	Altres transferències i subvencions		-148.941	-148.941
	Prestació de serveis	16	-749.829	-753.120
74	Matrícules i taxes acadèmiques		-691.274	-700.723
777	Altres ingressos		-58.555	-52.397
	TOTAL		-3.423.097	-3.632.795
	Ingressos amb contraprestació			
	Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-12.436	-23.702
776	Ingressos per arrendament d'immobles		-12.436	-23.702
769	Ingressos financers		-11	-4.428
775	Altres ingressos	17	-35.303	-847
	TOTAL		-47.750	-28.976
	INGRESSOS TOTALS		**-3.470.847**	**-3.661.771**

comptes	DESPESES			
	Despeses			
610	Variació d'existències d'inventaris		-38.674	1.944
	Despeses de personal	17	2.308.878	2.287.940
640	Despeses de personal		1.904.083	1.924.543
642	Cotitzacions socials		299.610	298.084
643, 644	Prestacions socials		55.511	53.305
649	Altres despeses socials		49.674	12.008
	Amortització i depreciació	5, 7	213.988	213.670
69	Deteriorament valor propietats, planta i equipament		10	1.150
	Ajuts i subvencions concedides	18	115.187	103.861
650	Institucions sense finalitat de lucre		38.465	41.595
650	Ajuts mobilitat		53.156	42.615
650	Ajuts a la formació, investigació i altres		23.566	19.651
	Despeses generals	19	828.825	949.105
621	Lloguer		15.522	16.213
622	Reparació i conservació		70.639	84.169
623	Serveis professionals		597.220	618.962
626	Serveis bancaris		4.220	4.357
627	Publicitat		33.361	57.442
628	Subministraments		54.247	55.531
624, 625, 629	Altres despeses generals		53.618	112.432
	DESPESES TOTALS		**3.428.214**	**3.557.671**

comptes	ALTRES GUANYS / PÈRDUES			
	Altres guanys / pèrdues			
79,771, 671	Pèrdues/Ingressos per deteriorament		-1.150	-98
778	Despeses/Ingressos extraordinaris		-2.439	-1.643
	TOTAL ALTRES GUANYS / PÈRDUES		**-3.589**	**-1.740**

16

comptes	RESULTAT			
	Ingressos totals		-3.470.847	-3.661.771
	Despeses totals		3.428.214	3.557.671
	Total altres guanys / pèrdues		-3.589	-1.740
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-46.222	-105.841
	Impostos		0	0
	RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS		-46.222	-105.841

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 2020

			exercici 2020	exercici 2019
Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació				
	Cobraments		3.474.436	3.663.511
		Venda de béns i serveis	749.829	753.120
		Subvencions	2.673.268	2.879.675
		Interessos rebuts	11	4.428
		Altres cobraments	51.328	26.289
	Pagaments		3.461.021	3.420.580
		Costos dels treballadors	2.308.878	2.287.940
		Proveïdors	944.012	1.052.966
		Interessos pagats	0	0
		Altres pagaments	208.131	79.674
	Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació		13.416	242.931
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió				
		Compra de planta i equipament	129.089	66.843
		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		-129.089	-66.843
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		2.022.943	1.846.856
	Increment/disminució neta de l'efectiu i equivalents a l'efectiu, durant l'exercici		-115.673	176.088
	Efectiu i equivalents a l'efectiu, al final de l'exercici		**1.907.270**	**2.022.944**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici 2020

Resultat pressupostari	-106.301
Resultat comptable	46.222

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)			
Subvencions inversió i lloguers	0	148.941	-148.941
Variació d'existències	0	38.674	-38.674
Reversió deteriorament de crèdits	0	1.150	-1.150
Ingressos periodificats	0	-1.268	1.268
Deferències retribucions en espècie	0	6	-6
DESPESES (obligacions liquidades)			
Adquisicions d'immobilitzat	129.089	0	129.089
Despeses periodificades	0	-50.881	50.881
Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	0	213.988	-213.988
Baixes immobilitzat parcialment amortitzats	0	10	-10
Crèdits impagats	0	950	-950
Despeses extraordinàries	0	1	-1
RESULTAT	**-129.089**	**23.435**	**-152.524**
Resultat pressupostari	**-106.301**		**-106.301**
Resultat comptable		**46.223**	**46.223**
RESULTAT AJUSTAT	**22.788**	**22.788**	**0**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de tresoreria retut per la UdA:

Gestió comptable de tresoreria

Euros

COMPTE DE TRESORERIA	imports	
1. Cobraments		*3.205.653*
(+) del Pressupost corrent	3.195.053	
(+) de Pressupostos tancats	7.594	
(+) d'operacions no pressupostàries	3.006	
(+) d'operacions comercials	0	
2. Pagaments		*3.321.326*
(+) del Pressupost corrent	3.208.570	
(+) de Pressupostos tancats	96.895	
(+) d'operacions no pressupostàries	861	
(+) d'operacions comercials	0	
I. Fluxe net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		-115.674
3. Saldo inicial de tresoreria		2.022.943
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		**1.907.270**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Euros

	Saldo 31/12/19	Saldo 31/12/20
Caixa	146	132
Bancs	2.045.004	1.941.706
Xecs emesos pendents de càrrec	-22.208	-34.568
	2.022.943	**1.907.270**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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:

	Euros	
	Saldo 31/12/19	**Saldo 31/12/20**
Deutors pressupostaris	7.594	25.221
Administracions públiques	16.792	17.888
	24.386	**43.109**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

	Euros	
	Saldo 31/12/19	**Saldo 31/12/20**
Matrícules	700.723	691.274
Altres ingressos	52.397	58.555
	753.120	**749.829**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

El detall de les existències a 31 de desembre de 2020 és el següent:

	Euros			
	Saldo 31/12/19	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/20**
Magatzem UdA	61.893	34.735	0	96.628
Dipòsit a llibreries	13.966	3.939	0	17.905
	75.859	**38.674**	**0**	**114.533**

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 31/12/19	**Saldo 31/12/20**
Formació continuada EV	22.074	26.820
Assegurances	561	0
Suscripcions	1.809	1.687
Altres	11.433	6.103
	35.877	**34.609**

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 31/12/19	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/20**
Terrenys i béns naturals	1.959.299	0	0	1.959.299
Construccions	5.487.773	0	0	5.487.773
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	254.891	84.870	0	339.761
Maquinària i utillatge	15.415	0	0	15.415
Mobiliari	323.414	12.517	55	335.876
Equips per a processos d'informació	434.708	28.111	71.141	391.678
Altre propietat, planta i equipament	212.747	3.590	0	216.337
	8.688.247	129.089	71.196	8.746.139
Amortització acumulada	3.441.380	212.868	71.186	3.583.062
Valor net comptable	**5.246.867**	**-83.779**	**10**	**5.163.077**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Enregistrament dels actius cedits del Govern

La Universitat utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'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 Universitat 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 31/12/19	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/20**
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)

La UdA reflexa en l'estat de situació financera un import corresponent a béns del patrimoni artístic i cultural per 900 euros, la Intervenció general en la seva guia d'implementació de les NICSP fixa per aquesta tipologia de béns que com a política comptable comuna no s'han de registrar els elements del patrimoni històric, artístic o cultural.

Actius intangibles

	Euros			
	Saldo 31/12/19	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/20**
Patents i marques	0	0	0	0
Aplicacions informàtiques	129.283	0	0	129.283
	129.283	0	0	129.283
Amortització acumulada	127.265	1.120	0	128.385
Valor net comptable	**2.019**	**-1.120**	**0**	**899**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació

	Euros			
	Saldo 31/12/19	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/20**
Fiança Comú Sant Julià	800	0	0	800
Fiança Mútua Elèctrica	614	196	0	810
Fiança Sermipa	200	0	0	200
	1.614	**196**	**0**	**1.810**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.6. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	Saldo 31/12/19	**Saldo 31/12/20**
Proveïdors	75.880	82.463
Administracions públiques	68.360	70.628
Altres creditors	2.459	19.613
	146.699	**172.704**

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 31/12/19	**Saldo 31/12/20**
Serveis Generals Universitat d'Andorra	1.668	6.387
Centre de Ciències de la Salut i de l'Educació	21.686	33.517
Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics	19.279	21.605
Centre d' Estudis Virtuals i Extensió univ.	100.118	30.361
	142.750	**91.869**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3.8. Passius financers

A 31 de desembre, l'import dels passius financers presenta el següent detall:

	Euros			
	Saldo 31/12/19	Altes	Baixes	Saldo 31/12/20
Fiances rebudes ll/t per armariets	794	0	194	600
Fiances proveïdors	597	0	597	0
Deutes a ll/t transformables subvencions	15.000	0	15.000	0
	16.461	**0**	**15.791**	**600**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.9. Compte d'endeutament

El quadre d'endeutament que presenta la UdA és el següent:

	Euros		
Endeutament 31/12/19	Nou endeutament	Amortització endeutament	Saldo 31/12/20
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 2020

Euros

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets / patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats	TOTAL		
Saldo a 31-12-2018	**5.796.337**	**6.557**		**1.340.747**	**7.143.641**		**7.143.641**
Canvis en polítiques comptables					0		0
Saldo reexpressat	**5.796.337**	**6.557**	**0**	**1.340.747**	**7.143.641**	**0**	**7.143.641**
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2019 (*)	-247.222			247.222	0		0
Guanys 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	-148.941				-148.941		**-148.941**
Resultat positiu (estalvi del període)				105.841	105.841		**105.841**
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
Saldo a 31-12-2019 diferit	**5.400.174**	**6.557**	**0**	**1.693.810**	**7.100.541**	**0**	**7.100.541**
Saldo a 31-12-2019 anticipat	**5.400.174**	**6.557**	**0**	**1.693.810**	**7.100.541**	**0**	**7.100.541**
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2020					0		0
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	-148.941				-148.941		**-148.941**
Resultat positiu (estalvi del període)				46.222	46.222		**46.222**
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
Saldo a 31-12-2020	**5.251.233**	**6.557**	**0**	**1.740.032**	**6.997.822**	**0**	**6.997.822**

(*) L'any 2019 es reclassifica el valor dels fons propis, que constaven com a resultats d'exercicis anteriors, d'acord amb el valor del decret publicat al BOPA número 89 any 15 de 17-12-2003 pel qual Universitat d'Andorra incorpora els béns adscrits per l'Escola Universitària d'Infermeria d'Andorra.

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

Menysvaloració del capital aportat

Com en l'exercici anterior, la UdA ha procedit a menysvalorar l'aportació patrimonial de Govern comptabilitzada dins del patrimoni net, per un import de 148.941 euros que es correspon a la dotació a l'amortització de l'edifici. Aquesta imputació comptable ha comportat que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import i el patrimoni net menysvalorat pel mateix.

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 2020 "*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 1.741.920 euros.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Euros

ESTAT ROMANENT TRESORERIA	imports	
1. Drets pendents de cobrament		43.109
del pressupost corrent	43.109	
de pressupostos tancats	0	
d'operacions no pressupostàries	0	
de cobrament dubtós	0	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0	
2. Obligacions pendents de pagament		157.704
del pressupost corrent	154.492	
de pressupostos tancats	0	
d'operacions no pressupostàries	3.212	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0	
3. Fons líquids		1.907.270
I. Romanent de tresoreria afectat (*)		0
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.792.675
III. Romanent de tresoreria total		**1.792.675**

(*) 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

Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

La UdA no ha considerat cap import del seu romanent de tresoreria com a afectat. 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 2020 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.741.920 euros.

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

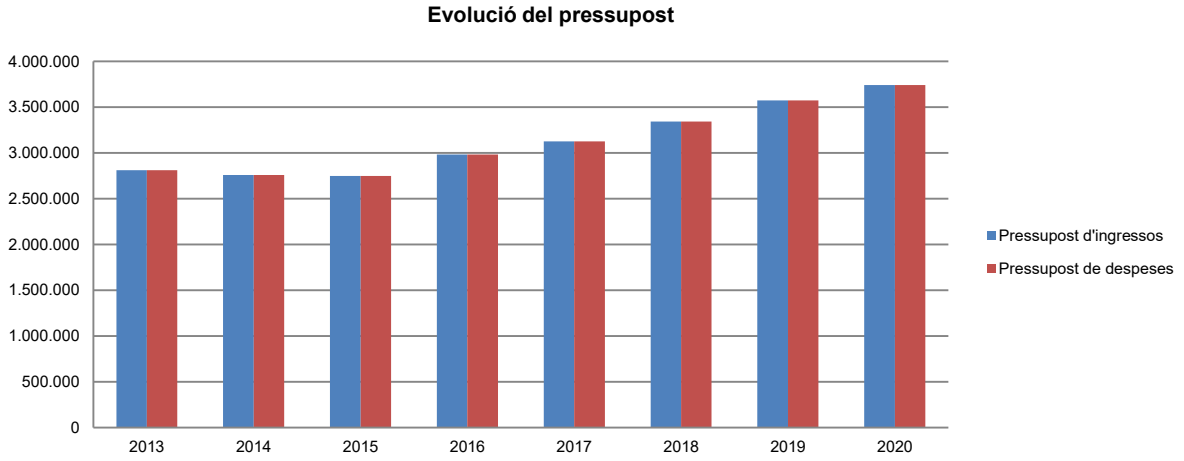
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	547.005	520.025	525.359	532.193	585.734	656.156	726.362	727.442
4. Transferències corrents	2.219.160	2.200.520	2.146.900	2.302.441	2.397.869	2.542.080	2.654.546	2.749.677
5. Ingressos patrimonials	14.710	14.627	15.474	15.473	15.473	6.752	6.924	7.284
Ingressos corrents	***2.780.875***	***2.735.172***	***2.687.733***	***2.850.107***	***2.999.076***	***3.204.988***	***3.387.832***	***3.484.403***
7. Transferències de capital	30.000	24.446	59.920	-	40.025	40.025	40.025	65.025
8. Actius financers	-	-	-	134.703	86.274	98.641	146.998	193.668
Ingressos de capital	***30.000***	***24.446***	***59.920***	***134.703***	***126.299***	***138.666***	***187.023***	***258.693***
Total ingressos	**2.810.875**	**2.759.618**	**2.747.653**	**2.984.810**	**3.125.375**	**3.343.654**	**3.574.855**	**3.743.096**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	1.792.534	1.814.685	1.811.117	1.984.293	2.023.261	2.202.169	2.348.590	2.533.554
2. Consum de béns corrents i serveis	910.067	821.976	790.393	809.626	913.780	979.469	954.221	926.843
3. Despeses financeres	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	3.500	3.543
4. Transferències corrents	76.974	97.211	84.923	91.841	106.984	103.691	118.444	130.156
Despeses corrents	***2.780.875***	***2.735.172***	***2.687.733***	***2.887.060***	***3.045.325***	***3.286.629***	***3.424.755***	***3.594.096***
6. Inversions reals	30.000	24.446	59.920	97.750	80.050	57.025	150.100	149.000
Despeses de capital	***30.000***	***24.446***	***59.920***	***97.750***	***80.050***	***57.025***	***150.100***	***149.000***
Total despeses	**2.810.875**	**2.759.618**	**2.747.653**	**2.984.810**	**3.125.375**	**3.343.654**	**3.574.855**	**3.743.096**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

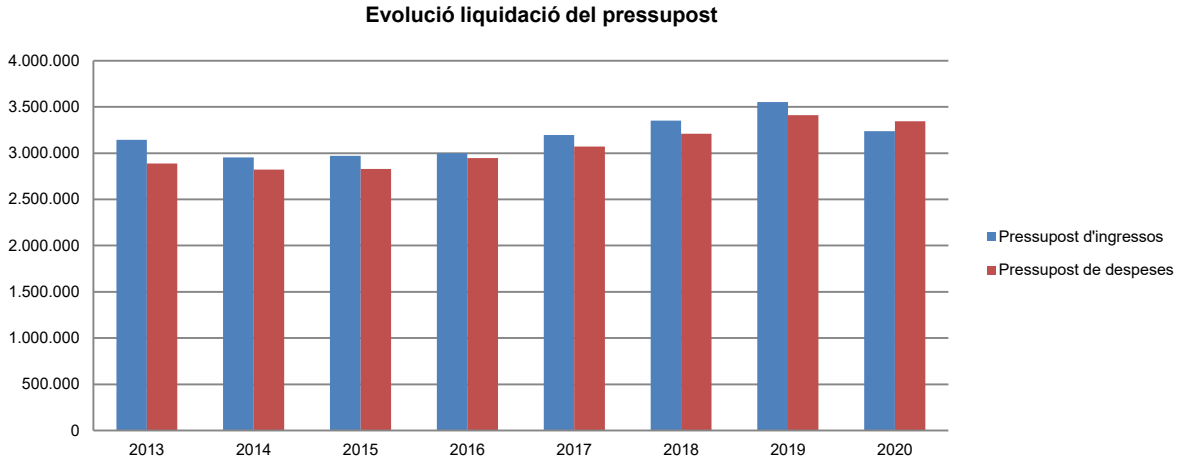
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**)	Liquidat 2019 (**)	Liquidat 2020 (**)
2. Impostos indirectes	35.011	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	805.875	734.993	649.844	639.638	702.346	696.035	794.200	696.767
4. Transferències corrents	2.250.033	2.173.091	2.243.481	2.335.687	2.438.854	2.592.917	2.690.746	2.494.473
5. Ingressos patrimonials	19.158	22.391	21.192	22.124	13.108	23.907	28.129	17.068
Ingressos corrents	***3.110.077***	***2.930.475***	***2.914.517***	***2.997.449***	***3.154.308***	***3.312.859***	***3.513.075***	***3.208.308***
6. Alienació d'inversions	-	100	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	35.383	23.464	56.809	2.435	39.983	39.921	39.988	29.854
Ingressos de capital	***35.383***	***23.564***	***56.809***	***2.435***	***39.983***	***39.921***	***39.988***	***29.854***
Total ingressos	**3.145.460**	**2.954.039**	**2.971.326**	**2.999.884**	**3.194.291**	**3.352.780**	**3.553.063**	**3.238.162**

(**) 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

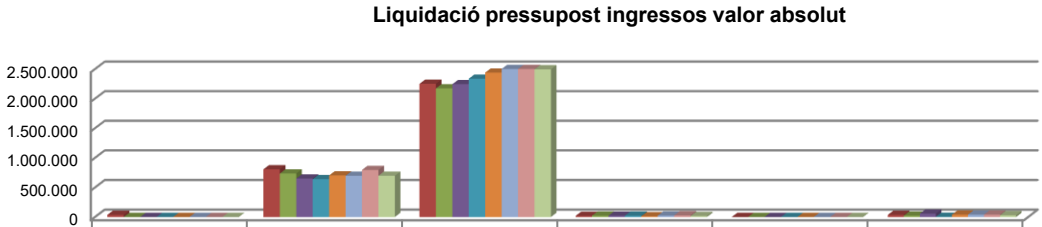
Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	1.822.356	1.794.224	1.784.232	1.903.916	2.029.722	2.159.804	2.287.093	2.273.581
2. Consum de béns corrents i serveis	975.285	929.825	917.792	878.760	879.064	900.575	948.546	823.337
3. Despeses financeres	1.647	1.891	2.248	3.098	4.059	3.548	4.357	3.270
4. Transferències corrents	54.196	72.865	67.828	80.183	78.472	94.229	103.974	115.187
Despeses corrents	***2.853.484***	***2.798.805***	***2.772.100***	***2.865.957***	***2.991.317***	***3.158.156***	***3.343.970***	***3.215.374***
6. Inversions reals	35.383	22.609	56.809	79.130	78.801	51.267	66.843	129.089
Despeses de capital	***35.383***	***22.609***	***56.809***	***79.130***	***78.801***	***51.267***	***66.843***	***129.089***
Total despeses	**2.888.867**	**2.821.414**	**2.828.909**	**2.945.087**	**3.070.118**	**3.209.423**	**3.410.813**	**3.344.463**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

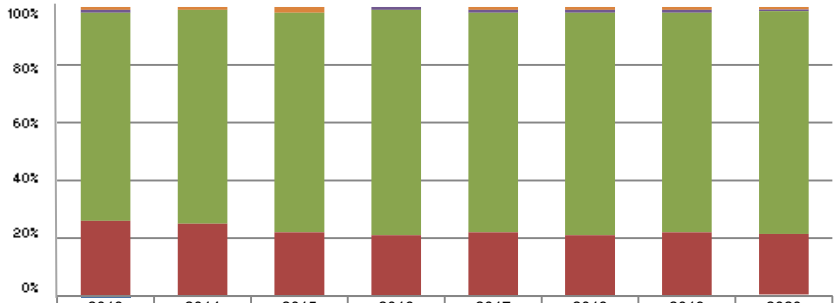
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital
2013	35.011	805.875	2.250.033	19.158	-	35.383
2014	-	734.993	2.173.091	22.391	100	23.464
2015	-	649.844	2.243.481	21.192	-	56.809
2016	-	639.638	2.335.687	22.124	-	2.435
2017	-	702.346	2.438.854	13.108	-	39.983
2018	-	696.035	2.592.917	23.907	-	39.921
2019	-	794.200	2.690.746	28.129	-	39.988
2020	-	696.767	2.494.473	17.068	-	29.854

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

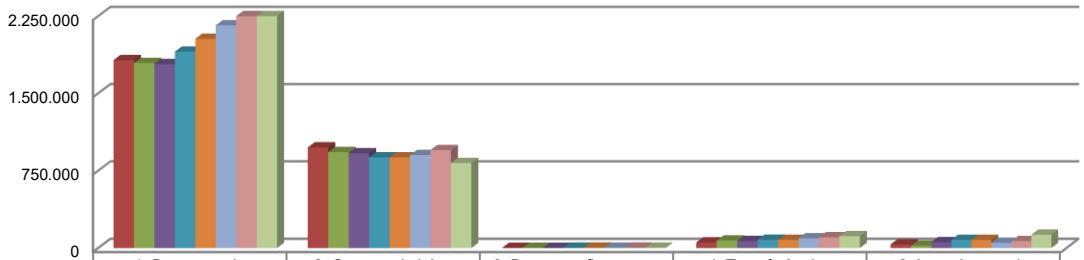
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
2. Impostos indirectes	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
3. Taxes i altres ingressos	26%	25%	22%	21%	22%	21%	22%	21%
4. Transferències corrents	72%	74%	76%	78%	76%	77%	76%	77%
5. Ingressos patrimonials	1%	0%	0%	1%	1%	1%	1%	1%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	1%	1%	2%	0%	1%	1%	1%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

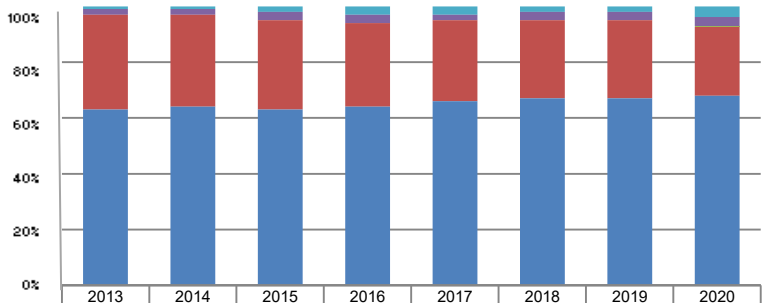
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2013	1.822.356	975.285	1.647	54.196	35.383
2014	1.794.224	929.825	1.891	72.865	22.609
2015	1.784.232	917.792	2.248	67.828	56.809
2016	1.903.916	878.760	3.098	80.183	79.130
2017	2.029.722	879.064	4.059	78.472	78.801
2018	2.159.804	900.575	3.548	94.229	51.267
2019	2.287.093	948.546	4.357	103.974	66.843
2020	2.273.581	823.337	3.270	115.187	129.089

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	63%	64%	63%	64%	66%	67%	67%	68%
2. Consum de béns corrents i serveis	34%	33%	32%	30%	29%	28%	28%	25%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	2%	2%	3%	3%	2%	3%	3%	3%
6. Inversions reals	1%	1%	2%	3%	3%	2%	2%	4%

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:

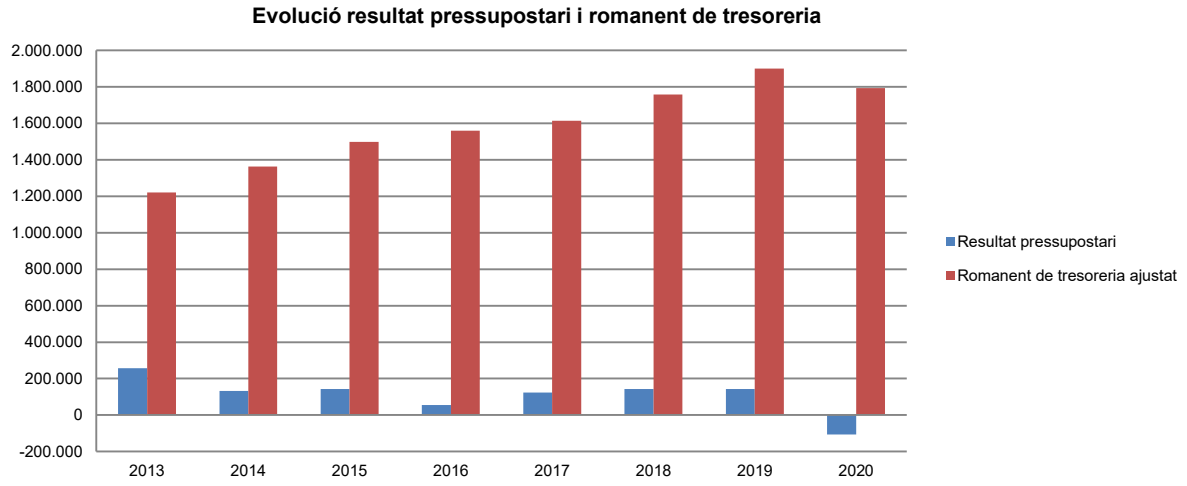
Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	3.145.460	2.954.039	2.971.326	2.999.884	3.194.291	3.352.780	3.553.063	3.238.162
Total despeses liquidades	2.888.867	2.821.414	2.828.909	2.945.087	3.070.118	3.209.423	3.410.813	3.344.463
Resultat pressupostari	**256.593**	**132.625**	**142.417**	**54.797**	**124.173**	**143.357**	**142.250**	**-106.301**

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 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	130.701	137.055	183.062	59.491	30.174	92.223	24.386	43.109
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-167.398	-306.938	-212.230	-226.758	-190.648	-180.887	-146.699	-157.704
3. (+) Fons líquids	1.257.080	1.532.957	1.527.158	1.727.406	1.774.904	1.846.856	2.022.943	1.907.270
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.220.383**	**1.363.074**	**1.497.990**	**1.560.139**	**1.614.430**	**1.758.192**	**1.900.630**	**1.792.675**
I. Romanent de tresoreria afectat	1.046.175	1.234.870	1.362.121	1.429.400	1.522.716	1.655.191	1.697.771	1.741.920
II. Romanent de tresoreria no afectat	174.208	128.204	135.869	130.739	91.714	103.001	202.859	50.755
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.220.383**	**1.363.074**	**1.497.990**	**1.560.139**	**1.614.430**	**1.758.192**	**1.900.630**	**1.792.675**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	9,4%	9,4%	5,6%	7,1%	6,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,2%	99,7%	100,3%	95,4%	90,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	90,2%	89,8%	90,9%	89,1%	84,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	64,6%	66,1%	67,3%	67,1%	68,0%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	29,8%	28,6%	28,1%	27,8%	24,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	2,7%	2,6%	2,9%	3,0%	3,4%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	2,7%	2,6%	1,6%	2,0%	3,9%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	4,4%	5,2%	4,7%	4,8%	-0,2%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	4,4%	5,2%	4,7%	4,8%	-0,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	22,1%	22,4%	21,5%	23,1%	22,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	21,3%	22,0%	20,8%	22,4%	21,5%

Ratis de liquiditat			Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.524.157	1.568.577	1.763.310	1.866.753	1.831.736
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	529,9%	580,8%	717,5%	738,6%	784,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	487,2%	544,0%	646,8%	692,0%	712,2%

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

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 partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 23.605 euros, contravenint el regulat en l'article 26.4.d de la LGFP. (nota 2.1.2)
- La UdA utilitza, per a l'exercici de les seves activitats, unes construccions i els terrenys on s'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)
- 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 2020, 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 procedit a menysvalorar l'aportació patrimonial de Govern comptabilitzada dins del patrimoni net, per un import de 148.941 euros que es correspon a la dotació a l'amortització de l'edifici. Aquesta imputació comptable ha comportat que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import i el patrimoni net menysvalorat pel mateix. (nota 2.3.10)
- La UdA no ha considerat cap import afectat en el seu romanent de tresoreria. 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 2020 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.741.920 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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 30 de setembre del 2021, 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 2020. 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'avinentesa per a saludar-lo atentament, a Sant Julià de Lòria, 21 d'octubre del 2021.

(document signat electrònicament)
M. d'Urgell Sansa i Call
Gerent

Firma válida
Signat digitalment per:
Maria d'Urgell Sansa Call (IDCAT [illegible]501V)
Gerent de la Universitat d'Andorra

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES PEL TRIBUNAL DE COMPTES:

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

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 no afectat ajustat segons els càlculs del Tribunal de 103.001 euros al tancament de 2018, darrer exercici tancat en el moment de formular l'avantprojecte de pressupost 2020, el qual es converteix en un romanent no afectat ajustat de 202.859 euros al tancament de l'exercici 2019.
Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 193.668, fet que comporta un dèficit en les provisions 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 2020, disposa d'un pressupost de 3.743.096 €. 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 2020, d'1.792.675 €, 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'Infermeria. Aquest romanent és el resultat acumulat d'exercicis anteriors procedent del resultat de l'activitat pròpia de l'UdA no finançada per la transferència de Govern.
Fent ús dels criteris d'autonomia econòmica i financera i capacitat per millorar el seu autofinançament, per anivellar el pressupost 2020, l'UdA ha disposat de 193.668 € de romanent de tresoreria no afectat, és a dir, ha utilitzat un 10,19% del romanent de tresoreria no afectat disponible a 31-12-2019. Aquesta incorporació de romanents no suposa, en cap cas, cap tipus de dèficit pressupostari, atès que la disponibilitat a 31-12-2019, d'1.900.630 €, és molt superior a l'import utilitzat en el pressupost 2020.
La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que els càlculs del Tribunal són erronis i, per tant, l'observació no és procedent. Complementàriament es posa a disposició del Tribunal la documentació comptable que justifica els romanents de tresoreria disponibles a 31 de desembre del 2019.

2.1.2. Modificacions pressupostàries (Pàgina 8)

On el Tribunal diu: "Transferències de crèdit: La UdA ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències de crèdit, per un import de 23.605 euros contravenint el regulat en l'article 26.4.d de la LGFP."

Firma válida
Signat digitalment per:
Maria d'Urgell Sansa Call (IDCAT[illegible]501V)
Gerent de la Universitat d'Andorra

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Resposta de la Universitat d'Andorra:
L'article 26.4.d de la LGFP no regula allò que diu el Tribunal[1] en la seva observació, atès que l'esmentat article no consta a la LGFP. Entem que el Tribunal vol citar els articles 26.2.c i 26.2.d de la LGFP, sense saber exactament a quin dels dos, atès que 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 2020 mitjançant transferència de crèdit.
La Universitat d'Andorra posa a disposició del Tribunal la relació de moviments de crèdit de l'exercici 2020 classificades per subconcepte pressupostari, projecte, data i tipus de moviment de crèdit, per tal que pugui revisar els seus càlculs a fi de comprovar que l'UdA no ha minorat partides de despeses corrents incrementades prèviament per transferències 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 de l'exercici 2020 i, per tant, no és procedent.

2.2.5. Despeses de personal (Pàgina 14)
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 d'exercicis anteriors, la Universitat d'Andorra ha adequat els seus procediments interns, de manera que l'exercici 2020 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.

---

[1] Article 26. Modificació quantitativa. (III) Transferències de crèdit (LGFP)
"1. Les transferències concernint despeses de capital es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdits, conforme als articles 23 i 24.
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:
a) Es poden referir només als crèdits inclosos en un mateix Ministeri.
b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per llei de crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.
c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplements o transferències de crèdit.
d) No poden minorar crèdits ampliables.
3. El Govern pot delegar la potestat prevista als apartats anteriors en el cap de Govern i els ministres.
4. En tot cas les transferències han de ser comunicades al Ministeri de Finances als efectes de comptabilització."

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Atès que la Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020[2], 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. En qualsevol cas, com ja s'ha esmentat, contràriament al que esmenta el Tribunal, la Llei 2/2020 del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020, preveu l'agrupació de les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1.
La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació atès que s'ha posat de manifest que l'UdA utilitza el pressupost com a eina de gestió per garantir el principi d'especialitat quantitativa i, a més, l'UdA compleix amb l'establert per la LGFP i la Llei 2/2020. Per tant, l'observació no escau.

2.3. Estats financers

2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 25)

On el Tribunal diu: "Enregistrament dels actius cedits del Govern: La Universitat utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'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 Universitat 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 pel desenvolupament de la seva activitat un edifici construït a tal efecte i propietat del M.I. Govern des de l'any 2004. No consta cap acord on quedi definida aquesta relació, però la Universitat d'Andorra exerceix un control efectiu sobre aquest actiu.
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, 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 és conforme amb la NICSP 23, Ingressos de transaccions sense contraprestació (Impostos i Transferències), la qual fixa el fonament per al reconeixement d'un

[2] L'article 16.5 de la Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 220 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."

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

actiu sota la seva tipologia en el seu control, atenent així a l'essència de la transacció, la qual preval sobre la seva forma.

2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 26)

On el Tribunal diu: "Propietats d'inversió: La UdA reflexa en l'estat de situació financera un import corresponent a béns del patrimoni artístic i cultural per 900 euros, la Intervenció general en la seva guia d'implementació de les NICSP fixa per aquesta tipologia de béns que com a política comptable comuna no s'han de registrar els elements del patrimoni històric, artístic o cultural."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

L'any 2014 la Universitat d'Andorra va adquirir l'obra que porta per títol "Arquitectura del pensament per a la llibertat" en el marc de la commemoració del seu 20è aniversari. D'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública d'Andorra, la Universitat va comptabilitzar l'obra com a immobilitzat material (Nota 6 de la memòria de l'exercici 2020) sota la consideració de bé artístic, i la va valorar al seu preu d'adquisició (900,00 €).

Tal i com ha informat el Ministeri corresponent, l'obra esmentada no fa part de l'Inventari General del Patrimoni Cultural d'Andorra elaborat pel Ministeri de Cultura, donat que:

- no consta cap resolució motivada per incloure-la a l'Inventari General del Patrimoni Cultural d'Andorra.
- el bé no compleix amb els requisits establerts a la Llei 9/2003, del 12 de juny, del patrimoni cultural d'Andorra (BOPA Núm. 55 - any 15 - 16.7.2003).

Per tant, havent fet evident que no es tracta d'un bé pertanyent a l'Inventari General, la Universitat d'Andorra ha seguit l'establert a la Instrucció núm. 2/2017, del 5 de juliol del 2017, de la Intervenció General[3] per al tractament comptable que s'ha d'aplicar a l'obra.

La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació tenint en compte que la informació recollida a l'Estat de situació financera a 31 de desembre del 2020 és conforme amb les NICSP i la Instrucció núm. 2/2017, del 5 de juliol del 2017, de la Intervenció General, i que l'observació del Tribunal no escau amb la consideració que té el bé.

2.3.10. Actius nets/patrimoni (Pàgina 30)

On el Tribunal diu: "Menysvaloració del capital aportat: Com en l'exercici anterior, la UdA ha procedit a menysvalorar l'aportació patrimonial de Govern comptabilitzada dins del patrimoni net, per un import de 148.941 euros que es correspon a la dotació a l'amortització de l'edifici. Aquesta imputació comptable

[3] "Instrucció núm. 2/2017, del 5 de juliol del 2017, de la Intervenció General per la qual es dicten diverses politiques comptables a seguir en el marc comptable NICSP d'aplicació per al Govern i les seves entitats dependents
(...)
4. Quant al registre dels béns de patrimoni històric artístic i/o cultural:
- No es comptabilitzen en l'estat de situació financera els dits elements ni es detallen en les notes d'informació dels estats financers, si bé cal tenir-los inventariats de forma extracomptable per dur-ne un control, sempre que compleixen amb els requisits estipulats en la Llei 9/2003, del 12 de juny, del patrimoni cultural d'Andorra.
En el cas de les entitats a les quals se'ls apliquen les NIIF, es comptabilitzaran a valor de cost.
- Per als elements que han estat habilitats per fer-ne un ús o per prestar un servei, s'han de comptabilitzar seguint la NICSP 17, sense considerar-ne el valor històric, artístic i/o cultural (apartat 9 NICSP 17).
- Les millores sobre els dits béns o les noves adquisicions per a les entitats a les quals se'ls apliquen les NICSP seran tractades financerament com a despesa, i pressupostàriament com a inversió.
- En el primer any d'adopció de les NICSP s'informarà dels elements que han desaparegut de l'estat de situació financera degut a la transició normativa."

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

ha comportat que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import i el patrimoni net menysvalorat pel mateix."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra, donada la transacció sense contraprestació descrita a l'observació del Tribunal "2.3. Estats financers; 2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 25)" i a l'al·legació feta per part de la Universitat d'Andorra a aquesta mateix observació, imputa al seu patrimoni net un ingrés per l'import dels actius no corrents reconeguts en el marc de la transacció, el qual es reconeix al resultat de cada exercici comptable en funció de la vida útil assignada als actius no corrents reconeguts, essent el seu import en l'exercici 2020 de 148.941 €.
Atenent al fons de la transacció, és la NICSP 23 la norma que regula com ha de ser la seva comptabilització. L'UdA ha comptabilitzat la transacció d'acord amb la NICSP 23.
L'observació feta pel Tribunal contradiu l'establert per la NICSP 23, pel que, d'acord amb la NICSP, el resultat de l'exercici 2020 no es troba sobrevalorat per l'import de 148.941 € i tampoc el patrimoni net es troba menysvalorat per aquest import. D'aplicar el criteri del Tribunal, la Universitat d'Andorra estaria contravenint l'establert per la NICSP 23.
La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri aquesta observació, atès que el Tribunal es contradiu en les seves observacions de l'exercici 2017 i 2020 sobre aquesta mateixa qüestió i, en qualsevol cas, l'observació expressada per a l'exercici 2020 no té cobertura d'acord amb les NICSP.

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 2020 *"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 1.741.920 euros."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra reprodueix 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 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 2020.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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	-58.409 €	-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 €	82.385 €	0 €	0 €	134.703 €
Any 2014	108.723 €	132.626 €	0 €	4.422 €	0 €	0 €	139.125 €
Any 2015	252.826 €	142.417 €	0 €	-12.076 €	18.625 €	4.422 €	122.627 €
Any 2016	171.267 €	54.798 €	0 €	-111.041 €	35.100 €	0 €	11.586 €
Any 2017	199.277 €	124.175 €	0 €	51.259 €	-18.798 €	0 €	62.845 €
Any 2018	143.952 €	143.357 €	0 €	2.251 €	38.106 €	51.259 €	13.837 €
Any 2019	105.841 €	142.250 €	80.368 €	-91.954 €	31.344 €	2.251 €	0 €
Any 2020	46.222 €	-106.301 €	135.476 €	-135.476 €	-21.580 €	0 €	0 €

(*) 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 2020 és de 0,00 €. 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 31)

On el Tribunal diu: "Romanent de tresoreria afectat: Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

La UdA no ha considerat cap import del seu romanent de tresoreria com a afectat. 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 2020 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.741.920 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, 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 retornar, per considerar que estaven compromesos) i que durant l'exercici 2020 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en exercicis posteriors. Sota aquest criteri, per l'exercici del 2020, la Universitat d'Andorra ha comptabilitzat en l'estat de romanent afectat l'import de 0,00 €.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Referent als excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i que no han estat retornats a Govern, en l'al·legació anterior (pàgines 5 i 6) 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 del 2020 l'excedent pressupostari acumulat és de 0,00 €, 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 la Universitat d'Andorra 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 no s'ajusta a la informació aportada per la Universitat d'Andorra.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020,
d'**ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU**

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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. Deutes a curt termini i amb empreses del grup 13
2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar 13
2.1.9. Ingressos d'explotació 13
2.1.10. Despeses de personal 13
2.1.11. Altres despeses d'explotació 14
2.1.12. Resultats financers 14
2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents 14
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 15
2.3. Altres aspectes a destacar 16
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 18
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 22
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 22
5. CONCLUSIONS 22
6. AL·LEGACIONS 22
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 29

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGC: Pla general de comptabilitat

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de març de 2021 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 23 de juliol de 2021 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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 23 de juny de 2021.

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 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.5. 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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2020 de data 25 de març de 2020, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2019. El Tribunal ha disposat, en data 14 de maig de 2021, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2019 d'ADI.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

(Expressat en euros)

Actiu	2020	2019
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible (nota 5)	1.646	477
Immobilitzat tangible (nota 6)	50.386	127.605
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-
Total actius no corrents	52.032	128.082
Actius corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	577.649	469.176
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	457.754	420.079
Ajustaments per periodificació	251.161	35.898
Total actius corrents	1.286.564	925.153
Total actiu	**1.338.596**	**1.053.235**

Passiu	2020	2019
Patrimoni net (nota 11)		
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	2.782.145	1.676.423
Resultats d'exercicis anteriors	(1.380.410)	-
Resultat de l'exercici	(1.314.129)	(1.380.410)
Dividends a compte	-	-
Total patrimoni net	147.606	356.013
Passius no corrents		
Provisions a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 12 (a))	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 12 (b))	-	-
Subvencions	-	-
Total passius no corrents	-	-
Passius corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 13 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 12 (c))	15.889	50.566
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 12 (d))	352.777	361.087
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 12 (e))	305.949	105.569
Ajustaments per periodificació	516.375	180.000
Total passius corrents	1.190.990	697.222
Total passiu i patrimoni net	**1.338.596**	**1.053.235**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Compte de pèrdues i guanys

	2020	2019
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	-	-
Altres ingressos d'explotació	11.343	30.055
Total ingressos d'explotació	11.343	30.055
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 14 (a))	(532.663)	(533.333)
Sous, salaris i assimilats	(442.331)	(441.912)
Càrregues socials	(67.320)	(67.037)
Altres despeses de personal	(23.012)	(24.384)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible, de l'immobilitzat tangible i de les inversions immobiliàries (notes 5, 6 i 7)	(82.866)	(25.576)
Variació del deteriorament del circulant	-	(467)
Altres despeses d'explotació	(711.279)	(851.850)
Total despeses d'explotació	(1.326.808)	(1.411.226)
Resultat d'explotació	(1.315.465)	(1.381.171)
Resultat financer		
Ingressos financers	258	988
Despeses financeres	-	(40)
Resultat financer	258	948
Resultat de les operacions	(1.315.207)	(1.380.223)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 14(b))		
Ingressos no recurrents	5.158	401
Despeses no recurrents	(4.080)	(588)
Resultat altres ingressos i despeses no recurrents	1.078	(187)
Resultat abans d'impostos	(1.314.129)	(1.380.410)
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	**(1.314.129)**	**(1.380.410)**

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2018	60.000	-	12.000	-	1.734.244	(1.205.981)	-	600.263
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2018 i anteriors (nota 2 (e))	-	-	-	-	(359.000)	-	-	(359.000)
Saldo ajustat a 01/01/2019	60.000	-	12.000	-	1.375.244	(1.205.981)	-	241.263)
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	(1.380.410)	-	(1.380.410)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	1.495.160	-	-	1.495.160
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(1.205.981)	1.205.981	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	(1.205.981)	1.205.981	-	-
Saldos a 31/12/2019	60.000	-	12.000	-	1.664.423	(1.380.410)	-	356.013
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2020	60.000	-	12.000	-	1.664.423	(1.380.410)	-	356.013
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	(1.314.129)	-	(1.314.129)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	1.105.722	-	-	1.105.722
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(1.380.410)	1.380.410	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	(1.380.410)	1.380.410	-	-
Saldos a 31/12/2020	60.000	-	12.000	-	1.389.735	(1.314.129)	-	147.606

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.1.1. Immobilitzat intangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat intangible ha estat el següent:

	Euros				
	Saldos a 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/2020
Cost					
Propietat industrial	1.211	1.446	-	-	2.657
Aplicacions informàtiques	230	-	-	-	230
Total Cost	1.441	1.446	-	-	2.887
Amortització acumulada					
Propietat industrial	(734)	(277)	-	-	(1.011)
Aplicacions informàtiques	(230)	-	-	-	(230)
Total amortització	(964)	(277)	-	-	(1.241)
Valor net comptable	477	1.169	-	-	1.646

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:

	Euros				
	Saldo al 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/2020
Cost					
Altres instal·lacions	102.599	-	-	-	102.599
Mobiliari	18.691	-	-	-	18.691
Equips procés informació	40.358	5.370	-	-	45.728
Altre immobilitzat tangible	599	-	-	-	599
Total cost	162.246	5.370	-	-	167.616
Amortització Acumulada					
Altres instal·lacions	(16.044)	(71.108)	-	-	(87.152)
Mobiliari	(1.558)	(3.738)	-	-	(5.296)
Equips procés informació	(16.440)	(7.743)	-	-	(24.183)
Altre immobilitzat tangible	(599)	-	-	-	(599)
Total amortització	(34.641)	(82.589)	-	-	(117.230)
Valor net comptable	127.605	(77.219)	-	-	50.386

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:

	Euros	
	2020	2019
Clients per prestacions de serveis	181.961	2.105
Altres deutors	3.472	3.022
Operacions amb Entitats vinculades	-	25.000
Govern d'Andorra, deutor per subvencions pendents	391.725	429.874
Administració pública, deutora per IGI (nota 15)	458	9.144
IGI suportat (nota 15)	33	31
Total	577.649	469.176

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que composen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Tresoreria	457.754,09	420.079,04	37.675,05
Total	**457.754,09**	**420.079,04**	**37.675,05**

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 per les periodificacions de l'actiu és:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Periodificacions	251.161,64	35.898,35	215.263,29
Total	**251.161,64**	**35.898,35**	**215.263,29**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

El detall d'aquest epígraf per les periodificacions del passiu és:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Periodificacions	516.374,85	180.000,00	336.374,85
Total	**516.374,85**	**180.000,00**	**336.374,85**

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 31/12/2019	Ajust.	Saldo ajustat a 01/01/2020	Increments/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Ingressos i despeses reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2020
Capital	60.000	-	60.000	-	-	-	60.000
Reserva legal	12.000	-	12.000	-	-	-	12.000
Altres reserves	1.664.423	-	1.664.423	-1.380.410	-	1.105.722	1.389.735
Resultat de l'exercici	-1.380.410	-	-1.380.410	1.380.410	-1.314.129	-	-1.314.129
Total	**356.013**	**-**	**356.013**	**-**	**-1.314.129**	**1.105.722**	**147.606**

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 2020, " *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 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

L'entitat reflexa en els seus comptes un deute amb Govern per excedents de transferències per un import de 352.777 euros que es correspon als excedents dels exercicis 2019 i 2020. En aquest càlcul, restarien pendents de regularitzar els eventuals excedents d'exercicis anteriors.

2.1.7. Deutes a curt termini i amb empreses del grup

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Deutes a curt termini	15.889	50.566	-34.677
Deutes emp. del grup i assoc.	352.777	361.087	-8.310
Total	**368.666**	**411.653**	**-42.987**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.6.

2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Creditors comercials i altres deutes	305.949	105.569	200.380
Total	**305.949**	**105.569**	**200.380**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.9. Ingressos d'explotació

El detall d'aquest conceptes és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Altres negocis d'explotació	11.343	30.055	-18.712
Total	**11.343**	**30.055**	**-18.712**

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 de personal:

	Euros	
	2020	2019
Sous i salaris	435.209	432.912
Càrregues socials	67.320	67.037
Sous i salaris, no assalariats	7.122	9.000
Altres despeses de personal	23.012	24.384
	532.663	533.333

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.1.11. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

	Euros	
	2020	2019
Arrendaments, canons i llicències d'ús	39.387	33.402
Reparacions i manteniment	5.419	2.224
Serveis professionals independents	350.121	336.902
Transport	9.732	35.568
Assegurances	12.179	11.491
Serveis bancaris	674	1.020
Publicitat i relacions públiques	102.207	160.983
Subministraments	5.110	6.914
Altres despeses d'explotació	185.795	262.642
Tributs	655	704
	711.279	851.850

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.12. Resultats financers

El desglossament dels ingressos i les despeses financeres presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Ingressos financers	258	988	-730
Despeses financeres	-	-40	40
Total	**258**	**948**	**-690**

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 2020:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Ingressos no recurrents	5.158	401	4.757
Despeses no recurrents	-4.080	-588	-3.492
Total	**1.078**	**-187**	**1.265**

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

Compte	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat
(1) Despeses de personal	(614.452)	-	-	(614.452)	(537.017)	(537.017)
(2) Consum de béns corrents i serveis	(630.650)	-	-	(630.650)	(509.107)	(509.107)
(3) Despeses financeres	(800)	-	-	(800)	(674)	(674)
(4) Transferències corrents	(297.000)	(180.000)	-	(477.000)	(585.241)	(212.406)
(6) Inversions reals	(16.000)	-	-	(16.000)	(6.816)	(6.816)
Total despeses	(1.558.902)	(180.000)	-	(1.738.902)	(1.638.855)	(1.266.020)

Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final	Reconegut	Liquidat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	1.542.902	180.000	-	1.722.902	1.722.902	1.722.902
(5) Ingressos patrimonial	-	-	-	-	160.299	160.299
(7) Transferències de capital	16.000	-	-	16.000	6.000	6.000
Total ingressos	1.558.902	180.000	-	1.738.902	1.889.201	1.889.201
Import a retornar (Ingressos liquidats vs despeses compromeses)						250.346

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

De les dades presentades per l'entitat el resultat pressupostari seria de 623.111 euros.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3. Altres aspectes a destacar

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

Habilitació normativa i registre comptable del Projecte Ironman

En data 28 de juliol de 2020 es signa un contracte entre ADI i World Triathlon Corporation, en el qual es pacten la realització de diferents activitats esportives en els exercicis 2021 a 2024 amb una periodicitat anual (4 esdeveniments). Per aquest contracte es fixa que el cost a càrrec d'ADI serà de 1.500.000 euros abans d'impostos per cada un dels quatre anys previstos.

Pel primer pagament es fixa un import de 200.000 euros a pagar un cop transcorreguts 15 dies des de la constitució de la societat andorrana d'Ironman. ADI ha enregistrat aquest import com un passiu amb càrrec al Patrimoni net de la Societat.

Per la seva part, el Consell d'administració acordà finançar la quantitat de 100.000 euros del projecte anterior amb càrrec al romanent de l'exercici 2020.

A més en data 16 de desembre de 2020 es signa un conveni entre ADI i Andorra Turisme, SAU pel qual aquesta darrera societat acorda col·laborar en l'edició de 2021, i estableix seguir col·laborant durant les edicions 2022, 2023, i 2024. Es fixa una contraprestació d'Andorra Turisme, SAU a favor d'ADI de 195.000 euros (IGI inclòs) per a cadascuna de les 4 edicions. ADI ha comptabilitzat un compromís de 150.000 euros dins de les periodificacions de passiu.

La societat ha enregistrat aquest import, simultàniament, com un actiu i un passiu de l'exercici.

En relació al contracte anterior cal fer les consideracions següents:

D'acord amb la seva llei de creació, les activitats d'ADI han de tenir per finalitat *potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana i atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers* el qual es concreta en els objectius d'incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfortir i diversificar l'economia andorrana, i posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

L'esponsorització d'un esdeveniment esportiu internacional no està directament vinculat als objectius anteriorment assenyalats pel que cal entendre que l'activitat esponsoritzada excedeix l'àmbit competencial de la societat, no sent aquest instrument de gestió del Govern l'apropiat per a dur a terme aquesta activitat.

La subscripció del conveni anterior comporta l'adquisició de compromisos pluriennals de despesa amb càrrec a exercicis futurs, en els termes que preveu l'article 29 de la LGFP i sense que aquesta previsió hagi estat prevista en la Llei del pressupost de l'exercici, contràriament al que disposa l'apartat 2 de l'article esmentat.

Per la seva part, l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici determina que els romanents de les transferències nominatives rebudes que no s'hagin compromès o

aplicat durant l'exercici s'han de retornar al Govern llevat que es disposi d'autorització d'aquest darrer i sempre que l'entitat acrediti necessitats de tresoreria i o per finançar romanents de tresoreria negatius.

De l'anterior es desprèn que el Consell d'administració no estava facultat per acordar destinar part dels excedents de l'exercici al finançament de l'activitat analitzada.

Pel que fa a la seva comptabilització del contracte efectuada durant l'exercici 2020 i atenent a que les obligacions no s'havien meritat al tancament de l'exercici, els actius estarien sobrevalorats en 150.000 euros, els passius sobrevalorats en 350.000 euros i els fons propis menysvalorats en 200.000 euros als que correspondrien d'haver-se registrat de conformitat amb el corrent real de drets i obligacions meritats.

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

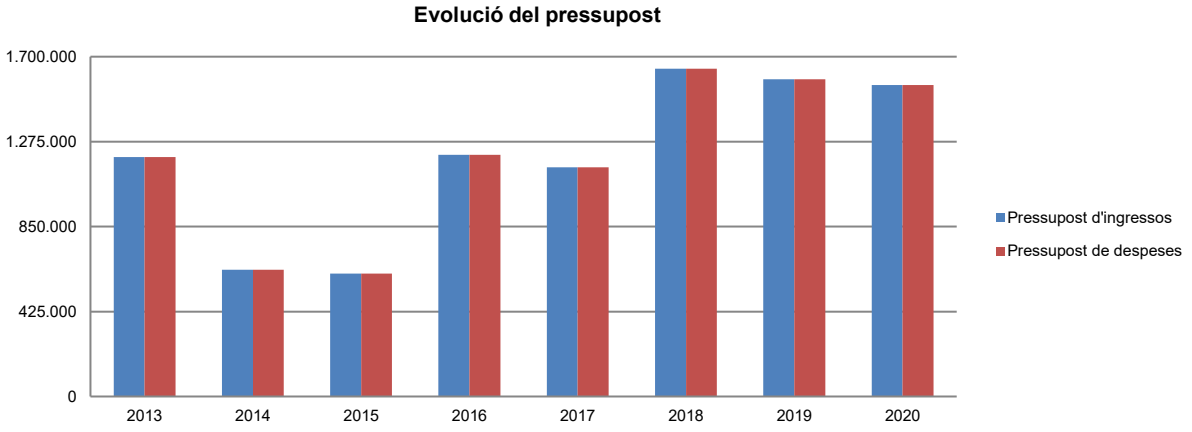
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	1.191.385	633.250	612.568	1.194.015	1.119.094	1.558.456	1.542.059	1.542.902
5. Ingressos patrimonials	5.000	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	***1.196.385***	***633.250***	***612.568***	***1.194.015***	***1.119.094***	***1.558.456***	***1.542.059***	***1.542.902***
7. Transferències de capital	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000	44.460	16.000
Ingressos de capital	***2.000***	***800***	***3.000***	***15.000***	***28.000***	***81.000***	***44.460***	***16.000***
Total ingressos	**1.198.385**	**634.050**	**615.568**	**1.209.015**	**1.147.094**	**1.639.456**	**1.586.519**	**1.558.902**

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 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	254.595	374.090	371.084	453.830	419.723	609.441	609.409	614.452
2. Consum de béns corrents i serveis	891.790	258.290	201.214	659.645	658.831	758.315	676.850	630.650
3. Despeses financeres	-	870	270	540	540	700	800	800
4. Transferències corrents	50.000	-	40.000	80.000	40.000	190.000	255.000	297.000
Despeses corrents	***1.196.385***	***633.250***	***612.568***	***1.194.015***	***1.119.094***	***1.558.456***	***1.542.059***	***1.542.902***
6. Inversions reals	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000	44.460	16.000
Despeses de capital	***2.000***	***800***	***3.000***	***15.000***	***28.000***	***81.000***	***44.460***	***16.000***
Total despeses	**1.198.385**	**634.050**	**615.568**	**1.209.015**	**1.147.094**	**1.639.456**	**1.586.519**	**1.558.902**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)



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 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
4. Transferències corrents	401.385	634.048	612.568	1.189.780	1.119.094	1.558.456	1.822.059	1.722.902
5. Ingressos patrimonials	4.651	9.000	857	1.100	905	10.170	31.444	160.299
Ingressos corrents	***406.036***	***643.048***	**613.425**	**1.190.880**	**1.119.999**	**1.568.626**	**1.853.503**	**1.883.201**
7. Transferències de capital	-	-	-	19.235	21.674	-	123.460	6.000
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***19.235***	***21.674***	***-***	***123.460***	***6.000***
Total ingressos	**406.036**	**643.048**	**613.425**	**1.210.115**	**1.141.673**	**1.568.626**	**1.976.963**	**1.889.201**

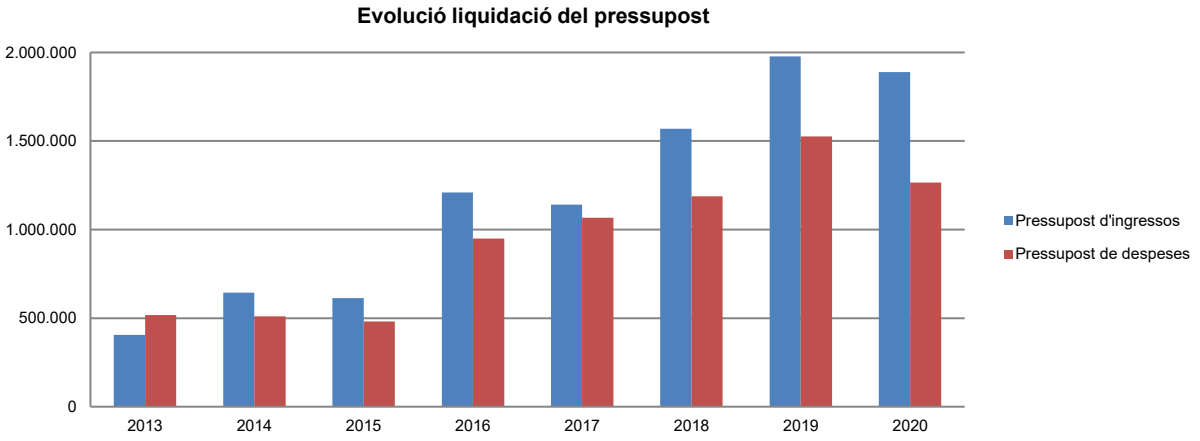
(*) Imports corregits segons la nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

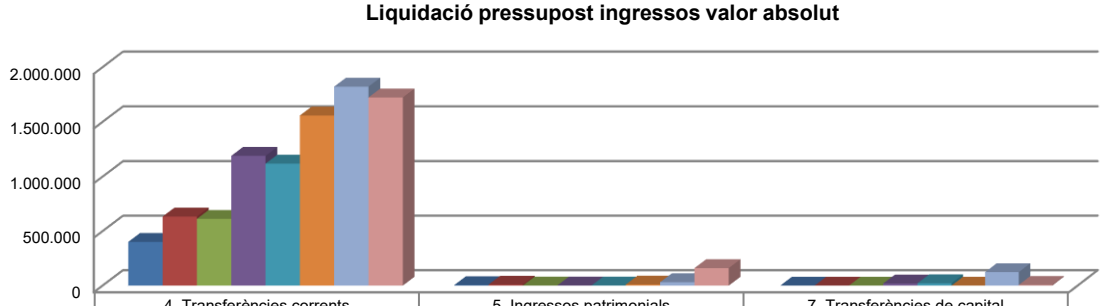
Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	260.851	253.650	336.886	385.186	474.364	529.948	533.333	537.017
2. Consum de béns corrents i serveis	217.285	252.457	102.696	517.754	557.365	657.412	605.498	509.107
3. Despeses financeres	-	184	270	601	671	698	1.059	674
4. Transferències corrents	37.500	-	40.000	25.267	11.945	-	264.439	212.406
Despeses corrents	***515.636***	***506.291***	***479.852***	***928.808***	***1.044.345***	***1.188.058***	***1.404.329***	***1.259.204***
6. Inversions reals	1.604	3.738	874	20.446	21.674	-	122.376	6.816
8. Actius financers	533	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	***2.137***	***3.738***	***874***	***20.446***	***21.674***	***-***	***122.376***	***6.816***
Total despeses	**517.773**	**510.029**	**480.726**	**949.254**	**1.066.019**	**1.188.058**	**1.526.705**	**1.266.020**

(*) 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)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

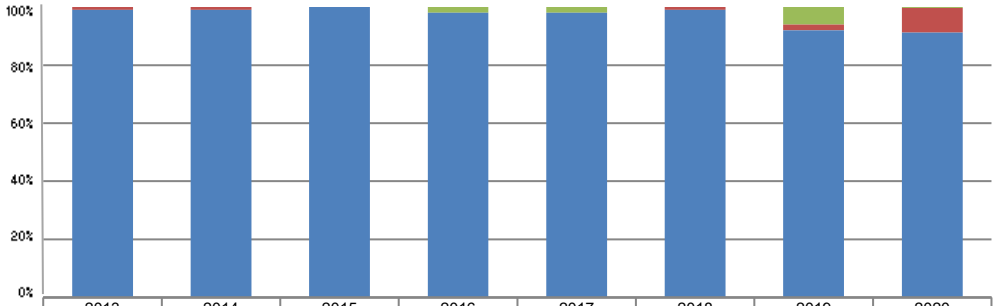
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2013	401.385	4.651	-
2014	634.048	9.000	-
2015	612.568	857	-
2016	1.189.780	1.100	19.235
2017	1.119.094	905	21.674
2018	1.558.456	10.170	-
2019	1.822.059	31.444	123.460
2020	1.722.902	160.299	6.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
4. Transferències corrents	99%	99%	100%	98%	98%	99%	92%	91%
5. Ingressos patrimonials	1%	1%	0%	0%	0%	1%	2%	8%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	2%	2%	0%	6%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

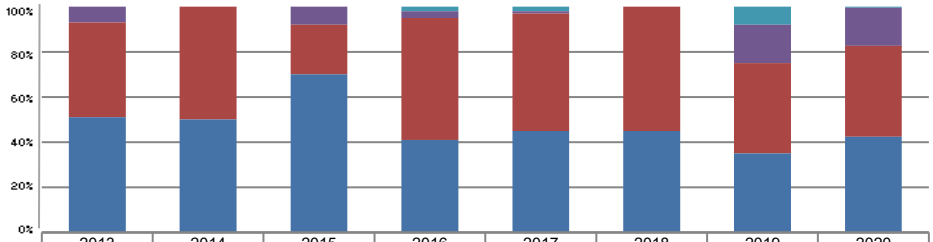
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	8. Actius financers
2013	260.851	217.285	-	37.500	1.604	533
2014	253.650	252.457	184	-	3.738	-
2015	336.886	102.696	270	40.000	874	-
2016	385.186	517.754	601	25.267	20.446	-
2017	474.364	557.365	671	11.945	21.674	-
2018	529.948	657.412	698	-	-	-
2019	533.333	605.498	1.059	264.439	122.376	-
2020	537.017	509.107	674	212.406	6.816	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	51%	50%	70%	41%	45%	45%	35%	42%
2. Consum de béns corrents i serveis	42%	50%	22%	54%	52%	55%	40%	40%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	7%	0%	8%	3%	1%	0%	17%	17%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	2%	2%	0%	8%	1%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	406.036	643.048	613.425	1.210.115	1.141.673	1.568.626	1.976.963	1.889.201
Total despeses liquidades	517.773	510.029	480.726	949.254	1.066.019	1.188.058	1.526.705	1.266.020
Resultat pressupostari	**-111.737**	**133.019**	**132.699**	**260.861**	**75.654**	**380.568**	**450.258**	**623.181**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	196.923	222.050	568.982	227.931	95.574
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	136,6%	194,8%	296,5%	132,7%	108,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	20,5%	164,9%	260,4%	60,3%	38,4%
Indicadors			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	=	Subvencions / Total d'ingressos	99,9%	99,9%	99,4%	98,4%	91,5%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	0,0%	100,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	-455,3%	-470,3%	-200,9%	-387,7%	-890,3%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	-122,5%	-213,6%	-135,5%	-131,1%	-98,2%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 / Ingressos d'explotació	0	2.709	16.037	5.698	18.588
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació	78	53	52	27	84
Ratis d'endeutament			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	73,1%	54,6%	32,5%	66,2%	89,0%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	96,8%	87,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Clients	0	0	0	0	0
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	5	7	7	13	4

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- La societat ha subscrit un contracte d'esponsorització d'activitats esportives amb l'empresa World Triathlon Corporation pels anys 2021 a 2024 i un import anual de 1.500.000 euros, activitat que no està directament vinculada a l'objecte social de la societat. La formalització del contracte comporta l'adopció de compromisos pluriennals de despesa els quals no s'han ajustat al que preveu l'article 29 de la LGFP i s'han previst finançar, parcialment, amb resultats de l'exercici sense subjectar-se a les limitacions de l'article 17.1 de la llei del pressupost de l'exercici 2020. Per altra part, s'han reflectit actius i passius derivats d'aquest contracte amb anterioritat al seu meritament provocant que els actius estiguin sobrevalorats en 150.000 euros, els passius sobrevalorats en 350.000 euros i els fons propis menysvalorats en 200.000 euros. (nota 2.3)

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:

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)

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 2020, 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.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

ADI
Andorra Desenvolupament i Inversió

INFORME D'AL.LEGACIONS PEL TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA SOBRE LA FISCALITZACIO DE L'EXERCICI 2020

Donant resposta a la comunicació del proppassat 11 de gener de 2022, 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, ens plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'exercici 2020.

AL.LEGACIONS

3. Observacions i recomanacions

Altres observacions

- *La societat ha subscrit un contracte d'esponsorització d'activitats esportives amb l'empresa World Triathlon Corporation pels anys 2021 a 2024 i un import anual de 1.500.000 euros, activitat que no està directament vinculada a l'objecte social de la societat. La formalització del contracte comporta l'adopció de compromisos plurianuals de despesa els quals no s'han ajustat al que preveu l'article 29 de la LGFP i s'han previst finançar, parcialment, amb resultats de l'exercici sense subjectar-se a les limitacions de l'article 17.1 de la llei del pressupost de l'exercici 2020. Per altra part, s'han reflectit actius i passius derivats d'aquest contracte amb anterioritat al seu meritament provocant que els actius estiguin sobrevalorats en 150.000 euros, els passius sobrevalorats en 350.000 euros i els fons propis menysvalorats en 200.000 euros. (nota 2.3)*

De conformitat amb l'establert a l'article 3 de la Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, S.A.U, les circumstàncies socials i que es recullen als seus estatuts socials, són les següents:

> *"(A) Constitueix l'objecte social:*
>
> *Potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana* ***i atraure tan la inversió com els promotors empresarials estrangers****. Té, per tant, un doble objectiu:*
>
> *a) d'una banda, incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfronti i diversificar l'economia andorrana, i,*

Andorra Desenvolupament i Inversió SAU
C/ Prat de la Creu, 59-70 3er
AD500 Andorra la Vella

ADI

b) d'altra banda, posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

Per acomplir aquesta finalitat, té les funcions següents:

1. Amb relació a l'enfortiment i la diversificació de l'economia andorrana:

(e) Organitzar tot tipus de trobades i esdeveniments d'interès econòmic i empresarial, inclosos premis i concursos d'àmbit nacional o internacional, i també patrocinar esdeveniments econòmics d'àmbit nacional o internacional.

2. Amb relació a la internacionalització:

(c) Promocionar Andorra en l'àmbit econòmic a escala internacional i atraure la inversió estrangera.

També és objecte de la societat tota altra activitat accessòria o complementària a l'objecte principal indicat que tendeixi a la millora del desenvolupament."

Per raó de l'anterior, Andorra Desenvolupament i Inversió, S.A.U., és una actora clau en la millora de la competitivitat, la innovació i la sostenibilitat de l'economia andorrana, atès que impulsa sectors clau per a la diversificació de l'economia, a l'hora que és un motor en la millora del sector públic i l'entorn microeconòmic, capta i acompanya la inversió estrangera i local en sectors clau, i dona suport a les empreses andorranes per ser més competitives a escala nacional i internacional, tot creant condicions favorables per a la innovació i l'emprenedoria, tant en el sector públic com en el privat.

En aquest sentit, la clàusula 5.c) del Contracte signat entre l'empresa World Triathlon Corporation i Andorra Desenvolupament i Inversió, S.A.U., s'estableix:

"<u>Futur establiment de l'entitat local</u>: Amb interès comú compartit per les Parts de promoure Andorra com a un destí d'esports de resistència, IRONMAN accepta establir una entitat en aquest país en el període de tres (3) mesos després que ambdues Parts hagin signat aquest Contracte.

Andorra Desenvolupament i Inversió SAU
C/ Prat de la Creu, 69-70 Ser
AD300 Andorra la Vella

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

ADI
Andorra Desenvolupament i Inversió

Un cop establerta, l'entitat local esdevindrà l'única part d'IRONMAN en aquest contracte d'ubicació d'Amfitrió. Encara que es produeixi la situació mencionada, l'empresa o empreses matriu de l'entitat d'IRONMAN seran responsables mancomunadament i solidàriament de qualsevol responsabilitat que pugui sorgir de l'execució d'aquest contracte."

Per tant, sí que està directament vinculada l'acció esponsoritzada i, en conseqüència, no excedeix l'àmbit competencial de la societat, atès que, aquesta acció té com a finalitats (i) posicionar el Principat d'Andorra internacionalment en l'àmbit de les competicions esportives multimodal que és un pol d'atracció d'inversió estrangera que per les característiques del Principat d'Andorra és idoni i, (ii) aconseguir la instal·lació d'una filial d'una de les majors empreses mundials organitzadora d'esdeveniments esportius el qual, si observem novament l'establert a la Llei de creació d'A.D.I., contempla la finalitat d'atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers.

Sense perjudici de l'anterior, en prendre la decisió relativa a l'acció esponsoritzada, Andorra Desenvolupament i Inversió, S.A.U. també va tenir en compte que el perfil dels participants en aquestes competicions esportives es correspon majorment al d'empresaris amb un alt poder adquisitiu, i per tant candidats a valorar dur a terme inversions estrangeres al nostre país.

En relació a la liquidació pressupostària, en l'elaboració del pressupost de l'exercici 2020, la Societat no tenia evidències del futur compromís en relació al contracte amb World Triathlon Corporation, fet que va implicar la impossibilitat de incloure l'esmentat compromís ni tampoc el plurianual que preveu l'article 29 de la LGFP.

L'exercici 2020 ha estat un exercici fortament marcat per les conseqüències econòmiques de l'emergència sanitària causada pel SARS-CoV-2, fent que les previsions realitzades en l'elaboració del pressupost no es poguessin complir al cancel·lar-se molts dels esdeveniments previstos per tal de dur a terme l'activitat de la Societat.

En la voluntat de seguir amb els objectius de la Societat i minimitzar l'impacte en l'economia andorrana de l'emergència sanitària, la Societat va haver de reaccionar ràpidament en la readaptació de la planificació de les actuacions a realitzar, fet que lamentablement no sempre ha anat acompanyat de la adaptació d'un pressupost pre-covid. Tot i això, la Societat ha subsanat aquest punt en exercicis posteriors.

Així mateix, i pel que fa al tractament comptable aplicat per l'Entitat en relació amb el que s'especifica en l'informe a l'apartat 3 "Altres observacions": "Per altra

Andorra Desenvolupament i Inversió SAU
C/ Prat de la Creu, 59-79 5è
AD300 Andorra la Vella

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

part, s'han reflectit actius i passius derivats d'aquest contracte amb anterioritat al seu meritament provocant que els actius estiguin sobrevalorats en 150.000 euros, els passius sobrevalorats en 350.000 euros i els fons propis menysvalorats en 200.000 euros. (nota 2.3)", posem de manifest el següent:

- Conveni de col·laboració entre Andorra Turisme SAU i Andorra Desenvolupament i inversió.

  En el pacte 5.2 del l'esmentat conveni del 16 de desembre de 2020 s'estableix que "ANDORRA TURISME s'obliga amb una contraprestació econòmica a favor d'ADI per un import de CENT CINQUANTA MIL EUROS (150.000.-€) IGI inclòs, per col·laborar en la creació, difusió i màrqueting de la comunicació global de l'Esdeveniment, per la seva primera edició del 2021 [...] Aquest pagament es portarà a terme fins per tot el 31 de desembre del 2020, contra recepció de la corresponent factura a nom d'ANDORRA TURISME i mitjançant transferència bancària al compte titularitat d'ADI que aquesta indiqui."

Així doncs, a 31 de desembre de 2020, en compliment de l'establert en el contracte entre ambdues parts, ADI procedeix a l'emissió d'una factura a nom d'Andorra Turisme, registrant així el dret de cobrament en l'Actiu de la Societat.

Tenint en consideració que ADISAU és una Societat que es regeix per la normativa comptable del sector privat, l'article 19.1.e de la Llei 30/2007 del 20 de desembre, de la comptabilitat de l'empresari, regula "Principi de meritació: les despeses i els ingressos s'han d'imputar a l'exercici al qual es refereixen els comptes anuals, amb independència de la seva data de pagament o cobrament. Aquest principi no és aplicable a la formulació de l'estat de flux d'efectiu.". Així doncs, i tenint en consideració que la cursa s'efectuava en l'exercici 2021, l'ingrés es registraria en l'exercici 2021, periodificant així l'ingrés en 2020 registrant un passiu en periodificacions de l'exercici.

Així mateix, l'article 19.1.i de la Llei 30/2007 del 20 de desembre, de la comptabilitat de l'empresari, regula "Principi de correlació d'ingressos i despeses: el resultat de l'exercici està constituït pels ingressos d'aquest període menys les despeses incorregudes durant el dit període per l'obtenció d'aquells, així com pels beneficis i pérdues no relacionats directament amb l'activitat empresarial". Així doncs, tenint en consideració que la despesa s'imputarà a l'exercici 2021, la periodificació de l'ingrés també donaria compliment al principi de correlació d'ingressos i despeses.

Així doncs, per tot l'abans esmentat i al nostre entendre i el dels nostres auditors interns, la Societat ha donat compliment a la normativa comptable en la periodificació de l'ingrés i a les obligacions mercantils derivades del contracte signat en quant a l'emissió de la factura i l'enregistrament del dret de cobrament.

Andorra Desenvolupament i Inversió SAU
C/ Prat de la Creu, 69-71 Bis
AD300 Andorra la Vella

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

En el contracte signat entre ADI i World Triathlon Corporation (en endavant WTC).

En l'annex 1 del contracte signat entre ADISAU i WTC es regulen les tarifes, i s'especifica que la primera referent a "Ironman 2021" s'emetrà a) "un cop transcorreguts 15 dies des de la constitució de la societat andorrana d'Ironman:200.000,00 EUR".

Si tenim en consideració que la societat andorrana fou constituïda el 11/12/2020, i en compliment del contracte signat, es genera una obligació contractual de pagament de 200.000 euros el 26 de desembre de 2020, fet que obliga a la Societat a registrar un passiu per l'import esmentat a comptes pendents de pagament, factures pendents de formalitzar.

Al desembre 2020, el Consell d'Administració aprova reconduïr els esmentats 200 milers d'euros, entre altres, atès que es tractaria d'un import compromès mitjançant el contracte, però no liquidat per causes alienes a la Societat.

Si la Societat es regís per la comptabilitat pública, la transferència corrent que s'hauria reconduït es donaria de baixa d'ingrés per registrar l'ingrés en l'exercici en que finalment es liquidaria. Així doncs, i seguint el mateix principi, es dóna de baixa del patrimoni net l'import reconduït a periodificació d'ingressos (passiu) per tal de tornar-lo a registrar en l'exercici en que liquidem la despesa afectada.

Així doncs, i pels motius abans exposats, la Societat no considera que s'hagi sobrevalorat el passiu atès que l'obligació de pagament és real.

4. Observacions i recomanacions d'anys anteriors

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)*

L'import màxim o llindar d'actuacions individuals enfront d'una entitat financera per part de la direcció és de 7.500,00€.

L'apoderament mancomunat en la gestió de cobraments i pagaments s'estipula com segueix amb la incorporació de la nova direcció en Sessió del Consell d'Administració del dia 7 de setembre del 2017:

Andorra Desenvolupament i Inversió SAU
C/ Prat de la Creu, 69-71 Bis
AD500 Andorra la Vella

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

ADI

- *"Procedir a l'atorgament de poders inherents al càrrec de directora general de la societat ADISAU a la Sra. Judith Hidalgo Rambla i en els poders atorgats expressament es transcriu el punt que fa referència:*

  COBRAMENTS I PAGAMENTS.- *Efectuar pagaments, per qualsevol títol i amb la limitació de quantitat màxima de 7.500,00Euros per operació, amb exempció de la gestió mensual de nòmina per efectuar pagaments d'imports superiors serà necessària l'autorització expressa del Consell d'Administració i quin pagament es formalitzarà mitjançant les dues signatures mancomunades de la Sra. Judith Hidalgo Rambla juntament amb la del President o del Secretari del Consell d'Administració; efectuar cobraments, per qualsevol títol i sense limitació; signar factures, pòlisses, coneixements, guies, sol·licituds i declaracions jurades; formular comptes de ressaca; requerir protestos per manca d'acceptació o de pagament.*

Tot i això prenem nota de les recomanacions al respecte.

Andorra la Vella, 31 de gener de 2022.

Judit Hidalgo Rambla

Direcció General,

Andorra Desenvolupament i Inversió SAU
C/ Prat de la Creu, 69-71 Bis
AD100 Andorra la Vella

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, d'**ANDORRA TELECOM, SAU**

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 6
1.6. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Comptes anuals 8
2.1.1. Actius no corrents 13
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 17
2.1.9. Passius corrents 19
2.1.10. Import net de la xifra de negocis 20
2.1.11. Consum de mercaderies, altres materials i serveis 20
2.1.12. Despeses de personal 21
2.1.13. Altres despeses d'explotació 21
2.1.14. Ingressos i despeses financeres 21
2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents 22
2.1.16. Impost de societats 22
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 23
2.3. Altres aspectes a destacar 24
2.4. 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. SOCIETATS DEPENDENTS D'ANDORRA TELECOM, SAU 31
6.1. Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA 31
7. AL·LEGACIONS 37
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 44

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera d'Andorra Telecom, SAU, desenvolupada en l'exercici 2020.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 3 de maig de 2021, 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 2021, Andorra Telecom, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

En data 2 de juliol de 2021, Andorra Telecom, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes els comptes anuals abreujats tancats a 31 de desembre de 2020 de la societat pública Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA (ANSEAC, SA) i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria. 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 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables 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.

En el cas de les societats públiques dependents, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure l'1 de juliol de 2021.

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

- Llei 33/2014 del 27 de novembre, de creació de la societat pública Andorra Telecom, SAU.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.5. 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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2020 de data 25 de març de 2020, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2019. El Tribunal ha disposat, en data 14 de maig de 2021, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2019 d'Andorra Telecom, SAU.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- Andorra Telecom, SAU participa en el 50% del capital de la societat Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA (ANSEAC, SA) de la qual n'ostenta el control a la vegada que les transaccions entre ambdues i les transaccions amb el sector públic estatal 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. S'han lliurat al Tribunal els comptes anuals de la societat corresponents a l'exercici 2020, juntament amb un informe d'auditoria independent.

  En relació als comptes d'aquesta societat, no s'han pogut dur a terme els procediments de revisió que té establerts el Tribunal per a societats participades per les entitats que són objecte de fiscalització, que comporten, principalment, l'anàlisi dels treballs efectuats pels auditors independents mitjançant la revisió dels seus papers de treball.

  Aquest fet constitueix una limitació a l'abast del treball del Tribunal en tant que impedeix executar els procediments de revisió que es consideren necessaris per l'exercici de la funció fiscalitzadora que requereix l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

	ACTIU		31/12/2020	31/12/2019
A)	**ACTIUS NO CORRENTS**		**194.199.278**	**203.888.988**
I	**Immobilitzat Intangible**	(Nota 5)	**6.342.355**	**7.821.550**
4	Altres Actius Intangibles		6.342.355	7.821.550
II	**Immobilitzat Tangible**	(Nota 6)	**107.855.407**	**120.130.938**
1	Terrenys i Construccions		44.886.318	45.501.100
2	Instal·lacions Tècniques i Altre Immobilitzat Tangible		61.496.946	73.745.870
3	Immobilitzacions Materials en Curs i Bestretes		1.472.143	883.968
IV	**Immobilitzat financer**	(Nota 7)	**80.001.517**	**75.936.499**
IVa	Empreses del grup i associades		19.357.522	19.382.049
1	Instruments de patrimoni		30.000	30.000
2	Crèdits i comptes a cobrar		19.327.522	19.352.049
IVb	Altres empreses		60.643.995	56.554.451
1	Instruments de patrimoni		51.506.403	45.916.887
2	Crèdits i comptes a cobrar		0	1.500.000
3	Inversions financeres a llarg termini		9.100.000	9.100.000
4	Altres	(Nota 15)	37.592	37.564
B)	**ACTIUS CORRENTS**		**162.764.170**	**199.493.280**
II	**Existències**	(Nota 8)	**2.402.273**	**2.116.524**
1	Matèries primeres i consumibles		2.348.893	2.060.041
3	Productes acabats i mercaderies		52.889	54.458
4	Bestretes a proveïdors		491	2.025
III	**Crèdits i comptes a cobrar a curt termini**	(Nota 9)	**24.795.022**	**35.282.149**
1	Clients per Vendes i Prestacions de Serveis		23.593.212	34.182.854
2	Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	(Nota 17)	312.738	177.522
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		889.072	921.774
IV	**Inversions financeres a curt termini**	(Nota 10)	**133.598.697**	**160.173.460**
1	En empreses del grup i associades		44.561	24.551.459
2	Resta d'actius financers		133.554.136	135.622.001
V	**Tresoreria**	(Nota 11)	**1.494.079**	**1.200.881**
VI	**Ajustaments per periodificació**		**474.100**	**720.266**
	TOTAL ACTIU		356.963.449	403.382.268

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

	PASSIU		31/12/2020	31/12/2019
A)	**PATRIMONI NET**	(Nota 12)	**327.336.242**	**358.522.711**
I	**Capital**		**50.000.000**	**50.000.000**
1	Capital		50.000.000	50.000.000
III	**Reserves**		**260.241.808**	**275.231.870**
1	Reserva legal		10.000.000	10.000.000
5	Altres Reserves		250.241.808	265.231.870
V	**Resultats d'exercicis anteriors**		0	0
VI	**Resultat de l'exercici**		**17.094.434**	**33.290.841**
B)	**PASSIUS NO CORRENTS**		**6.327.326**	**7.816.796**
I	**Provisions a llarg termini**	(Nota 13)	**5.825.478**	**7.347.469**
II	**Deutes a llarg termini**		**501.848**	**469.327**
3	Altres		501.848	469.327
C)	**PASSIUS CORRENTS**		**23.299.880**	**37.042.760**
II	**Provisions a curt termini**	(Nota 14)	**2.319.565**	**982.411**
III	**Deutes a curt termini**	(Nota 14)	**3.530.443**	**6.705.801**
4	Altres		3.530.443	6.705.801
V	**Creditors comercials i altres comptes a pagar**	(Nota 14)	**17.449.872**	**29.354.549**
1	Proveïdors		15.064.476	27.078.846
2	Empreses del grup i associades, creditores	(Nota 17)	242.978	122.806
3	Creditors Diversos		110.908	112.117
4	Bestretes de clients		201.471	119.236
5	Altres		1.830.039	1.921.544
	TOTAL PASSIU		**356.963.449**	**403.382.268**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Compte de pèrdues i guanys

	COMPTE DE RESULTATS (Euros)		31/12/2020	31/12/2019
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis	(Nota 18)	76.903.648	88.597.467
2	Altres ingressos d'explotació		242.289	233.099
	Total Ingressos d'explotació		**77.145.937**	**88.830.566**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	**Consum de mercaderies, altres materials i serveis**	(Nota 19)	**(-)9.661.119**	**(-)10.146.040**
2	**Despeses de personal**	(Nota 20)	**(-)13.603.181**	**(-)14.567.167**
	a) Sous, salaris i assimilats		(-)11.325.985	(-)11.786.993
	b) Càrregues socials		(-)1.796.350	(-)1.869.248
	c) Altres despeses de personal		(-)480.846	(-)910.926
3	**Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immob intangible i de l'immob tangible**	(Notes 5 i 6)	**(-)22.417.727**	**(-)25.808.415**
	a) Amortització		(-)22.172.320	(-)24.749.746
	b) Deteriorament		1.783	(-)566.741
	c) Resultats per venda o baixa		(-)247.189	(-)491.928
4	**Deteriorament del circulant**		**33.270**	**(-)185.790**
	a) Existències	(Nota 8)	204.966	(-)43.097
	b) Crèdits i comptes a cobrar	(Nota 9)	62.472	60.608
	c) Altres		(-)234.169	(-)203.301
5	**Altres despeses d'explotació**		**(-)13.348.276**	**(-)13.963.673**
	a) Arrendaments i cànons		(-)527.362	(-)418.993
	b) Reparacions i conservació		(-)7.686.662	(-)7.695.815
	c) Serveis professionals independents		(-)1.782.692	(-)2.166.708
	d) Assegurances		(-)293.587	(-)298.543
	e) Serveis de Publicitat i RRPP		(-)546.036	(-)956.978
	f) Subministraments		(-)1.143.848	(-)1.147.745
	g) Tributs		(-)41.248	(-)49.952
	h) Altres serveis exteriors		(-)1.326.841	(-)1.228.939
	Total despeses d'explotació		**(-)58.997.033**	**(-)64.671.085**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**18.148.904**	**24.159.481**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERES**	(Nota 21)		
1	Ingressos Financers		720.195	1.079.797
	a) De participacions en instruments de patrimoni		0	56.690
	b) D'altres actius financers		720.195	1.023.107
3	Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		580.756	2.442.537
4	Diferències de canvi		59.715	(-)172.316
5	Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		0	12.478.396
	b) Resultats per venda o baixa		0	12.478.396
	Resultat financer		**1.360.666**	**15.828.414**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**19.509.570**	**39.987.895**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**			
1	Altres ingressos no recurrents		141.730	202.878
2	Altres despeses no recurrents	(Nota 22)	(-)710.561	(-)4.576.416
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		**(-)568.831**	**(-)4.373.537**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**18.940.739**	**35.614.357**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	(Nota 16.2)	(-)1.846.305	(-)2.323.516
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**17.094.434**	**33.290.841**

Font: Andorra Telecom, 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
B)	**Saldo ajustat a 01/01/19**	50.000.000	0	0	283.753.676	0	0	0	18.478.154		352.231.871
I	Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	33.290.841	0	33.290.841
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0		0	0	0	0	0	0
III	Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	(-)6.521.806				(-)18.478.194		
1	Distribució de dividends				(-)6.521.806				(-)18.478.194		(-)27.000.000
4	Altres moviments										0
IV	Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C)	**Saldos a 31/12/19**	50.000.000	0	0	275.231.870	0	0	0	33.290.841	0	358.522.711
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II	Ajustaments per errors 2019 i anteriors	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D)	**Saldo ajustat a 01/01/20**	50.000.000	0	0	275.231.870	0	0	0	33.290.841	0	358.522.711
I	Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	17.094.434	0	17.094.434
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	(-)321.124	0	0	0	0	0	(-)321.124
III	Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	(-)14.668.938	0	0	0	(-)33.290.841	0	
1	Distribució de dividends				(-)23.759.779				(-)24.200.000	0	(-)47.959.779
4	Altres moviments				9.090.841				(-)9.090.841	0	0
IV	Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E)	**Saldos a 31/12/20**	50.000.000	0	0	260.241.808	0	0	0	17.094.434	0	327.336.242

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

(Euros)	31/12/2020	31/12/2019
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**34.013.442**	**50.750.851**
1. Resultat del període abans d'impostos	**18.940.739**	**35.614.357**
2. Ajustaments del resultat	**21.592.622**	**14.596.019**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	22.172.320	24.749.746
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-).	329.097	851.749
c) Variació de provisions(+/-).	(-)364.149	(-)99.217
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	247.189	491.928
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-).	0	(-)12.478.396
g) Ingressos financers (-).	(-)720.195	(-)1.023.107
i) Diferències de canvi (+/-).	(-)59.715	172.316
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).	(-)580.756	(-)2.442.537
k) Altres ingressos i despeses (-/+).	568.831	4.373.537
3. Canvis en el capital corrent	**(-)5.348.350**	**(-)202.534**
a) Existències (+/-).	(-)80.782	675.662
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	10.185.728	6.171.520
c) Altres actius corrents (+/-)	361.546	(-)278.368
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(-)13.567.718	(-)6.634.291
e) Altres passius corrents (+/-).	(-)568.831	(-)137.056
f) Altres actius i passius no corrents (+/-).	(-)1.678.292	0
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(-)1.171.569**	**743.009**
b) Cobrament de dividends (+)	0	56.690
c) Cobraments d'interessos (+).	849.898	1.100.176
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	(-)2.021.467	(-)413.857
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+).	0	0
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	**34.013.442**	**50.750.851**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	**14.179.820**	**(-)29.246.989**
6. Pagaments per inversions (-).	**(-)161.020.134**	**(-)179.912.274**
a) Empreses del grup i associades.	0	(-)39.906.619
b) Immobilitzat intangible.	(-)1.760.756	(-)2.124.340
c) Immobilitzat tangible	(-)7.045.487	(-)9.826.671
e) Altres actius financers.	(-)152.213.891	(-)128.054.644
g) Altres actius.	0	0
7. Cobraments per desinversions (+).	**175.199.954**	**150.665.285**
a) Empreses del grup i associades.	24.417.754	73.552.456
b) Immobilitzat intangible	9.500	
c) Immobilitzat tangible	18.362	33.790
e) Altres actius financers.	150.754.337	77.079.039
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	**14.179.820**	**(-)29.246.989**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**(-)47.959.779**	**(-)27.000.000**
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	**(-)47.959.779**	**(-)27.000.000**
a) Dividends (-)	(-)47.959.779	(-)27.000.000
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	**(-)47.959.779**	**(-)27.000.000**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi (i decimals)	**59.715**	**(-)172.316**
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	**293.199**	**(-)5.668.455**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.200.881	6.869.335
Efectiu o equivalents al final del període	1.494.079	1.200.881

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

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 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

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 01/01/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2020
Aplicacions informàtiques	29.623.600	335.168	-1.053.602	1.293.847	30.199.013
Propietat industrial	15.058		-1.679		13.379
Propietat intel·lectual	624.000				624.000
Immobilitzat en curs	21.190	1.425.588	0	-1.293.847	152.931
Altres Drets	2.070.626				2.070.626
Bestretes per a immobilitzats	9.500		-9.500	0	0
Total Cost	32.363.975	1.760.756	-1.064.781	0	33.059.950
Amortització acumulada	-24.542.425	-3.230.451	1.055.281	0	-26.717.595
VALOR NET	7.821.550	-1.469.695	-9.500	0	6.342.355

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 01/01/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2020
Terrenys	32.091.572	0	0	0	32.091.572
Edificis i altres construccions	18.902.310	0	-148.863	0	18.753.447
Equips i instal·lacions Tècniques	237.287.438	630.599	-6.865.548	5.403.404	236.455.892
Utillatge	1.950.142	0	-54.144	0	1.895.999
Mobiliari	1.277.295	14.812	-9.928	0	1.282.179
Altre immobilitzat	9.126.491	247.204	-138.086	161.294	9.396.903
Immobilitzacions en curs	883.968	6.152.872	0	-5.564.698	1.472.143
Bestretes per a immobilitzats	0	0	0	0	0
Total Cost	301.519.215	7.045.487	-7.216.568	0	301.348.134
Edificis i altres construccions	-5.492.782	-614.782	148.863	0	-5.958.701
Equips i instal·lacions Tècniques	-164.733.853	-17.594.212	6.484.668	0	-175.843.398
Utillatge	-1.789.838	-57.592	54.144	0	-1.793.286
Mobiliari	-1.092.015	-25.351	9.928	0	-1.107.439
Altre immobilitzat	-7.713.048	-649.932	138.035	0	-8.224.945
Total Amortització Acumulada	-180.821.536	-18.941.869	6.835.636	0	-192.927.768
Provisió per deteriorament					
Instal·lacions tècniques	-566.741	-160.968	162.750	0	-564.958
VALOR NET	120.130.938	-12.057.350	-218.182	0	107.855.407

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 01/01/2020	Altes	Baixes	Traspàs	Variació valor	Saldo 31/12/2020
a) Empreses del grup i associades	*19.382.049*	*0*	*0*	*-24.527*	*0*	*19.357.522*
Inversions en capital: ANSEAC	30.000	0	0	0	0	30.000
Deute sector públic a llarg termini	19.193.000	0	0	0	0	19.193.000
Deute sector públic (Interessos meritats no vençuts)	0	0	0	0	0	0
Credit a ll/t ANSEAC	159.049	0	0	-24.527	0	134.522
b) Altres empreses	*56.554.451*	*5.008.788*	*0*	*-1.500.000*	*580.756*	*60.643.995*
Inversions en capital	300.335	5.150	0	0	0	305.485
Altres crèdits a llarg termini	1.500.000	0	0	-1.500.000	0	0
Fons inversió	45.563.086	5.003.610	0	0	580.756	51.147.452
Dipòsits a termini	9.100.000	0	0	0	0	9.100.000
Dipòsits a termini (Interessos meritats no vençuts)	0	0	0	0	0	0
Dipòsits i fiances	91.030	28	0	0	0	91.058
TOTAL	75.936.499	5.008.788	0	-1.524.527	580.756	80.001.517

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%
TECNOLOGIA CAPITAL, SL	150	5,00%
CELESTAR, SAU	5.000	5,00%
ATHL. EXERCISE, SLU	150	5,00%
Total	**335.485**	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.2. Existències

El desglossament de l'epígraf d'existències es resumeix en el quadre següent:

(Imports en euros)	31/12/2020	31/12/2019
Matèries primeres i consumibles	2.789.364	2.705.479
Mercaderies Comercials	52.889	54.458
Bestretes a proveïdors	491	2.025
Provisions/Reversions per Deteriorament	-440.471	-645.437
Total	2.402.273	2.116.524

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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)		31/12/2020	31/12/2019
DEUTORS			
CLIENTS			
Clients, factures pendents de cobrar		4.578.542	4.767.502
Clients, factures pendents de cobrar, grup i assoc.	(Nota 17)	312.738	177.522
Clients factures impagades		3.084.121	2.961.741
TOTAL BRUT		7.975.402	7.906.764
PROVISIONS		(-)2.906.536	(-)2.996.701
TOTAL NET CLIENTS		**5.068.866**	**4.910.063**
OPERADORS			
Operadors, factures pendents de cobrar		18.879.454	29.468.786
TOTAL BRUT		18.879.454	29.468.786
PROVISIONS		(-)42.369	(-)18.474
TOTAL NET OPERADORS		**18.837.084**	**29.450.312**
GOVERN D'ANDORRA	(Nota 16)		
Actius per impostos diferits		871.451	871.451
Altres MI Govern d'Andorra		0	0
TOTAL		**871.451**	**871.451**
ALTRES DEUTORS			
Acomptes personal		1.667	2.889
Altres		204	188
Deutors Diversos, factures pendents de cobrar		364.943	392.641
TOTAL BRUT		366.814	395.719
PROVISIONS		(-)349.193	(-)345.396
TOTAL NET ALTRES DEUTORS		**17.621**	**50.323**
TOTAL NET DEUTORS		**24.795.022**	**35.282.149**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Els moviments de les provisions per deteriorament de l'any han estat les següents:

(Import en euros)	Saldos 01/01/2020	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos 31/12/2020
Provisions per Deteriorament	-3.360.571	-33.054	95.526	0,00	-3.298.098

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]	01/01/2020	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2020
INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS					
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres	135.613.631	147.591.932	(-)151.160.562	0	132.045.001
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres	135.550.000	147.200.000	(-)150.750.000	0	132.000.000
Diposits a c/t (Interessos meritats no vençuts)	63.631	391.932	(-)410.562	0	45.001
Deute sector públic Govern d'Andorra a curt termini	24.522.918	323.376	(-)24.830.393	0	15.900
Deute Sector Públic (Cost adquisició)	24.389.213	0	(-)24.389.213	0	0
Deute Sector Públic (Interessos meritats no vençuts)	133.705	323.376	(-)441.180	0	15.900
Crèdits a empreses vinculades	28.541	4.134	-28.541	24.527	28.660
Fiances i Dipòsits Constituïts a Curt Termini	8.370	5.103	-4.337	0	9.135
Altres crèdits a curt termini	0	0	0	1.500.000	1.500.000
TOTAL INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI	160.173.460	147.924.544	(-)176.023.834	1.524.527	133.598.697

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que composen la rúbrica de tresoreria és el següent:

TRESORERIA [euros]	31/12/2020	31/12/2019
Comptes corrents en entitats financeres	1.486.650	1.187.383
Caixes euro i moneda estrangera	7.429	13.498
TOTAL TRESORERIA	1.494.079	1.200.881

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Despeses anticipades	474.100	720.266	-246.166
Total	**474.100**	**720.266**	**-246.166**

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 31/12/2019	Increments/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2020
Capital social	50.000.000	-	-	50.000.000
Reserva legal	10.000.000	-	-	10.000.000
Altres reserves	265.231.870	-14.990.062	-	250.241.808
Resultat de l'exercici	33.290.841	-33.290.841	17.094.434	17.094.434
Total	**358.522.711**	**-48.280.903**	**17.094.434**	**327.336.242**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

La distribució del resultat 2019 ha estat com segueix:

Imports en euros	
Resultat exercici 2019	33.290.841
Distribució dividends (72,69%)	-24.200.000
A reserves	-9.090.841

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.8.

Durant l'exercici 2020 Andorra Telecom, SAU ha efectuat a més pagaments de dividends complementaris als anteriors per un import total de 23.759.779 euros.

2.1.8. Provisions

El desglossament de l'epígraf de les provisions a llarg termini està inclòs en el quadre següent:

(Import en euros)	31/12/2020	31/12/2019
Provisió per aportacions Actuatech a llarg termini	2.100.000	3.700.000
Compromisos per Pensions personal jubilat llarg termini	3.725.478	3.647.469
Dipòsits rebuts de clients	501.848	469.327
TOTAL	6.327.326	7.816.796

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

(Import en euros)	Saldos 01/01/2020	Dotacions 31/12/2020	Traspassos 31/12/2020	Aplicació 31/12/2020	Saldo 31/12/2020
Compromisos per Pensions personal jubilat llarg termini	3.647.469	321.124	-243.114	0	3.725.478
Compromisos per Pensions personal jubilat curt termini	240.163	0	243.114	-241.638	241.639
TOTAL	3.887.632	321.124	0	(-)241.638	3.967.117

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

(Import en euros)	Saldos 01/01/2020	Dotacions 31/12/2020	Traspassos 31/12/2020	Aplicació 31/12/2020	Saldo 31/12/2020
Provisió per aportacions Actuatech a llarg termini	3.700.000	0	-1.600.000	0	2.100.000
Provisió per aportacions Actuatech a curt termini	800.000	0	1.600.000	-800.000	1.600.000
TOTAL	4.500.000	0	0	(-)800.000	3.700.000

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

Conveni amb Fundació ActuaTech per la transformació digital d'Andorra

En data 27 de maig de 2020 Andorra Telecom, SAU ha subscrit un conveni amb la Fundació ActuaTech pel qual la societat es compromet a finançar el projecte que ha d'executar la Fundació anomenat "*programa d'actuació per a la Transformació Digital d'Andorra"*. Pel projecte, mitjançant el conveni, Andorra Telecom, SAU es compromet a fer aportacions econòmiques de fins a 4,5 milions d'euros a efectuar en els anys 2020 a 2023, d'acord amb els calendaris previstos en el mateix acord.

En l'exercici 2019 la societat va imputar-se una despesa per aquest import amb contrapartida a provisions. Atès que els compromisos que s'adquireixen mitjançant el conveni no representaven una obligació a la data del tancament de l'exercici, d'acord amb el que disposa el PGC, l'operació no era susceptible d'haver estat comptabilitzada amb càrrec al resultat de l'exercici 2019 el que comportava que les despeses estiguessin sobrevalorades i el resultat de l'exercici estigués menysvalorat per aquest import.

En l'exercici 2020 l'entitat ha efectuat un pagament de 800.000 euros segons el conveni signat. L'import que figura en les provisions per 3,7 milions d'euros es correspon a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l'exercici 2020, el que comporta que les provisions estiguin sobrevalorades i el patrimoni net menysvalorat per aquest import.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.1.9. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf dels passius corrents es resumeix en el quadre següent:

DETALL PASSIU CORRENT [euros]		31/12/2020	31/12/2019
PROVISIONS A CURT TERMINI	(Nota 13)	2.319.565	982.411
DEUTES A CURT TERMINI		3.530.443	6.705.801
CASS creditora		527.282	551.698
Seguretat social pendent de pagament CASS creditora		527.282	551.698
Agència Tributària creditora	(Nota 16)	2.882.175	6.018.484
Retencions IRPF pendents de pagament		35.075	34.404
IRNR pendent de pagament		158.473	3.110.430
Impost de societats pendent de pagament		1.395.891	1.574.574
Agencia Tributaria liquidació mensual IGI		353.278	363.139
Passius per Impostos diferits		631.296	627.774
Provisions (rendes en espècie)		308.162	308.162
Fiances rebudes de proveïdors		120.987	135.619
CREDITS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR		17.449.872	29.354.549
Proveïdors	(Balanç,epígraf V1)	4.507.188	8.031.127
Operadors	(Balanç,epígraf V1)	10.557.289	19.047.719
Proveïdors, grup i associades	(Nota 17)	242.978	122.806
Creditors Diversos	(Balanç,epígraf V3)	110.908	112.117
Bestretes de clients	(Balanç,epígraf V4)	201.471	119.236
Remuneracions pendents de pagament	(Balanç,epígraf V5)	1.819.482	1.921.544
Compte corrent amb tercers	(Balanç,epígraf V5)	10.557	0
TOTAL DETALL PASSIU CORRENT		23.299.880	37.042.760

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

El desglossament del compte *"remuneracions pendents de pagament"* és el següent:

(Imports en euros)	31/12/2020	31/12/2019
Previsió DPO i Vacances meritades	731.992	860.432
Fons Mutu	845.568	821.064
Personal Passiu provisió a curt termini	241.639	240.163
Compromisos per Pensions Personal Actiu	284	(-)114
Total	1.819.482	1.921.544

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.1.10. Import net de la xifra de negocis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

(Euros)	31/12/2020	31/12/2019
FACTURACIÓ A CLIENTS		
FIX	28.661.350	29.401.103
MÒBIL	21.633.118	21.729.977
SOLUCIONS EMPRESA	3.383.881	2.996.352
SERVEIS PÚBLICS	537.043	643.129
INSTITUCIONAL	556.907	555.916
ALTRES	6.602	14.562
DIVERSIFICACIÓ	664.857	546.904
TOTAL FACTURACIÓ CLIENTS	**55.443.759**	**55.887.942**
FACTURACIÓ A OPERADORS		
ROAMING IN	19.701.867	30.544.590
ALTRES SERVEIS INTERCONNEXIÓ	1.758.021	2.164.934
TOTAL FACTURACIÓ OPERADORS	**21.459.889**	**32.709.525**
IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCI	**76.903.648**	**88.597.467**

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)	31/12/2020	31/12/2019
1. Consum de mercaderies, altres materials i serveis		
Interconnexió Roaming	1.326.462	1.425.392
Interconnexió Internacional Dades	1.334.739	1.614.100
Interconnexió Internacional Veu	1.576.478	1.559.537
Interconnexió Internacional Transport	756.963	749.011
Guia	33.212	34.468
Compra continguts	4.319.606	4.440.729
Altres aprovisionaments per a la venda	313.658	322.802
TOTAL CONSUMS	**9.661.119**	**10.146.040**

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)	31/12/2020	31/12/2019
Sous i salaris	11.325.985	11.786.993
Seguretat social	1.796.350	1.869.248
Formació i Altres despeses de personal	187.710	621.381
Contribució anual pensions de jubilació	293.136	289.545
TOTAL	13.603.181	14.567.167

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 2020	Saldo 2019	Variació
Arrendaments i cànons	527.362	418.993	108.369
Reparacions i conservació	7.686.662	7.695.815	-9.153
Serveis professionals independents	1.782.692	2.166.708	-384.016
Assegurances	293.587	298.543	-4.956
Serveis de publicitat	546.036	956.978	-410.942
Subministraments	1.143.848	1.147.745	-3.897
Tributs	41.248	49.952	-8.704
Altres serveis exteriors	1.326.841	1.228.939	97.902
Total	**13.348.276**	**13.963.673**	**-615.397**

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	31/12/2020	31/12/2019
1. Ingressos i Despeses Financeres		
a) Ingressos Financers	720.195	13.558.193
Participacions en instruments de Patrimoni	0	56.690
Ingressos Valors Renda Fixa	323.376	430.592
Interessos de crèdits	5.050	5.784
Ingressos CC i Dipòsits	389.962	575.755
Ingressos per Dtes. Financers	1.807	7.155
Altres ingressos financers	0	3.822
Resultat per venda o baixa d'actius financers	0	12.478.396
c) Variació valor raonable instruments financers	580.756	2.442.537
Variació valor raonable instruments financers	580.756	2.442.537
d) Diferències de Canvi	59.715	-172.316
Diferencies Negatives	-158.119	-203.302
Diferencies Positives	217.834	30.986
RESULTAT FINANCER	1.360.666	15.828.414

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Altres ingressos no recurrents	141.730	202.878	-61.148
Altres despeses no recurrents	-710.561	-4.576.416	3.865.855
Total	**-568.831**	**-4.373.537**	**3.804.706**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.16. Impost de societats

El detall de l'impost de societats és el següent:

(Imports en euros)	Saldo 31/12/20	Saldo 31/12/19
Resultat abans d'impostos	18.940.739	35.614.357
+ *diferències permanents*	1.234.266	-6.052.057
+ *diferències temporals*	-35.218	4.419
Base imponible fiscal	20.139.787	29.566.719
x tipus impositiu 10%	2.013.979	2.956.672
Import brut	2.013.979	2.956.672
-Deduccions i bonificacions	-206.000	-722.208
Total estimació IS a liquidar 2020	**1.807.979**	**2.234.464**
Diferencies per actius i passius diferits	3.522	-442
Altres ajustos (*)	34.805	81.842
Impost meritat exercici	**1.846.305**	**2.315.865**
Rectificatives Anys Anteriors amb càrrec a resultat exercici	0	7.652
Despesa Impost sobre Societats	**1.846.305**	**2.323.516**

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 2020, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuacions

Imports en euros	PREVIST INICIAL	Crèdits reconduits	Transf. de crèdit	Ampliacions de Crèdit	PRESS FINAL 2020	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Dif Liquidat / Press final	% Liquidat / Press final
1 - DESPESES DE PERSONAL										
110 - Remuneracions personal fix	11.989.997	0	0	0	11.989.997	11.312.619	11.312.619	11.312.619	-677.378	94,35%
130 - Remuneracions personal eventual	261.676	0	0	0	261.676	187.924	187.924	187.924	-73.752	71,82%
160 - Quotes seguretat social	1.950.952	0	0	0	1.950.952	1.823.407	1.823.407	1.823.407	-127.545	93,46%
161 - Prestacions socials	592.219	0	0	0	592.219	534.774	534.774	534.774	-57.445	90,30%
163 - Despeses socials de personal	537.400	50.288	0	0	587.688	240.624	240.624	187.710	-399.978	31,94%
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	15.332.244	50.288	0	0	15.382.532	14.099.347	14.099.347	14.046.434	-1.336.098	91,31%
2 - CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS										
201 - Cànons i prestacions	684.500	0	28.310	0	712.810	331.453	331.453	286.348	-426.462	40,17%
202 - Lloguers	246.353	0	0	0	246.353	202.504	202.504	202.504	-43.848	82,20%
210 - Reparació, manteniment i conservació	9.101.335	0	-35.535	0	9.065.800	8.032.283	8.024.005	7.668.234	-1.397.567	84,58%
220 - Material d'oficina	42.850	0	0	0	42.850	24.293	24.293	23.711	-19.139	55,33%
221 - Subministraments	1.296.195	0	14.985	0	1.311.180	1.179.828	1.179.828	1.168.675	-142.505	89,13%
222 - Comunicacions	34.420	0	0	0	34.420	26.112	26.112	23.321	-11.099	67,75%
223 - Transport de mercaderies	6.300	0	0	0	6.300	2.156	2.156	2.156	-4.144	34,22%
224 - Primes d'assegurances	315.000	0	0	0	315.000	293.666	293.666	293.666	-21.334	93,23%
225 - Tributs	2.257.655	0	0	0	2.257.655	2.065.138	2.065.138	2.065.138	-192.517	91,47%
226 - Altres serveis	878.738	8.136	-5.410	0	881.464	574.796	574.796	556.645	-324.818	63,15%
227 - Treballs realitzats per altres empreses	3.231.678	102.639	-702.350	0	2.631.967	2.361.899	2.358.399	2.076.180	-555.787	78,88%
228 - Operadors de telecomunicacions	5.615.805	0	0	0	5.615.805	4.994.643	4.994.643	4.994.643	-621.162	88,94%
229 - Subministraments destinats a la venta	4.357.073	33.174	0	257.750	4.647.997	4.641.242	4.641.242	4.588.640	-59.357	98,72%
230 - Reembossament de dietes	17.650	0	0	0	17.650	2.787	2.787	2.787	-14.863	15,79%
231 - Viatges i desplaçaments	122.700	0	0	0	122.700	9.456	9.456	9.456	-113.244	7,71%
TOTAL CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	28.208.252	143.949	-700.000	257.750	27.909.951	24.742.257	24.730.478	23.962.103	-3.947.848	85,86%
3 - DESPESES FINANCERES										
349 - Altres despeses financeres	202.450	0	0	0	202.450	181.974	181.974	181.974	-20.476	89,89%
350 - Diferències de canvi	0	0	0	0	0	9.523	9.523	9.523	9.523	---
TOTAL DESPESES FINANCERES	202.450	0	0	0	202.450	191.497	191.497	191.497	-10.953	94,59%
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS										
492 - Altres transferències corrents	811.065	0	700.000	800.000	2.311.065	2.247.177	2.247.177	1.547.612	-763.453	66,97%
TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS	811.065	0	700.000	800.000	2.311.065	2.247.177	2.247.177	1.547.612	-763.453	66,97%
6 - INVERSIONS										
602 - Edificis i altres construccions	4.506.000	350.703	-60.000	0	4.796.703	850.540	811.540	407.951	-4.388.752	8,50%
603 - Maquinària, instal·lacions	9.384.654	3.108.238	-3.650	0	12.489.242	9.699.318	9.595.983	5.686.144	-6.803.098	45,53%
604 - Material de transport	140.000	12.632	0	0	152.632	14.871	14.871	14.871	-137.761	9,74%
605 - Mobiliari i estris	35.000	0	0	0	35.000	14.812	14.812	14.812	-20.188	42,32%
606 - Equipament per a processos d'informació	2.299.000	46.400	-225.400	0	2.120.000	1.412.452	1.375.685	1.122.445	-997.555	52,95%
640 - Immobilitzat immaterial	3.415.000	155.929	289.050	0	3.859.979	2.888.339	2.888.339	1.760.756	-2.099.223	45,62%
TOTAL INVERSIONS	19.779.654	3.673.902	0	0	23.453.556	14.880.332	14.701.229	9.006.978	-14.446.577	38,40%
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL										
750 - Distribució de capital a GOVERN	27.959.779	0	0	20.000.000	47.959.779	47.959.779	47.959.779	47.959.779	0	100,00%
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	27.959.779	0	0	20.000.000	47.959.779	47.959.779	47.959.779	47.959.779	0	100,00%
8 - ACTIUS FINANCERS										
801 - Deute Sector Públic Llarg Termini	24.200.000	0	-4.008.760	0	20.191.240	0	0	0	-20.191.240	0,00%
821 - Opera. capital altres empreses	0	0	5.150	0	5.150	5.150	5.150	5.150	0	100,00%
822-Altres Inversions financeres	6.000.000	0	4.003.610	0	10.003.610	10.003.610	10.003.610	5.003.610	-5.000.000	50,02%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	30.200.000	0	0	0	30.200.000	10.008.760	10.008.760	5.008.760	-25.191.240	16,59%
TOTAL DESPESES (I)	122.493.444	3.868.138	0	21.057.750	147.419.332	114.129.149	113.938.268	101.723.163	-45.696.169	69,00%

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Imports en euros	PREVIST INICIAL	Crèdits reconduits	Transf. de crèdit	Ampliacions de Crèdit	PRESS FINAL 2020	Liquidat	Dif Liquidat / Press final	% Liquidat / Press final
INGRESSOS								
3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS								
391 - Recàrrecs i sancions	0	0	0	0	0	86.341	86.341	---
392 - Diferències positives de canvi	0	0	0	0	0	7.135	7.135	---
399 - Ingressos diversos	31.712	0	0	0	31.712	185.897	154.185	586,20%
TOTAL TAXES I ALTRES INGRESSOS	31.712	0	0	0	31.712	279.374	247.661	880,96%
5 - INGRESSOS PATRIMONIALS								
500 - Interessos de títols i valors de l'estat	282.473	0	0	0	282.473	441.306	158.832	156,23%
521 - Interessos de dipòsits i comptes bancaris	234.000	0	0	0	234.000	408.593	174.593	174,61%
530 - Productes Financers	812.358	0	0	0	812.358	7.475	-804.883	0,92%
540 - Rendes d'immobles	48.000	0	0	0	48.000	37.848	-10.152	78,85%
560 - Facturació a clients	55.529.116	0	0	0	55.529.116	55.443.759	-85.356	99,85%
561 - Facturació a operadors	27.795.727	0	0	0	27.795.727	21.459.889	-6.335.838	77,21%
TOTAL INGRESSOS PATRIMONIALS	84.701.674	0	0	0	84.701.674	77.798.870	-6.902.805	91,85%
6 - ALIENACIÓ INVERSIONS								
610 - Venda d'inversions reals	0	0	0	0	0	18.362	18.362	---
TOTAL VENDA INVERSIONS REALS	0	0	0	0	0	18.362	18.362	---
8 - ACTIUS FINANCERS								
800 - Deute Sector Públic Curt Termini	0	0	0	0	0	24.389.213	24.389.213	---
801 - Deute Sector Públic llarg Termini	24.035.594	0	0	0	24.035.594	0	-24.035.594	0,00%
811 - Ingrés préstecs L/T	23.789	0	0	0	23.789	23.789	0	100,00%
870 - Incorporació de romanents	13.700.674	3.868.138	0	21.057.750	38.626.562	0	-38.626.562	0,00%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	37.760.057	3.868.138	0	21.057.750	62.685.945	24.413.002	-38.272.943	38,94%
TOTAL INGRESSOS (II)	122.493.444	3.868.138	0	21.057.750	147.419.332	102.509.608	-44.909.724	69,54%

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 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, 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 3 de maig de 2021.

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

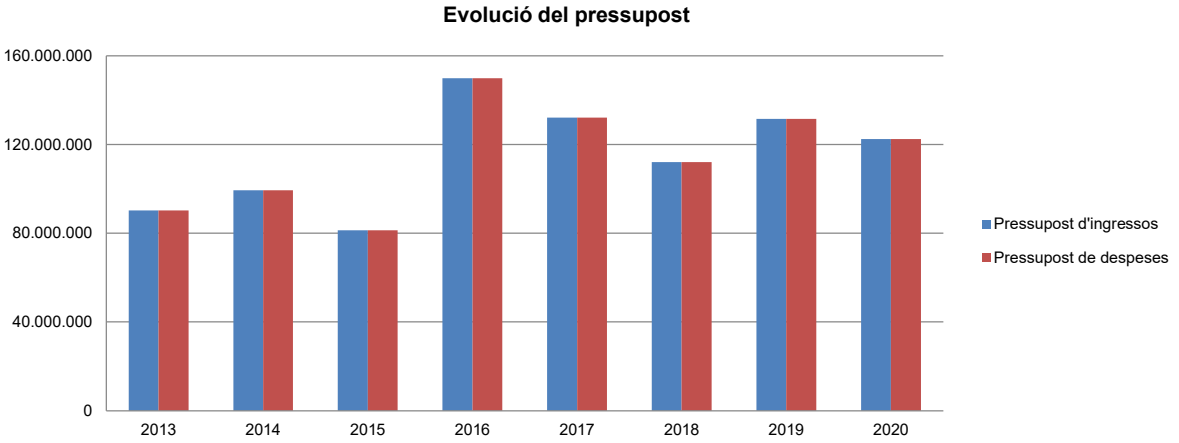
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	22.800	23.400	31.712
5. Ingressos patrimonials	81.969.434	79.281.180	78.881.212	91.164.381	86.901.876	86.318.448	84.914.966	84.701.674
Ingressos corrents	***81.969.434***	***79.281.180***	***78.881.212***	***91.164.381***	***86.901.876***	***86.341.248***	***84.938.366***	***84.733.386***
8. Actius financers	8.256.952	20.124.760	2.454.046	58.742.596	45.233.624	25.737.781	46.635.135	37.760.057
Ingressos de capital	***8.256.952***	***20.124.760***	***2.454.046***	***58.742.596***	***45.233.624***	***25.737.781***	***46.635.135***	***37.760.057***
Total ingressos	**90.226.386**	**99.405.940**	**81.335.258**	**149.906.977**	**132.135.500**	**112.079.029**	**131.573.501**	**122.493.444**

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 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (**)	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	11.986.888	11.823.754	11.808.603	12.587.221	14.620.340	14.956.470	15.308.727	15.332.244
2. Consum de béns corrents i serveis	30.945.062	29.581.615	30.928.214	32.525.945	28.891.212	28.917.944	26.145.288	28.208.252
3. Despeses financeres	211.730	215.000	209.780	204.780	200.000	200.000	200.650	202.450
4. Transferències corrents	201.733	299.013	404.789	285.043	982.160	1.004.676	759.634	811.065
Despeses corrents	***43.345.413***	***41.919.382***	***43.351.386***	***45.602.989***	***44.693.712***	***45.079.090***	***42.414.299***	***44.554.011***
6. Inversions reals	27.380.973	26.728.821	27.168.486	30.296.364	38.207.352	31.114.998	18.709.202	19.779.654
7. Transferències de capital	7.000.000	8.300.000	8.300.000	26.900.000	28.234.435	22.884.942	27.000.000	27.959.779
8. Actius financers	12.500.000	22.457.737	2.515.386	47.107.624	21.000.000	13.000.000	43.450.000	30.200.000
Despeses de capital	***46.880.973***	***57.486.558***	***37.983.872***	***104.303.988***	***87.441.787***	***66.999.940***	***89.159.202***	***77.939.433***
Total despeses	**90.226.386**	**99.405.940**	**81.335.258**	**149.906.977**	**132.135.499**	**112.079.030**	**131.573.501**	**122.493.444**

(**) 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)



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

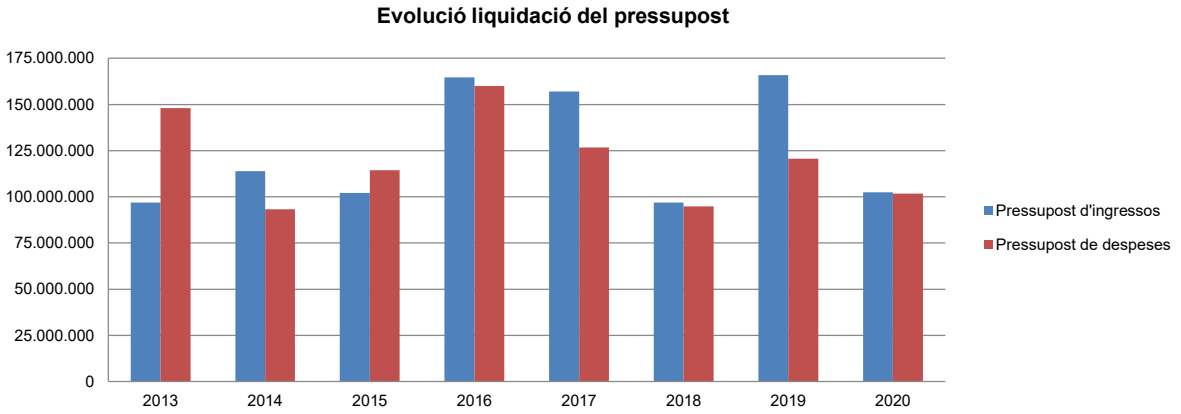
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**)	Liquidat 2019 (**)	Liquidat 2020 (**)
3. Taxes i altres ingressos	350.436	154.756	156.272	299.469	345.975	331.514	431.319	279.374
4. Transferències corrents	-	-	7.677	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	85.239.798	92.391.499	99.506.454	105.465.646	123.070.975	88.855.693	89.815.871	77.798.870
Ingressos corrents	***85.590.234***	***92.546.255***	***99.670.403***	***105.765.115***	***123.416.950***	***89.187.207***	***90.247.190***	***78.078.244***
6. Alienació d'inversions	43.676	248.458	64.129	23.029	25.685	30.709	33.790	18.362
8. Actius financers	11.256.395	21.085.657	2.454.046	58.967.061	33.657.105	7.619.488	75.538.190	24.413.002
Ingressos de capital	***11.300.071***	***21.334.115***	***2.518.175***	***58.990.090***	***33.682.790***	***7.650.197***	***75.571.980***	***24.431.364***
Total ingressos	**96.890.305**	**113.880.370**	**102.188.578**	**164.755.205**	**157.099.740**	**96.837.404**	**165.819.170**	**102.509.608**

(*) 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

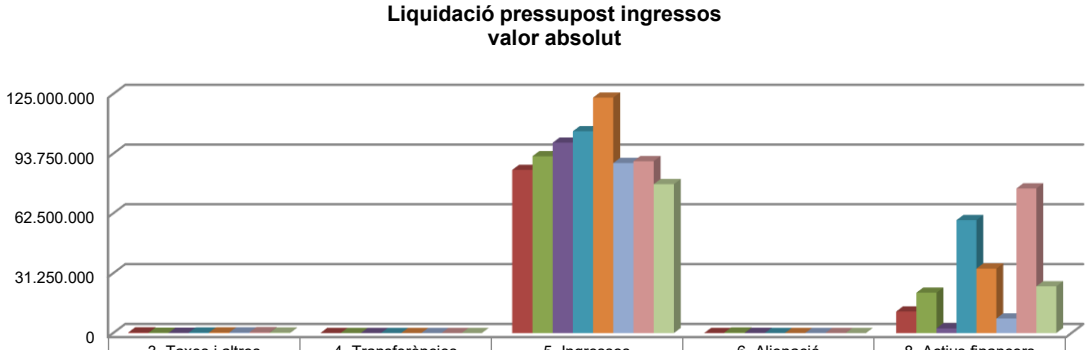
Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	11.159.957	10.773.794	25.713.437	12.580.221	14.473.692	16.113.296	14.775.671	14.046.434
2. Consum de béns corrents i serveis	26.069.424	28.057.215	29.406.774	29.268.391	28.820.563	29.813.270	24.443.620	23.962.103
3. Despeses financeres	192.179	186.977	185.691	227.041	330.682	261.545	228.282	191.497
4. Transferències corrents	160.706	276.273	158.367	249.187	911.798	673.475	607.754	1.547.612
Despeses corrents	***37.582.266***	***39.294.259***	***55.464.269***	***42.324.840***	***44.536.735***	***46.861.586***	***40.055.327***	***39.747.646***
6. Inversions reals	21.059.156	17.729.167	27.303.122	23.805.385	20.402.477	13.790.239	11.651.589	9.006.978
7. Transferències de capital	47.294.368	7.300.000	20.178.720	32.878.427	25.856.774	27.004.258	27.000.000	47.959.779
8. Actius financers	42.174.704	28.933.631	11.434.229	60.961.706	35.971.457	7.148.829	41.906.619	5.008.760
Despeses de capital	***110.528.228***	***53.962.798***	***58.916.071***	***117.645.518***	***82.230.708***	***47.943.326***	***80.558.208***	***61.975.517***
Total despeses	**148.110.494**	**93.257.057**	**114.380.340**	**159.970.358**	**126.767.443**	**94.804.912**	**120.613.535**	**101.723.163**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

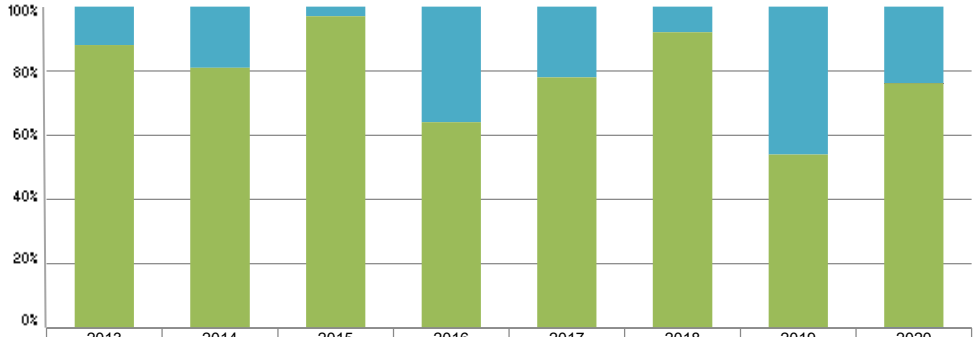
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	8. Actius financers
2013	350.436	-	85.239.798	43.676	11.256.395
2014	154.756	-	92.391.499	248.458	21.085.657
2015	156.272	7.677	99.506.454	64.129	2.454.046
2016	299.469	-	105.465.646	23.029	58.967.061
2017	345.975	-	123.070.975	25.685	33.657.105
2018	331.514	-	88.855.693	30.709	7.619.488
2019	431.319	-	89.815.871	33.790	75.538.190
2020	279.374	-	77.798.870	18.362	24.413.002

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

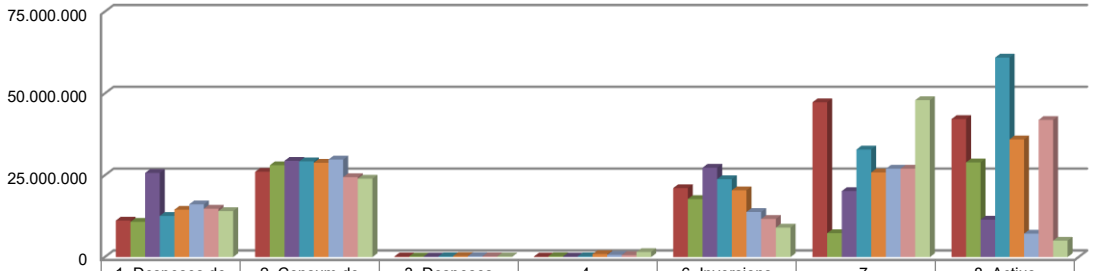
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	88%	81%	97%	64%	78%	92%	54%	76%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	12%	19%	3%	36%	22%	8%	46%	24%

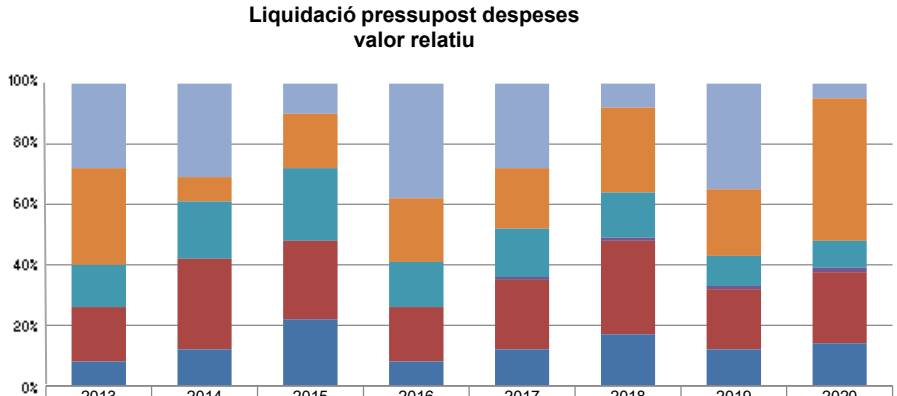
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU

Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers
2013	11.159.957	26.069.424	192.179	160.706	21.059.156	47.294.368	42.174.704
2014	10.773.794	28.057.215	186.977	276.273	17.729.167	7.300.000	28.933.631
2015	25.713.437	29.406.774	185.691	158.367	27.303.122	20.178.720	11.434.229
2016	12.580.221	29.268.391	227.041	249.187	23.805.385	32.878.427	60.961.706
2017	14.473.692	28.820.563	330.682	911.798	20.402.477	25.856.774	35.971.457
2018	16.113.296	29.813.270	261.545	673.475	13.790.239	27.004.258	7.148.829
2019	14.775.671	24.443.620	228.282	607.754	11.651.589	27.000.000	41.906.619
2020	14.046.434	23.962.103	191.497	1.547.612	9.006.978	47.959.779	5.008.760

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	8%	12%	22%	8%	12%	17%	12%	14%
2. Consum de béns corrents i serveis	18%	30%	26%	18%	23%	31%	20%	24%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	1%	1%	1%	2%
6. Inversions reals	14%	19%	24%	15%	16%	15%	10%	9%
7. Transferències de capital	32%	8%	18%	21%	20%	28%	22%	47%
8. Actius financers	28%	31%	10%	38%	28%	8%	35%	5%

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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	96.890.305	113.880.370	102.188.578	164.755.205	157.099.740	96.837.404	165.819.170	102.509.608
Total despeses liquidades	148.110.494	93.257.057	114.380.340	159.970.358	126.767.443	94.804.912	120.613.535	101.723.163
Resultat pressupostari	**-51.220.189**	**20.623.313**	**-12.191.762**	**4.784.847**	**30.332.297**	**2.032.492**	**45.205.635**	**786.445**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	97.965.737	111.269.960	133.354.182	161.981.192	139.464.290
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	230,2%	294,8%	446,4%	531,8%	698,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	8,5%	27,6%	17,8%	3,2%	6,4%
Indicadors			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació	0,3%	0,2%	0,3%	0,3%	0,3%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	99,7%	99,8%	99,7%	99,7%	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)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	14,8%	14,7%	16,0%	15,7%	16,4%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	11,2%	14,1%	5,2%	9,3%	5,2%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	9,7%	13,3%	5,1%	8,8%	5,3%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 / Ingressos d'explotació	97	186	172	145	117
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació	303	259	192	153	93
Ratis d'endeutament			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	19,1%	14,5%	10,7%	11,1%	8,3%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	94,5%	93,4%	90,8%	83,6%	78,6%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,0%	0,0%	3,1%	2,7%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Clients	4	2	2	3	3
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	1	1	2	2	4

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- En relació als comptes anuals de la societat ANSEAC, SA, no s'han pogut dur a terme la totalitat dels procediments de fiscalització que té establerts el Tribunal per a les societats participades per les entitats objecte de fiscalització, la qual cosa constitueix una limitació a l'abast del treball del Tribunal. (nota 1.6)

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. (nota 2.1)
- En el marc del conveni signat amb la Fundació ActuaTech pel qual la societat es compromet a finançar el projecte que ha d'executar la Fundació anomenat "*programa d'actuació per a la Transformació Digital d'Andorra",* la societat ha efectuat un pagament de 800.000 euros segons aquest mateix conveni. L'import que figura en les provisions per 3,7 milions d'euros es correspon a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l'exercici 2020, el que comporta que les provisions estiguin sobrevalorades i el patrimoni net menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.8)

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 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 2020, 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

6. SOCIETATS DEPENDENTS D'ANDORRA TELECOM, SAU

6.1. Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part d'Andorra Telecom, SAU, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

Aquest informe no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal. (Veure nota 1.6)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Deloitte.

Deloitte Andorra Auditors i Assessors, S.L.U.
Bonaventura Armengol, 10
Ed. Montclar, Bloc 1
AD500 Andorra la Vella

Tel.: +376 800 380
www.deloitte.com

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes d'Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis del patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la Nota 2.1 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota 2.4 de la memòria abreujada adjunta en la qual s'indica que la Societat ha reexpresat en els comptes anuals abreujats de l'exercici 2020 les xifres relatives a l'exercici 2019, que es presenten a efectes comparatius, amb l'objectiu de corregir l'error que es va posar de manifest en la nostra opinió d'auditoria de l'exercici anterior. En conseqüència, les mencionades xifres no coincideixen amb les reflectides en els comptes anuals abreujats de l'exercici 2019 aprovades per la Junta General d'Accionistes el 20 de maig de 2020. La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

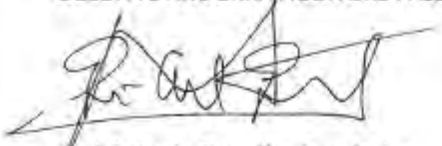
En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals abreujats.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

DELOITTE ANDORRA, AUDITORS I ASSESSORS, SLU



José Antonio González Fernández

13 de maig de 2021

ANDORRANA DE SERVEIS D'ATENCIÓ AL CLIENT, SA

Balanç

(Imports en euros)

BALANÇ ABREUJAT Exercici 2020

Empresa: ANSEAC, SA

(*) Imports re-expressats s/esperat (Nota 2.4)

Actiu

Capítol			Exercici 2020	Exercici 2019 (*)
A)	**Actius no corrents**		186.137	277.348
I	Immobilitzat intangible	5	4.580	22.561
II	Immobilitzat tangible	6	361.577	254.787
III	Inversions immobiliàries			
IV	Immobilitzat financer			
B)	**Actius corrents**		510.798	541.012
I	Altres actius no corrents en venda			
II	Existències		1.889	
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8.2	196.439	207.484
IV	Inversions financeres a curt termini			
V	Tresoreria	8.2	330.703	331.781
VI	Ajustaments per periodificació		1.770	1.747
	Total Actiu		696.935	818.361

Passiu

Capítol		Notes	Exercici 2020	Exercici 2019 (*)
A)	**Patrimoni Net (*)**		182.996	276.731
I	Capital	11.1	[illegible]	[illegible]
II	Prima d'emissió			
III	Reserves	11.2	276.732	[illegible]
IV	Instruments de capital propis			
V	Resultats d'exercici anteriors			
VI	Resultats de l'exercici	1	[illegible]	[illegible]
VII	Dividends a compte			
B)	**Passius no corrents**		285.518	375.402
I	Provisions a llarg termini			
II	Deutes a llarg termini	12.3	[illegible]	[illegible]
III	Deutes amb empreses del grup i associades a ll/termini	12.3	[illegible]	[illegible]
IV	Subvencions			
C)	**Passius corrents**		228.421	166.228
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda			
III	Deutes a curt termini	12.3	[illegible]	[illegible]
IV	Deutes amb empreses del grup i associades a c/termini	12.3	[illegible]	[illegible]
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	12.1 / 2	[illegible]	[illegible]
VI	Ajustaments per periodificació			
	Total Passiu		696.935	818.361

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

ANDORRANA DE SERVEIS D'ATENCIÓ AL CLIENT, SA

Compte de pèrdues i guanys

(Imports en euros)

PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT Exercici 2020

Empresa: ANSEAC, SA

(*) Imports re-expressats s/esperal (Nota 2.4)

Capitol			Exercici 2020	(*) Exercici 2019
I	**Ingressos d'explotació**			
1	Import net de la xifra de negocis	14.1	1.299.636	1.097.505
2	Altres ingressos d'explotació			
	Total Ingressos d'explotació		1.299.636	1.097.505
II	**Despeses d'explotació**			
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		-3.603	-2.935
2	Despeses de personal			
	a) Sous i salaris	14.2	-909.548	-697.598
	b) Càrregues socials		-138.700	-106.202
	c) Aportacions i dotacions per pensions			
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles		-91.210	-91.177
4	Variació del deteriorament del circulant			
5	Altres despeses d'explotació		-238.456	-210.976
	Total despeses d'explotació		-1.381.517	-1.108.888
	Resultat de l'explotació		-81.881	-11.383
III	**Resultat Financer**		-11.893	-14.949
1	Resultat Financer		-11.893	-14.949
	Resultat de les operacions		-93.774	-26.332
IV	**Altres Ingressos i Despeses no recurrents**			
1	Altres ingressos no recurrents		38	
2	Altres despeses no recurrents			0
	Total altres ingressos i despeses no recurrents			0
	Resultat abans d'impostos		-93.736	-26.332
IV	**Impost sobre beneficis**	13	0	0
	Resultat de l'exercici		-93.736	-26.332

ANDORRANA DE SERVEIS D'ATENCIÓ AL CLIENT, SA

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

ESTAT DE CANVI DEL PATRIMONI NET ABREUJAT 2020

Empresa: ANSEAC, SA

	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
A) Saldo 31/12/18	60.000	0	0	194.620		0	0	148.443	0	403.063
I. Ajustament per canvis de criteris comptables X-2 i anteriors										
II. Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/2019	60.000	0	0	194.620	0	0	0	148.443	0	403.063
I. Resultat de l'exercici								-26.332		
II. Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III. Operacions amb socis i propietaris										
1. Distribució de dividends				-106.000						
2. Ampliacions / reduccions de capital										
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4. Altres moviments (detallar)				148.443				-148.443		
IV. Altres variacions del patrimoni net (detalles-les)										
C) Saldo 31/12/2019	60.000	0	0	243.063	0	0	0	-26.332	0	276.732
I. Ajustaments per canvis de criteris comptables X-1 i anteriors										
II. Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2020	60.000	0	0	243.063	0	0	0	-26.332	0	276.732
I. Resultat de l'exercici				0				-93.736		
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 (detalleu-les)				-26.332				26.332		
E) Saldo a 31/12/2020	60.000	0	0	216.731	0	0	0	-93.736	0	182.996

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

7. 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 reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

andorra telecom

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

Andorra la Vella, el 22 d'octubre de 2021

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 del tancament de l'exercici 2020 d'Andorra Telecom, SAU.

Aprofito l'avinentesa per saludar-lo ben atentament.

Document signat digitalment per:
Jordi Nadal Bentadé

Jordi Nadal Bentadé
Director General
Andorra Telecom, SAU

C/Mn Lluis Pujol 8-14 - Santa Coloma - AD500 Andorra la Vella - Principat d'Andorra

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

andorra telecom

Al·legacions informe d'auditoria 2020

A continuació es procedeix 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 2020.

1. Apartat 3 Altres observacions

- ***En relació als comptes anuals de la societat ANSEAC, SA, no s'han pogut dur a terme la totalitat dels procediments de fiscalització que té establerts el Tribunal per a les societats participades per les entitats objecte de fiscalització, la qual cosa constitueix una limitació a l'abast del treball del Tribunal. (nota 1.6)***

  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 al no poder Andorra Telecom exercir com a societat dominant. 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 anonimes i de responsabilitat limitada, no està 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 des de l'exercici 2017, procedeix a sotmetre de forma voluntària els comptes anuals a auditoria independent prèvia aprovació en Junta General.

2. Apartat 4 Observacions i recomanacions d'anys anteriors 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. (nota 2.1)***

  L'article 5 del Decret del 15-02-2012 relatiu a la formulació dels comptes anuals consolidats estableix l'obligació de formular comptes anuals consolidats a les societats matriu d'un grup de societats. L'article 1 del mateix decret defineix el concepte de grup de societats vinculat a l'existència de **control**. Per dirimir sobre la presumpció de control, i per tant la qualificació d'una societat com a societat matriu respecte a una altra societat controlada, societat filial, cal referir-se a l'article 2 on es relacionen els supòsits en els que es presumeix l'existència de control.

  La relació que existeix entre la Societat Andorra Telecom, SAU i la Societat ANSEAC, SA no compleix cap dels supòsits establerts en l'article 2 pels quals es determina la presumpció de control, i per tant no es pot determinar que Andorra Telecom pugui ser considerada com a societat dominant i en conseqüència tampoc societat matriu. Per tant no es donen els requisits fonamentals que suposen l'existència de grup de societats i per tant l'obligació de consolidar.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

andorra telecom

Els estatuts de la Societat ANSEAC, SA que regulen la relació societària, així com el corresponent pacte de socis, precisament busquen el principi de relació de **control conjunt** i en cap cas busquen configurar Andorra Telecom com a societat dominant. En aquest sentit la presa de qualsevol decisió rellevant per a la societat requereix necessàriament de l'acord de les dues parts.

Segons l'establert a l'article 8 dels estatuts de la societat ANSEAC, S.A. "La Junta General de Socis és l'òrgan sobirà de la societat, i com a tal, l'únic que té la competència per a prendre acords sobre les qüestions més importants de la vida social". Així mateix, l'article 13 d'aquests estatuts, estableix que la Junta General de Socis quedarà vàlidament constituïda en primera convocatòria quan assisteixin la majoria dels socis que en conjunt, representin com a mínim el 60% del capital subscrit amb dret a vot, i en segona convocatòria quan, independentment del número de socis assistents el capital present representi, com a mínim, el 51% del capital subscrit amb dret a vot.
L'article 15 determina que "La Junta General ha d'adoptar qualsevol acord pel vot favorable de la majoria del capital social present o representat, sempre que aquesta majoria signifiqui, almenys, un 51% del capital subscrit amb dret a vot."
Donat que els 2 únics socis de ANSEAC, SA tenen respectivament i exactament un 50% del capital social, no es pot determinar una relació de control o dominació per part d'Andorra Telecom, o de l'altre soci, sobre ANSEAC, S.A., sinó de control conjunt, doncs la presa de qualsevol decisió rellevant per a la societat requereix necessàriament de l'acord de les dues parts.

La normativa comptable andorrana no refereix aquest concepte de control conjunt com a tal, però si que els principis rectors de la comptabilitat del Pla general de comptabilitat d'Andorra del 15 de febrer preveuen 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). A més les disposicions preveuen especialment que aquestes seran d'aplicació a combinacions de negocis, operacions entre empreses del grup, negocis conjunts, entre altres.

En aquest sentit, la **NIIF 10** és la norma de referència en relació als principis de presentació i preparació dels estats financers consolidats. Més concretament, cal referir-se al punt 9 de l'apartat "**Control**" d'aquesta norma que determina que: *"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 tot l'exposat, i atenent a la normativa internacional de referència, el control conjunt no suposa control individual, ni confereix a cap de les parts una posició que s'hagi d'entendre dominant. Per tant no existeix concepte de relació matriu / filial i per tant no es donen els elements necessaris que requereixin la constitució de grup de societats als efectes de presentació d'estats financers consolidats.

andorra telecom

- *En el marc del conveni signat amb la Fundació ActuaTech pel qual la societat es compromet a finançar el projecte que ha d'executar la Fundació anomenat "programa d'actuació per a la Transformació Digital d'Andorra", la societat ha efectuat un pagament de 800.000 euros segons aquest mateix conveni. L'import que figura en les provisions per 3,7 milions d'euros es correspon a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l'exercici 2020, el que comporta que les provisions estiguin sobrevalorades i el patrimoni net menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.8)*

En relació a l'observació efectuada, tenim a bé indicar que en data 16 de desembre de 2019 el Consell d'Administració de la Societat, atenent als resultats extraordinaris de l'operació de venda d'Avatel va acordar que "es destini part d'aquests resultats al projecte de digitalització, i que es formalitzi, mitjançant provisió financera, el compromís irrevocable d'Andorra Telecom de dotació econòmica per a que el projecte pugui avançar adequadament i al ritme esperat en els propers 3 anys". En aquest sentit, es necessari destacar el caràcter irrevocable del compromís adquirit que va ser objecte d'aprovació d'un crèdit extraordinari plurianual per part de la Junta General de la Societat i posterior signatura d'un conveni de col·laboració amb la Fundació Actuatech per a l'impuls i finançament d'aquest projecte per part d'Andorra Telecom. El projecte és impulsat sota la tutela del Patronat de la Fundació Actuatech (actualment Fundació Andorra Recerca i Innovació) atesa la transversalitat dels objectius del programa.

Com a conseqüència, la Societat va procedir a registrar aquest compromís contret amb caràcter irrevocable, a l'epígraf Provisions a llarg termini i curt termini del seu balanç de situació, per l'import total de 4,5 milions d'euros. La Societat va determinar, en base a les resolucions comptables existents en la matèria en els països veïns, el tractament, que al seu entendre millor reflectia en els comptes la imatge de la realitat econòmico patrimonial al tancament 2019, i en conseqüència ha procedit a registrar el pagament de 800 milers d'euros efectuat l'any 2020.

En aquest sentit, a manca de resolucions comptables en la matèria a Andorra, la societat, seguint el principi de prudència, va prendre com a referència la resolució feta per l'ICAC (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas), en la consulta 5 publicada al BOICAC 90 d'Espanya "APORTACIÓN ECONÓMICA A FUNDACIONES CON LAS QUE SE HA SUSCRITO UN CONVENIO DE COLABORACIÓN EMPRESARIAL". Aquesta consulta, no té caràcter vinculant, però sí un important valor interpretatiu.

A continuació es transcriu la resolució de l'ICAC en la matèria i subratllem aquells elements de major rellevància.

"Consulta 5 Sobre el reflejo contable de la aportación económica realizada por una empresa a dos fundaciones con las que se ha suscrito un convenio de colaboración empresarial.

Respuesta
El apartado 1 del artículo 25 de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, señala: "Se entenderá por convenio de colaboración empresarial en actividades de interés general, a los efectos previstos en esta Ley, aquel por el cual las entidades a que se refiere el artículo 16, a cambio de una ayuda económica para la realización de las actividades que efectúen en cumplimiento del objeto o finalidad específica de la entidad, se comprometen por escrito a difundir, por cualquier medio, la participación del colaborador en dichas actividades. La difusión de la participación del colaborador en el marco de los convenios de colaboración definidos en este artículo no constituye una prestación de servicios".

Por su parte, el Plan General de Contabilidad, aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, en su primera parte, Marco Conceptual de la Contabilidad, dispone que los efectos de las

andorra telecom

transacciones o hechos económicos se registrarán cuando ocurran, imputándose al ejercicio al que las cuentas anuales se refieran los gastos y los ingresos que afecten al mismo, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro; que los gastos son decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios, en su condición de tales; que los pasivos son obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para cuya extinción la empresa espera desprenderse de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro; y que para reconocer un pasivo en el balance ha de ser probable que, a su vencimiento y para liquidar la obligación, deban entregarse o cederse recursos que incorporen beneficios o rendimientos económicos futuros, y siempre que se puedan valorar con fiabilidad.

Pues bien, para poder otorgar un adecuado tratamiento contable a los hechos descritos y, en particular, para concluir si el importe de la ayuda comprometida debe reconocerse como un gasto en el momento inicial de la firma del convenio, o si debe periodificarse a medida que se difunda la colaboración, la cuestión a dilucidar, como paso previo, es saber cuál es la causa del desplazamiento patrimonial.

Si una vez analizado el fondo económico del convenio de colaboración pudiera llegarse a concluir que las fundaciones asumen una obligación equivalente, en términos de racionalidad económica, a la contraprestación recibida para difundir la colaboración de la entidad aportante, el acuerdo debería calificarse como la prestación de un servicio de publicidad y la imputación del gasto a la cuenta de pérdidas y ganancias debería ajustarse al principio de devengo y, en consecuencia, reconocerse a medida que se fuese incurriendo en la prestación del servicio por parte de las fundaciones.

Por el contrario, si después de realizar el citado análisis, se llegase a la conclusión que la causa que justifica el desplazamiento patrimonial no es otra que conceder una ayuda a las citadas entidades a cambio de una contraprestación simbólica, en comparación con el importe comprometido, consistente en difundir la colaboración de la consultante en las actividades desarrolladas por las fundaciones, el acuerdo suscrito, a diferencia de los contratos de patrocinio (que se rigen por la Ley General de Publicidad) no parece que encierre dos obligaciones a ejecutar por las partes, sino que su naturaleza jurídica y, en consecuencia, económica, estaría más cercana a la donación. Si así fuese, desde un punto de vista contable, en la medida que la salida de recursos sea probable, y en sintonía con las definiciones que se han reproducido más arriba, la obligación incurrida por la empresa debería llevar a reconocer, en el momento inicial, un gasto y el correspondiente pasivo por el valor actual del importe total comprometido."

En base a les conclusions de la consulta precedent, i d'acord amb el principi de prudència, Andorra Telecom va estimar que dotar les corresponents provisions pel total dels compromisos contrets amb Actuatech en data desembre del 2019, constituïa el tractament que millor reflectia en els comptes, la realitat i finalitat dels compromisos adquirits. Aquest tractament va considerar-se adequat per part dels auditors independents de la Societat. En conseqüència el pagament de l'import compromès de 800 milers d'euros el 2020 s'ha liquidat contra la provisió degudament constituïda l'any 2019 i no contra resultats de l'exercici.

Aquest tractament purament financer, no afecta la presentació dels estats de liquidació pressupostària, que, en aquest cas, i atenent al principi de flux de caixa, els imports liquidats el 2020 han quedat degudament registrats amb càrrec al pressupost de l'exercici 2020.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

andorra telecom

Document signat digitalment per:
Jordi Nadal Bentadé

Andorra la Vella, el 22 d'octubre de 2021
Jordi Nadal Bentadé

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

8. 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, d'**ANDORRA TURISME, SAU**

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 12
2.1.5. Patrimoni net 13
2.1.6. Deutes a curt termini 14
2.1.7. Deutes amb empreses del grup i associades 14
2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar 15
2.1.9. Ingressos d'explotació 15
2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials 16
2.1.11. Despeses de personal 16
2.1.12. Altres despeses d'explotació 17
2.1.13. Resultats financers 17
2.1.14. Altres ingressos i despeses no recurrents 17
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 18
2.3. Altres aspectes a destacar 20
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 26
5. CONCLUSIONS 26
6. AL·LEGACIONS 27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 32

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGC: Pla general de comptabilitat

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de la societat esmentada, desenvolupada en l'exercici 2020.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2021 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 maig de 2021 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 2020, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 27 d'abril de 2021

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 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.5. 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.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2020 de data 25 de març de 2020, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2019. El Tribunal ha disposat, en data 14 de maig de 2021, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2019 de Andorra Turisme, SAU.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

Actiu	2020	2019
Actius no corrents	**165.241**	**199.778**
Immobilitzat intangible (nota 5)	15.924	13.971
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	15.924	13.971
Immobilitzat tangible (nota 6)	141.294	177.784
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	141.294	177.784
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	8.023	8.023
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	8.023	8.023
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	8.023	8.023
Actius corrents	**9.924.947**	**4.642.027**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.579.123	1.671.321
Clients per vendes i prestacions de serveis	85.719	74.382
Crèdits i comptes a cobrar empreses grup i associades	1.304.737	1.359.052
Resta de crèdits i comptes a cobrar	188.667	237.887
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	4.602.357	1.920.065
Ajustaments per periodificació (nota 11)	3.743.467	1.050.641
Total actiu	**10.090.188**	**4.841.805**

Passiu	2020	2019
Patrimoni net (nota 12)	**3.977.540**	**1.359.822**
Capital	100.000	100.000
Capital	100.000	100.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	38.957	38.957
Reserva legal	-	-
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	38.957	38.957
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(16.016.402)	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(16.016.402)	-
Altres aportacions de socis	29.626.757	17.237.267
Resultat de l'exercici	(9.771.772)	(16.016.402)
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	-	-
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
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)	-	-
Passius corrents	**6.112.648**	**3.481.983**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	59.037	88.759
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	685	2.198
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	58.352	86.561
Deutes amb empreses del grup i associades a C/T (notes 12 i 13 (d))	856.317	41.890
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	3.013.244	3.351.334
Proveïdors	2.325	374
Empreses del grup i associades, creditores	197.285	52.354
Creditors varis	2.721.813	3.206.338
Bestretes de clients	-	-
Altres	91.821	92.268
Ajustaments per periodificació (nota 15)	2.184.050	-
Total passiu	**10.090.188**	**4.841.805**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Compte de pèrdues i guanys

	2020	2019
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	230.708	1.568.403
Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	185.431	211.780
Total ingressos d'explotació	**416.139**	**1.780.183**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(7.100.443)	(13.998.617)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(1.216.525)	(1.247.284)
Sous, salaris i assimilats	(995.215)	(1.005.310)
Càrregues socials	(155.390)	(156.819)
Altres despeses de personal	(65.920)	(85.155)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(83.445)	(83.651)
Amortització	(80.714)	(81.950)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(2.731)	(1.701)
Deteriorament del circulant	-	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(1.767.679)	(2.359.173)
Arrendaments i cànons	(197.931)	(202.658)
Reparacions i conservació	(118.737)	(130.659)
Serveis professionals independents	(1.126.657)	(1.393.520)
Subministraments	(30.299)	(25.667)
Tributs	(14.341)	(5.576)
Altres serveis exteriors	(279.714)	(601.093)
Total despeses d'explotació	**(10.168.092)**	**(17.688.725)**
Resultat d'explotació	**(9.751.953)**	**(15.908.542)**
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	1.879	411
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	1.879	411
Despeses financeres	(47)	(1.737)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(47)	(1.737)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	(67)	(9)
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer (nota 16 (e))	**1.765**	**(1.335)**
Resultat de les operacions	**(9.750.188)**	**(15.909.877)**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents (nota 16 (f))	2.294	3.844
Altres despeses no recurrents (nota 16 (f))	(23.878)	(110.369)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(21.584)**	**(106.525)**
Resultat abans d'impostos	**(9.771.772)**	**(16.016.402)**
Impost sobre societats	-	-
Resultat de l'exercici	**(9.771.772)**	**(16.016.402)**

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 31/12/2018	100.000	-	-	38.957	-	(127.671.487)	144.738.077	(15.780.826)	-	1.424.721
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2019	100.000	-	-	38.957	-	(127.671.487)	144.738.077	(15.780.826)	-	1.424.721
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(16.016.402)	-	(16.016.402)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	15.993.393	-	-	15.993.394
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	127.671.487	(143.494.203)	15.780.826	-	(41.890)
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	127.671.487	(143.494.203)	15.780.826	-	(41.890)
Saldos a 31/12/2019	100.000	-	-	38.957	-	-	17.237.267	(16.016.402)	-	1.359.822
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2019 i anteriors (nota 2 (d))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2020	100.000	-	-	38.957	-	-	17.237.267	(16.016.402)	-	1.359.822
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(9.771.772)	-	(9.771.772)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	12.389.490	-	-	12.389.490
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(16.016.402)	-	16.016.402	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	(16.016.402)	-	16.016.402	-	-
Saldos a 31/12/2020	100.000	-	-	38.957	-	(16.016.402)	29.626.757	(9.771.772)	-	3.977.540

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat de flux d'efectiu

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	**(9.771.772)**	**(16.016.402)**
Ajustaments del resultat	**103.264**	**191.511**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	80.714	81.950
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de les provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	2.731	1.701
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	-	-
Ingressos financers	(1.879)	(411)
Despeses financeres	47	1.737
Diferències de canvi	67	9
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	21.584	106.525
Canvis en el capital corrent de:	**(754.668)**	**384.497**
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	92.198	169.890
Altres actius corrents	(2.692.826)	67.247
Creditors i altres comptes a pagar	(338.090)	147.360
Altres passius corrents	2.184.050	-
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(22.550)**	**(109.561)**
Pagaments d'interessos	(47)	(1.737)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	1.879	411
Cobrament (pagaments) per impostos de beneficis	-	-
Altres pagaments (cobrament)	(24.382)	(108.235)
Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries	**(10.445.726)**	**(15.549.955)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(49.258)**	**(77.049)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	(8.475)	(10.139)
Immobilitzat tangible	(40.783)	(66.910)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	**3.081**	**2.152**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	237	-
Immobilitzat tangible	2.844	2.152
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(46.177)**	**(74.897)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**12.389.490**	**15.951.503**
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni	-	-
Aportacions de socis	12.389.490	15.951.503
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**784.705**	**24.157**
Emissió:	814.427	24.157
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	164
Deutes amb empreses del grup i associades	814.427	11.234
Altres	-	12.759
Devolució i amortització de:	(29.722)	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(1.513)	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	(28.209)	-
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	**13.174.195**	**15.975.660**
Efecte de les variacions de tipus de canvi	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**2.682.292**	**350.808**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.920.065	1.569.257
Efectiu o equivalents al final del període	4.602.357	1.920.065

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 31/12/2019	Altes	Baixa	Traspassos	Saldos a 31/12/2020
Cost					
Aplicacions informàtiques	558.937	8.475	(120.901)	-	446.511
Altres aplicacions informàtiques	22.743	-	(1.854)	-	20.889
	581.680	8.475	(122.755)	-	467.400
Amortització acumulada					
Aplicacions informàtiques	(544.966)	(6.285)	120.664	-	(430.587)
Altres aplicacions informàtiques	(22.743)	-	1.854	-	(20.889)
	(567.709)	(6.285)	122.518	-	(451.476)
Valor net comptable	13.971	2.190	(237)	-	15.924

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 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/2020
Cost					
Instal·lacions tècniques	71.304	3.875	-	-	75.179
Mobiliari	150.671	-	-	-	150.671
Equips procés d'informació	290.178	36.908	(25.522)	-	301.564
Altre immobilitzat tangible	5.212	-	-	-	5.212
	517.365	40.783	(25.522)	-	532.626
Amortització acumulada					
Instal·lacions tècniques	(60.167)	(6.219)	-	-	(66.386)
Mobiliari	(122.310)	(10.005)	-	-	(132.315)
Equips procés d'informació	(151.892)	(58.205)	22.678	-	(187.419)
Altre immobilitzat tangible	(5.212)	-	-	-	(5.212)
	(339.581)	(74.429)	22.678	-	(391.332)
Valor net comptable	177.784	(33.646)	(2.844)	-	141.294

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

El detall de l'immobilitzat financer és el següent:

	Euros	
	2020	2019
Dipòsits	8.023	8.023
Total	8.023	8.023

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	
	2020	2019
Clients per vendes i prestacions de serveis	85.719	74.382
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses grup i associades (nota 19 (a))	1.304.737	1.359.052
Resta de crèdits i comptes a cobrar (nota 18)	188.667	237.887
	1.579.123	1.671.321

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que composen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Caixa efectiu	897	1.289	-392
Bancs i institucions de crèdits	4.379.238	1.698.434	2.680.804
Altres actius líquids equivalents	222.221	220.342	1.879
Total	**4.602.357**	**1.920.065**	**2.682.292**

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:

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:

Ajustaments per periodificació actiu:

	Euros	
	2020	2019
Pagaments per anticipat	3.743.467	1.050.641
	3.743.467	1.050.641

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Ajustaments per periodificació passiu:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019
Ingrés anticipat	2.184.050	-
Total	**2.184.050**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'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 31/12/2019	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Ing. i desp. reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2020
Capital social	100.000	-	-	-	100.000
Reserva legal	-	-	-	-	-
Altres reserves	38.957	-	-	-	38.957
Aportacions de socis o propietaris	17.237.267		-	12.389.490	29.626.757
Resultats d'exercicis anteriors	-	-16.016.402	-		-16.016.402
Resultat de l'exercici 2018	-16.016.402	16.016.402	-	-	-
Resultat de l'exercici 2019		-	-9.771.772	-	-9.771.772
Total	**1.359.822**	**-**	**-9.771.772**	**12.389.490**	**3.977.540**

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 2020, "*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".

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 856.317 euros, import que es liquida en data 19 d'abril de 2021. Quedarien pendents de regularitzar els eventuals excedents d'exercicis anteriors.

2.1.6. Deutes a curt termini

El detall d'aquest apartat és el següent:

	Euros	
	2020	2019
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	685	2.198
Caixa Andorrana de Seguretat Social, creditora (nota 18)	51.888	52.984
Administració pública, creditora per IRNR (nota 18)	-	28.688
Administració pública, creditora per IRPF (nota 18)	6.464	4.889
	59.037	88.759

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. Deutes amb empreses del grup i associades

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Subvenció a retornar a Govern	856.317	41.890	814.427
Total	**856.317**	**41.890**	**814.427**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest apartat és el següent:

	Euros	
	2020	2019
Proveïdors	2.325	374
Creditors comercials	2.721.813	3.206.338
Proveïdors i creditors, empreses del grup i associades (nota 19 (a))	197.285	52.354
Altres comptes a pagar	91.821	92.268
	3.013.244	3.351.334

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.9. Ingressos d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en els quadres següents:

	Euros	
	2020	2019
Import net de la xifra de negoci	230.708	1.568.403
Altres ingressos d'explotació	185.431	211.780
	416.139	1.780.183

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

L'epígraf "Import net de la xifra de negoci" per a l'exercici 2020 i 2019 inclou principalment els ingressos obtinguts en la venda d'entrades d'esdeveniments culturals i esportius, d'acord amb el següent detall:

	Euros	
	2020	2019
Cirque du Soleil	-	1.156.262
Ski Andorra	58.636	120.180
Conveni Rebaixes	-	10.300
ACB	56.450	92.756
Andorra Mountain Music	17.487	-
Altres	98.135	188.905
	230.708	1.568.403

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.

2.1.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El desglossament d'aquest epígraf presenta el següent detall:

	Euros	
	2020	2019
Consums de mercaderies, matèries primeres i altres materials	7.100.443	13.998.617
Variació d'existències	-	-
	7.100.443	13.998.617

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és com segueix:

	Euros	
	2020	2019
Sous i salaris	995.215	1.005.310
Càrregues socials	155.390	156.819
Aportacions a plans de pensions a llarg termini	20.967	24.023
Altres despeses de personal	44.953	61.132
	1.216.525	1.247.284

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.12. Altres despeses d'explotació

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

	Euros	
	2020	2019
Arrendaments i cànons	197.931	202.658
Reparació i conservació	118.737	130.659
Serveis professionals independents	1.126.657	1.393.520
Subministraments	30.299	25.667
Tributs	14.341	5.576
Altres	279.714	601.093
	1.767.679	2.359.173

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.13. Resultats financers

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

	Euros	
	2020	2019
Ingressos financers	1.879	411
Despeses financeres	(47)	(1.737)
Diferències negatives de canvi	(67)	(19)
Diferències positives de canvi	-	10
	1.765	(1.335)

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.14. Altres ingressos i despeses no recurrents

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

	Euros	
	2020	2019
Altres ingressos no recurrents	2.294	3.844
Altres despeses no recurrents	(23.878)	(110.369)
	(21.584)	(106.525)

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	212.525	212.525	220.462	(7.937)	209.990	10.472	4,99%	220.462
4 Transferències corrents	15.403.892	15.403.892	15.403.892	-	15.966.077	(562.185)	(3,52)%	14.147.368
5 Ingressos patrimonials	1.792.000	1.792.000	494.135	1.297.865	1.959.530	(1.465.395)	(74,78)%	387.415
Ingressos corrents	**17.408.417**	**17.408.417**	**16.118.489**	**1.289.928**	**18.135.597**	**(2.017.108)**	**(11,12)%**	**14.755.245**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	27.138	27.138	27.134	4	28.546	(1.412)	(4,95)%	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**27.138**	**27.138**	**27.134**	**4**	**28.546**	**(1.412)**	**(4,95)%**	-
Total pressupost ingressos	**17.435.555**	**17.435.555**	**16.145.622**	**1.289.932**	**18.164.143**	**(2.018.521)**	**(11,11)%**	**14.755.245**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	(1.319.074)	(1.319.074)	(1.215.022)	(104.052)	(1.149.392)	(65.630)	5,71%	(1.064.849)
2 Consum de béns corrents i serveis	(16.035.181)	(16.035.181)	(11.834.545)	(4.200.636)	(16.654.751)	4.820.206	(28,94)%	(8.912.436)
3 Despeses financeres	(24.300)	(24.300)	(4.213)	(20.087)	(15.417)	11.204	(72,68)%	(4.213)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	(100.000)	100.000	(100,00)%	-
Despeses corrents	**(17.378.555)**	**(17.378.555)**	**(13.053.780)**	**(4.324.775)**	**(17.919.560)**	**4.865.780**	**(27,15)%**	**(9.981.498)**
6 Inversions reals	(57.000)	(57.000)	(51.475)	(5.525)	(80.516)	29.041	(36,07)%	(51.475)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**(57.000)**	**(57.000)**	**(51.475)**	**(5.525)**	**(80.516)**	**29.041**	**(36,07)%**	**(51.475)**
Total pressupost despeses	**(17.435.555)**	**(17.435.555)**	**(13.105.255)**	**(4.330.300)**	**(18.000.076)**	**4.894.821**	**(27,19)%**	**(10.032.973)**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3. Altres aspectes a destacar

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

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 7 d'abril de 2021.

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

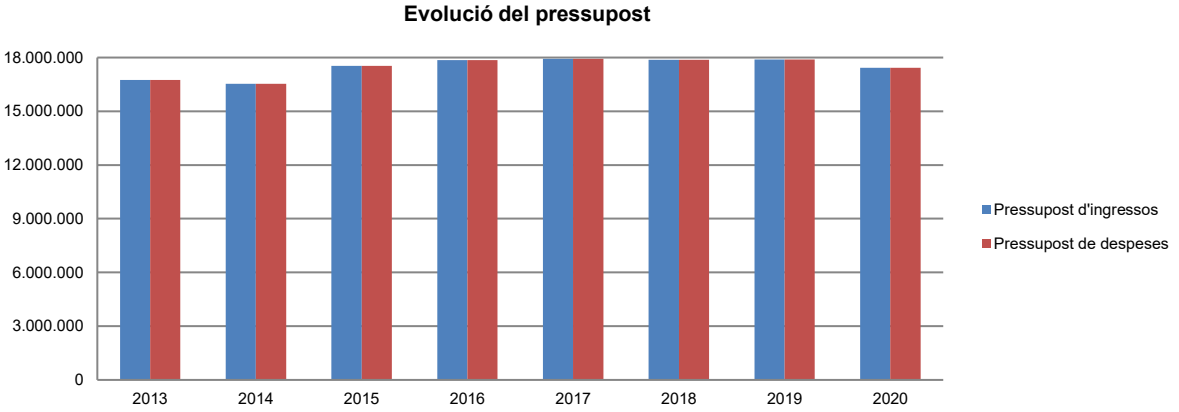
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	-	-	150.000	250.000	300.000	300.000	300.000	212.525
4. Transferències corrents	16.231.855	15.858.522	16.508.522	16.227.351	16.227.351	16.127.351	15.966.078	15.403.892
5. Ingressos patrimonials	479.000	639.000	834.000	1.337.828	1.369.807	1.404.794	1.593.294	1.792.000
Ingressos corrents	***16.710.855***	***16.497.522***	***17.492.522***	***17.815.179***	***17.897.158***	***17.832.145***	***17.859.372***	***17.408.417***
7. Transferències de capital	42.647	36.362	36.362	36.362	35.111	35.111	28.566	27.138
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***42.647***	***36.362***	***36.362***	***36.362***	***35.111***	***35.111***	***28.566***	***27.138***
Total ingressos	**16.753.502**	**16.533.884**	**17.528.884**	**17.851.541**	**17.932.269**	**17.867.256**	**17.887.938**	**17.435.555**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	1.174.460	1.175.634	1.067.744	1.160.081	1.246.024	1.263.162	1.304.976	1.319.074
2. Consum de béns corrents i serveis	15.460.247	15.216.883	16.409.571	16.626.598	16.603.696	16.518.294	16.509.162	16.035.181
3. Despeses financeres	5.000	5.005	3.476	25.000	24.300	24.300	24.300	24.300
Despeses corrents	***16.639.707***	***16.397.522***	***17.480.791***	***17.811.679***	***17.874.020***	***17.805.756***	***17.838.438***	***17.378.555***
6. Inversions reals	113.795	136.362	48.093	39.862	58.249	61.500	49.500	57.000
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	***113.795***	***136.362***	***48.093***	***39.862***	***58.249***	***61.500***	***49.500***	***57.000***
Total despeses	**16.753.502**	**16.533.884**	**17.528.884**	**17.851.541**	**17.932.269**	**17.867.256**	**17.887.938**	**17.435.555**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

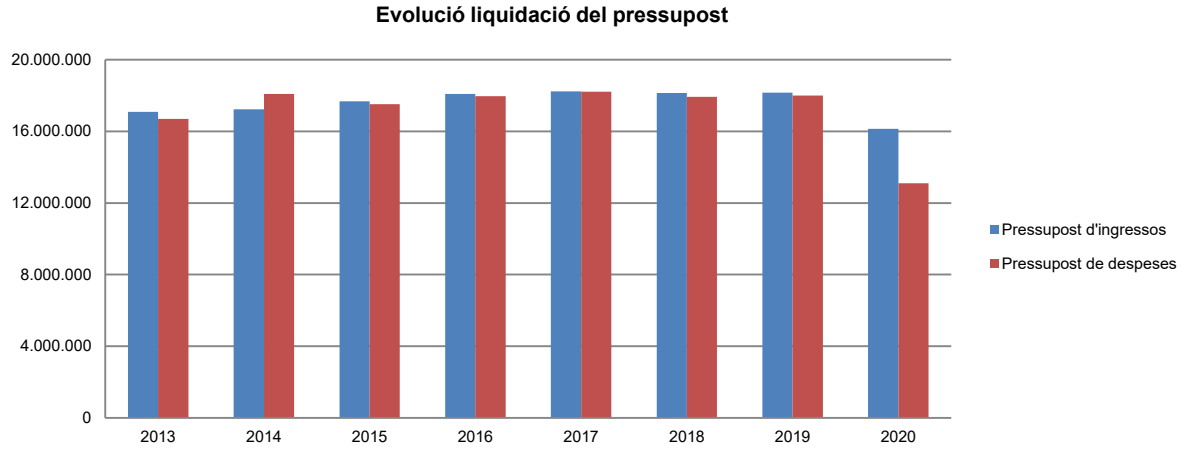
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	-	-	257.544	308.365	319.207	273.304	209.990	220.462
4. Transferències corrents	16.231.855	15.858.522	16.177.113	16.227.351	16.227.351	16.127.351	15.966.077	15.403.892
5. Ingressos patrimonials	822.683	1.344.310	1.217.356	1.512.641	1.644.578	1.710.943	1.959.530	494.135
Ingressos corrents	***17.054.538***	***17.202.832***	***17.652.013***	***18.048.357***	***18.191.136***	***18.111.598***	***18.135.597***	***16.118.489***
7. Transferències de capital	40.757	26.129	32.750	34.743	35.104	33.586	28.546	27.134
Ingressos de capital	***40.757***	***26.129***	***32.750***	***34.743***	***35.104***	***33.586***	***28.546***	***27.134***
Total ingressos	**17.095.295**	**17.228.961**	**17.684.763**	**18.083.100**	**18.226.240**	**18.145.184**	**18.164.143**	**16.145.622**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

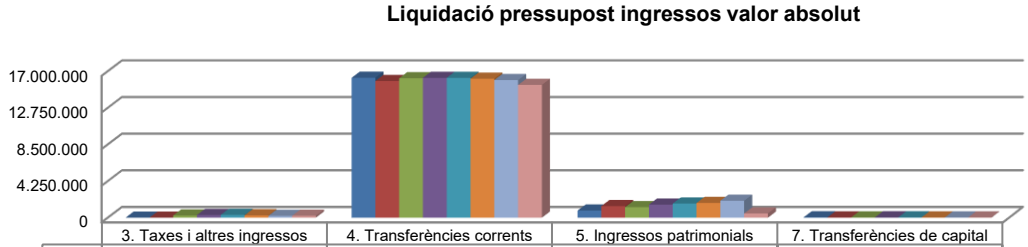
Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	1.056.972	1.105.935	1.082.252	1.098.901	1.192.803	1.264.147	1.149.392	1.215.022
2. Consum de béns corrents i serveis	15.533.782	16.957.985	16.310.153	16.778.818	16.890.140	16.603.054	16.654.751	11.834.545
3. Despeses financeres	140	1.565	12.720	23.530	15.753	18.142	15.417	4.213
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	100.000	0
Despeses corrents	***16.590.894***	***18.065.485***	***17.405.125***	***17.901.249***	***18.098.696***	***17.885.343***	***17.919.560***	***13.053.780***
6. Inversions reals	106.896	26.416	116.188	64.038	118.525	52.911	80.516	51.475
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	***106.896***	***26.416***	***116.188***	***64.038***	***118.525***	***52.911***	***80.516***	***51.475***
Total despeses	**16.697.790**	**18.091.901**	**17.521.313**	**17.965.287**	**18.217.221**	**17.938.254**	**18.000.076**	**13.105.255**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

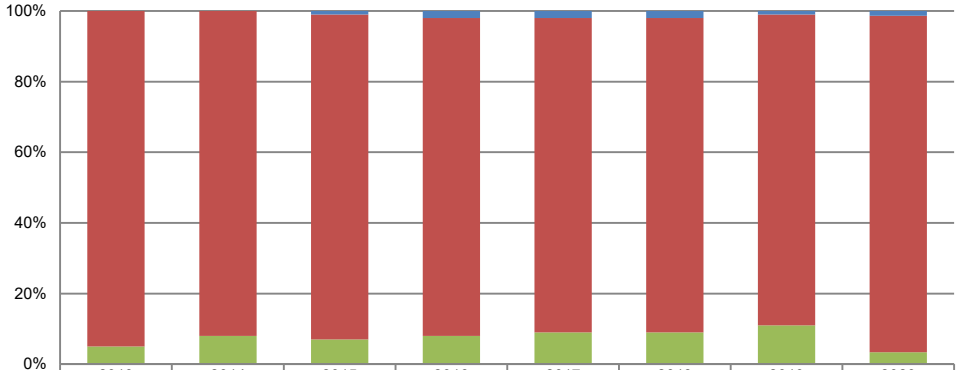
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2013	-	16.231.855	822.683	40.757
2014	-	15.858.522	1.344.310	26.129
2015	257.544	16.177.113	1.217.356	32.750
2016	308.365	16.227.351	1.512.641	34.743
2017	319.207	16.227.351	1.644.578	35.104
2018	273.304	16.127.351	1.710.943	33.586
2019	209.990	15.966.077	1.959.530	28.546
2020	220.462	15.403.892	494.135	27.134

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

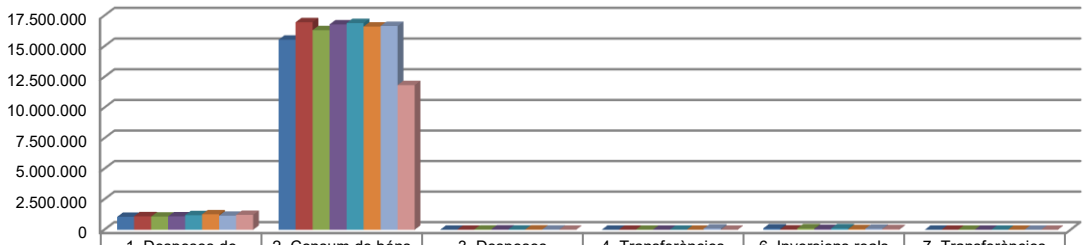
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	1%	2%	2%	2%	1%	1%
4. Transferències corrents	95%	92%	92%	90%	89%	89%	88%	95%
5. Ingressos patrimonials	5%	8%	7%	8%	9%	9%	11%	3%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

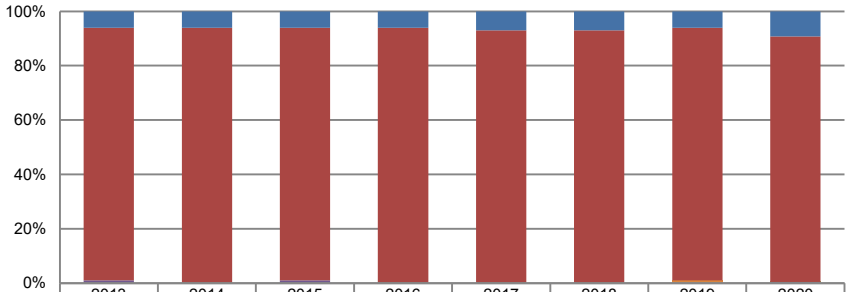
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital
2013	1.056.972	15.533.782	140	-	106.896	-
2014	1.105.935	16.957.985	1.565	-	26.416	-
2015	1.082.252	16.310.153	12.720	-	116.188	-
2016	1.098.901	16.778.818	23.530	-	64.038	-
2017	1.192.803	16.890.140	15.753	-	118.525	-
2018	1.264.147	16.603.054	18.142	-	52.911	-
2019	1.149.392	16.654.751	15.417	100.000	80.516	-
2020	1.215.022	11.834.545	4.213	0	51.475	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	6%	6%	6%	6%	7%	7%	6%	9%
2. Consum de béns corrents i serveis	93%	94%	93%	94%	93%	93%	93%	90%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%
6. Inversions reals	1%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	17.095.295	17.228.961	17.684.763	18.083.100	18.226.240	18.145.184	18.164.143	16.145.623
Total despeses liquidades	16.697.790	18.091.901	17.521.313	17.965.287	18.217.221	17.938.254	18.000.076	13.105.255
Resultat pressupostari	**397.505**	**-862.940**	**163.450**	**117.813**	**9.019**	**206.930**	**164.067**	**3.040.368**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	926.471	820.274	1.217.890	1.160.044	3.812.299
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	129,0%	123,8%	136,8%	133,3%	162,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	90,1%	47,6%	47,4%	55,1%	75,3%
Indicadors			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	=	Subvencions / Total d'ingressos	89,9%	89,2%	89,1%	88,1%	95,4%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	87,2%	85,2%	87,3%	88,1%	55,4%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	78,2%	78,9%	78,6%	79,1%	69,8%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	-1.292,2%	-1.555,3%	-1.107,6%	-1.177,8%	-245,7%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	-357,1%	-364,3%	-333,3%	-330,8%	-96,8%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
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)	=	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini x 365 / Ingressos d'explotació	106	106	96	64	1385
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus creditors)	=	Creditors x 365 / Despeses d'explotació	66	69	67	69	108
Ratis d'endeutament			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	72,4%	76,6%	69,9%	71,9%	60,6%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / 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)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	1,1%	0,4%	0,2%	0,1%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Rati de rotació de deutors (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de deutors, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	3	3	4	6	0
Rati de rotació de creditors (Freqüència de pagament als creditors)	=	Despeses d'explotació / Creditors	6	5	5	5	3

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents de les que tenen el seu origen en pràctiques observades en 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

- 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 d'excedents d'exercicis anteriors que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.1.5)

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)

Altres observacions

- 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 2020, 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Andorra Turisme

Andorra la Vella , 8 de novembre de 2021

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 4 de novembre de 2021, 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 2020.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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 Llei 7/2015, del 15 de gener del pressupost per a l'exercici 2015, en el seu article 18.1 s'incorpora per primera vegada l'obligatorietat del retorn de les transferències. En aquell exercici, la Societat acumulava dèficits pressupostaris que es van anar acumulant durant diversos exercicis i que es van compensar amb superàvits futurs.

Andorra Turisme SAU - Carrer Prat de la Creu, 59-65, escala D, 4art pis –AD500 Andorra la Vella
Tel. 89 11 89 – www.visitandorra.com - info@visitandorra.com

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Andorra Turisme

A continuació es mostra les pèrdues i superàvits acumulats des de l'exercici 2008 a l'exercici 2020:

	Resultat pressupostari	Retornat	Acumulat
2008	(38.891)	-	(38.891)
2009	802.488	-	763.597
2010 (*)	(144.528)	-	619.068
2011	(700.448)	-	(81.380)
2012	80.258	-	(1.122)
2013	397.505	-	396.383
2014	(862.940)	-	(466.557)
2015	163.450	-	(303.107)
2016	117.814	-	(185.293)
2017	9.019	-	(176.274)
2018	206.930	30.656	-
2019	41.890	41.890	-
2020	877.489	877.489	-

(*) Liquidació pressupostària aproximada

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2018, la Societat en el seu càlcul del romanent de tresoreria, va poder observar l'acumulació de romanent de tresoreria no afectat:

Romanent de tresoreria 2018	Euros
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.841.211
2. (-) Obligacions pendents de pagament	(3.279.812)
3. (+) Fons líquid	1.569.257
Romanent de tresoreria (1+2+3)	130.656
Romanent de tresoreria Afectat	100.000
Romanent de tresoreria No Afectat	30.656,38
Romanent de tresoreria total	130.656

Per aquest motiu, la Societat va procedir 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
	30.656	30.656

Així doncs, en l'exercici 2018 la Societat va procedir a la devolució de tots els romanents de tresoreria no afectats acumulats de tots els exercicis fins al tancament de 2018 (dèficits i superàvits acumulats).

Per als exercicis 2019 i 2020, la Societat va procedir a reconèixer i liquidar el deute amb el Govern d'Andorra corresponent als superàvits de les liquidacions pressupostàries de 2019 i 2020, donant

Andorra Turisme SAU - Carrer Prat de la Creu, 59-65, escala D, 4art pis –AD500 Andorra la Vella
Tel. 89 11 89 – www.visitandorra.com - info@visitandorra.com

Andorra Turisme

compliment amb l'article 17.1 de la Llei 18/2019 del 15 de febrer del pressupost per a l'exercici 2019 i amb l'article 17.1 de la Llei 20/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.

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 2.1.6).

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) enregistraria 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 constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis"*.

En cas que la Societat registrés les subvencions corrents com a ingressos de les operacions en el compte de pèrdues i guanys, tal com estableix les NICSP, i no com ingressos patrimonials, tal com estableix el PGCA, la pòlissa de crèdit de la Societat es trobaria per sota del límit del 35% establert en l'article 5 de la Llei 13/2007.

Així mateix, si tenint en consideració que els ingressos per operacions de la Societat per l'exercici 2020 fou de 416.139 euros i que la disposició màxima de la pòlissa ha estat de 87 milers d'euros el 4 de març de 2020 (veure extracte bancari adjunt), es pot observar que l'endeutament real de la Societat ha estat sempre inferiors a 145.649 euros establerts pel límit del 35% dels ingressos.

Andorra Turisme SAU - Carrer Prat de la Creu, 59-65, escala D, 4art pis –AD500 Andorra la Vella
Tel. 89 11 89 – www.visitandorra.com - info@visitandorra.com

Andorra Turisme

Altres observacions

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

Addicionalment 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 2020.

Atentament,

Betim Budzaku
Director General d'Andorra Turisme

Andorra Turisme SAU - Carrer Prat de la Creu, 59-65, escala D, 4art pis–AD500 Andorra la Vella
Tel. 89 11 89 – www.visitandorra.com - info@visitandorra.com

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020 del
CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 13
2.1.3. Existències 14
2.1.4. Deutors 15
2.1.5. Inversions financeres a curt termini 15
2.1.6. Tresoreria i comptes financers 16
2.1.7. Patrimoni net 16
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit 16
2.1.9. Deutes a curt termini 17
2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar 18
2.1.11. Ingressos d'explotació 18
2.1.12. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials 18
2.1.13. Despeses de personal 18
2.1.14. Altres despeses d'explotació 19
2.1.15. Resultats financers 19
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 23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 27
5. CONCLUSIONS 27
6. AL·LEGACIONS 28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 31

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de CTRA, SA, desenvolupada en l'exercici 2020.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de març de 2021 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, i memòria; juntament amb un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat, que incorporava la liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici. En data 17 d'agost de 2021, l'entitat va facilitar una versió corregida 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 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per CTRA, SA en l'exercici 2020, encara que quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables 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 23 d'abril de 2021.

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 de 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 2020, 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 de 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

- 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 explotarà 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, modificat el 22 de gener de 2020.
- 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 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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	2020	2019
ACTIUS NO CORRENTS	**23.500.612**	**27.035.027**
Immobilitzat intangible (nota 5)	9.446	11.979
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	9.446	11.979
Immobilitzat tangible (nota 6)	531.404	273.657
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	531.404	273.657
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 a)	22.959.762	26.749.391
Empreses del grup i associades	22.959.762	26.749.391
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	22.959.762	26.749.391
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
ACTIUS CORRENTS	**6.609.749**	**5.922.880**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	963.003	965.134
Matèries primeres i consumibles	963.003	965.134
Productes en curs de fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 b)	1.040.803	1.482.406
Clients per vendes i prestacions de serveis	140.891	140.621
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	898.338	1.340.366
Resta de crèdits i comptes a cobrar	1.574	1.419
Inversions financeres a curt termini (nota 8 c)	2.346.486	2.340.387
En empreses del grup i associades	2.346.486	2.340.387
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 d)	2.254.459	1.130.687
Ajustaments per periodificació (nota 11)	4.998	4.266
TOTAL ACTIU	**30.110.361**	**32.957.907**

PASSIU	2020	2019
PATRIMONI NET (nota 12)	**8.185.902**	**7.515.542**
Capital	3.289.700	3.289.700
Capital	3.289.700	3.289.700
Prima d'emissió	-	-
Reserves	4.225.842	3.552.783
Reserva legal	657.940	657.940
Reserva de revalorització	-	-
Reserva per a accions pròpies	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	3.567.902	2.894.843
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	670.360	673.059
Dividend a compte		
PASSIUS NO CORRENTS	**17.422.736**	**21.090.998**
Provisions a llarg termini (nota 14)	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 a)	17.422.736	21.090.998
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	17.422.736	21.090.998
Altres	-	-
Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini (nota 13 b)	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
PASSIUS CORRENTS	**4.501.723**	**4.351.367**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 b)	3.000	-
Deutes a curt termini (nota 13 c)	3.737.176	3.493.470
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	3.668.262	3.436.569
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	68.914	56.901
Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini (nota 13 d)	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 e)	761.547	857.897
Proveïdors	731.110	829.071
Empreses del grup i associades, creditores	23	3.195
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	30.414	25.631
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
TOTAL PASSIU	**30.110.361**	**32.957.907**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Compte de pèrdues i guanys

	2020	2019
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 a)	4.910.539	5.440.531
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	-	-
Total Ingressos d'explotació	**4.910.539**	**5.440.531**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials (nota 16 b)	(2.268.799)	(2.366.410)
Despeses de personal (nota 16 c)	(1.182.361)	(1.215.046)
a) Sous, salaris i assimilats	(1.007.081)	(1.018.151)
b) Càrregues socials	(156.661)	(156.824)
c) Altres despeses de personal	(18.619)	(40.071)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(60.538)	(15.342)
a) Amortització	(60.538)	(15.342)
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	(70.078)	-
a) Existències	(70.078)	-
b) Crèdits i comptes a cobrar	-	-
c) Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 d)	(1.116.783)	(1.479.505)
a) Arrendaments i cànons	-	(4.742)
b) Reparacions i conservació	(659.923)	(1.040.939)
c) Serveis professionals independents	(206.306)	(169.663)
d) Subministraments	(30.947)	(40.236)
e) Tributs	(19.077)	(19.531)
f) Altres serveis exteriors	(200.530)	(204.394)
Total despeses d'explotació	**(4.698.559)**	**(5.076.303)**
Resultat de l'explotació	**211.980**	**364.228**
Ingressos i despeses financeres (nota 16 e)		
Ingressos Financers	1.960.714	1.999.433
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	1.960.714	1.999.433
Despeses Financeres	(1.468.566)	(1.685.493)
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	(1.468.566)	(1.685.493)
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	**492.148**	**313.940**
Resultat de les operacions	**704.128**	**678.168**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	-	-
Altres despeses no recurrents	(33.768)	(5.109)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(33.768)**	**(5.109)**
Resultat abans d'impostos	**670.360**	**673.059**
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	**670.360**	**673.059**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total patrimoni net
Saldo ajustat a 31/12/18	**3.289.700**	**553.190**	**2.533.793**	**465.800**	**6.842.483**
Resultat de l'exercici	-	-	-	673.059	673.059
Operacions amb socis i propietaris	-	104.750	361.050	(465.800)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	104.750	361.050	(465.800)	-
Saldos a 31/12/19	**3.289.700**	**657.940**	**2.894.843**	**673.059**	**7.515.542**
Resultat de l'exercici	-	-	-	670.360	670.360
Operacions amb socis i propietaris	-	-	673.059	(673.059)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	-	673.059	(673.059)	-
Saldos a 31/12/20	**3.289.700**	**657.940**	**3.567.902**	**670.360**	**8.185.902**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat de flux d'efectiu

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**670.360**	**673.059**
Ajustaments del resultat	**3.354.915**	**3.075.427**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	60.536	15.344
Variació de provisions	3.000	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	7.198
Ingressos financers	(1.960.714)	(1.999.433)
Despeses financeres	1.468.566	1.685.493
Altres	3.783.530	3.366.825
Canvis en el capital corrent de	**358.665**	**204.265**
Existències	2.131	(15.723)
Deutors i altres comptes a cobrar	441.603	288.304
Altres actius corrents	(733)	924
Creditors i altres comptes a pagar	(84.336)	(69.240)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**412.138**	**313.940**
Pagaments d'interessos	(1.468.566)	(1.685.493)
Cobraments d'interessos	1.960.174	1.999.433
Cobraments / (pagaments) per IS	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**4.876.091**	**4.266.691**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(315.750)**	**(214.215)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(315.130)	(214.215)
Immobilitzat intangible	(620)	-
Cobrament per desinversions	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(315.750)**	**(214.215)**
	-	-
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	**(3.436.569)**	**(3.256.166)**
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:	(3.436.569)	(3.256.166)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (amortització capital préstec)	(3.436.569)	(3.256.166)
Deutes amb entitats de crèdit (reducció pòlissa de crèdit)	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(3.436.569)**	**(3.256.166)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**1.123.772**	**796.310**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.130.687	334.377
Efectiu o equivalents al final del període	2.254.459	1.130.687

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.1.1. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió

En data 6 de febrer de 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 de 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 de 2007 i la recepció definitiva el 8 de novembre de 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 revaluar 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).

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 2020, l'import registrat en el balanç corresponent al dret pendent de cobrament ascendeix a 25.306.248 euros.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 31.12.19	Altes	Baixes	Saldo al 31.12.20
Concessions administratives	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	32.793	620	-	33.413
Total Cost	**32.793**	**620**	-	**33.413**
Concessions administratives	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	(20.814)	(3.153)	-	(23.967)
Total amortització acumulada	**(20.814)**	**(3.153)**	-	**(23.967)**
Valor net	**11.979**	**(2.533)**	-	**9.446**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	Saldo al 31.12.19	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31.12.20
Instal·lacions tècniques	77.545	-	-	-	77.545
Maquinària	267.883	283.915	(118.792)	-	433.006
Utillatge	46.447	-	-	-	46.447
Altres instal·lacions	10.720	-	-	-	10.720
Mobiliari	55.062	-	(211)	-	54.851
Equips per a procés informació	76.146	8.621	(3.082)	-	81.685
Elements de transport	208.696	19.129	-	-	227.825
Altre immobilitzat	519.098	3.465	-	-	522.563
Immobilitzat tangible en curs	-			-	-
Total Cost	**1.261.597**	**315.130**	**(122.085)**	-	**1.454.642**
Instal·lacions tècniques	(43.924)	(1.498)	-	-	(45.422)
Maquinària	(265.927)	(24.970)	118.792	-	(172.105)
Utillatge	(46.447)	-	-	-	(46.447)
Altres instal·lacions	(6.980)	(232)	-	-	(7.212)
Mobiliari	(52.324)	(589)	211	-	(52.702)
Equips per a procés informació	(64.695)	(3.866)	3.082	-	(65.479)
Elements de transport	(822)	(25.683)	-	-	(26.505)
Altre immobilitzat	(506.821)	(545)	-	-	(507.366)
Total Amortització acumulada	**(987.940)**	**(57.383)**	**122.085**	-	**(923.238)**
Valor net	**273.657**	**257.747**	-	-	**531.404**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Immobilitzat financer

Actius financers	Cost amortitzat	Negociació	Cost
Actius no corrents			
Immobilitzat financer	22.959.762	-	-
Total	**22.959.762**	-	-

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2019	2020
Actiu financer a llarg termini	26.749.391	22.959.762
Total	**26.749.391**	**22.959.762**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2019	2020
Valor inicial actiu financer	32.456.603	29.089.778
Increment inversió	-	286.070
Ingressos per manteniment (nota 16 a)	5.440.531	4.910.539
Ingressos financers (nota 16 e)	1.999.392	1.960.714
Menys entrades de caixa de la concessió	(10.806.748)	(10.940.853)
Total actiu financer	**29.089.778**	**25.306.248**
Actiu Financer a llarg termini	26.749.391	22.959.762
Actiu financer a curt termini (nota 8 c)	2.340.387	2.346.486
Total actiu financer	**29.089.778**	**25.306.248**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.3. Existències

L'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

	2019	2020
Consumibles	33.130	49.623
Recanvis	917.680	898.386
Magatzem d'olis	14.324	14.994
Bestretes proveïdors	-	-
Total	**965.134**	**963.003**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.1.4. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors es resumeix en el quadre següent:

	2019	2020
Clients per vendes i prestacions de serveis	140.621	140.891
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades (nota 19 b)	1.340.366	898.338
Resta de crèdits i comptes a cobrar	1.419	1.574
Total	**1.482.406**	**1.040.803**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2019	2020
Govern d'Andorra (nota 19)	1.202.267	769.757
Forces Elèctriques d'Andorra (nota 19)	138.099	128.581
Total	**1.340.366**	**898.338**

El saldo de "Govern d'Andorra" a 31 de desembre de 2020 correspon a la facturació pendent de cobrament al Govern d'Andorra en concepte de cànon d'acord amb el detall següent:

	2019	2020
Cànon R1 incineració	432.552	224.100
Cànon R2 deixalleria	359.148	309.183
Cànon R0 garantit	410.567	236.474
Total	**1.202.267**	**769.757**

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:

	2019	2020
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 a)	2.340.387	2.346.486
Total	**2.340.387**	**2.346.486**

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:

	2019	2020
Caixa	412	270
Bancs	1.130.275	2.254.189
Total	**1.130.687**	**2.254.459**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

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 31/12/2019	Resultat exercici	Distribució resultat	Saldo a 31/12/2020
Capital social	3.289.700,00	-	-	3.289.700,00
Reserva legal	657.939,76	-	-	657.939,76
Reserves voluntàries	2.847.549,08	-	673.059,00	3.520.608,08
Reserves adaptació NPGCA	47.294,00	-	-	47.294,00
Resultats	673.059,00	670.360,00	-673.059,00	670.360,00
Total	**7.515.541,84**	**670.360,00**	**-**	**8.185.901,84**

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Pòlissa de crèdit	-	-	-
Préstec 1 Crèdit Andorrà a ll/t	11.818.546,41	14.614.285,00	-2.795.738,59
Préstec 2 Crèdit Andorrà a ll/t	5.604.189,22	6.476.713,18	-872.523,96
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	**17.422.735,63**	**21.090.998,18**	**-3.668.262,55**
Pòlissa de crèdit	-	-	-
Préstec 1 Crèdit Andorrà a c/t	2.795.738,59	2.604.028,69	191.709,90
Préstec 2 Crèdit Andorrà a c/t	872.523,89	832.540,47	39.983,42
Deutes amb entitats de crèdit a c/t	**3.668.262,48**	**3.436.569,16**	**231.693,32**
Total deutes amb entitats de crèdit	**21.090.998,11**	**24.527.567,34**	**-3.436.569,23**

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 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, 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:

	2019	2020
Deutes amb entitats de crèdit (nota 13 a)	3.436.569	3.668.262
Govern creditor per IGI (nota 18)	17.712	29.391
Govern creditor per IRNR (nota 18)	-	-
Passius per impost diferit (nota 18)	-	-
Caixa de Seguretat Social creditora	38.156	38.315
Govern creditor per IRPF (nota 18)	1.033	1.208
Total	**3.493.470**	**3.737.176**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	2019	2020
Proveïdors	829.071	731.110
Empreses del grup i associades creditores (nota 19 b)	3.195	23
Altres	25.631	30.414
Total	**857.897**	**761.547**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.11. Ingressos d'explotació

El desglossament dels ingressos d'explotació presenta el següent detall:

	2019	2020
Ingressos per operacions i manteniment (nota 8 a)	5.440.531	4.910.539
Total import net de la xifra de negoci	**5.440.531**	**4.910.539**

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:

	2019	2020
Compres de matèries primes	287.553	226.658
Compres d'altres aprovisionaments	610.005	652.269
Treballs realitzats per altres empreses	1.508.655	1.457.819
Variació d'existències	(39.803)	(67.947)
Total aprovisionaments	**2.366.410**	**2.268.799**

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:

	2019	2020
Sous i salaris	1.018.151	1.007.081
Càrregues socials	156.824	156.661
Altres despeses de personal	40.071	18.619
Total despeses de personal	**1.215.046**	**1.182.361**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.14. Altres despeses d'explotació

El desglossament de l'epígraf d'altres despeses d'explotació es resumeix en el quadre següent:

	2019	2020
Arrendaments	4.742	-
Reparacions i conservacions	1.040.939	659.923
Assegurances	142.605	156.706
Serveis bancaris	19.842	19.015
Subministraments	40.236	30.947
Serveis de professionals independents	169.663	206.306
Publicitat i propaganda	19.238	12.879
Diversos	22.706	11.930
Tributs	19.534	19.077
Total altres despeses d'explotació	**1.479.505**	**1.116.783**

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:

	2019	2020
Ingressos financers	**1.999.433**	**1.960.714**
Interessos actiu financer (nota 8 a)	1.999.392	1.960.714
Altres	41	-
Despeses financeres	**(1.685.493)**	**(1.468.566)**
Interessos de deutes bancaris	(1.685.453)	(1.468.566)
Altres despeses financeres	(40)	-
Total ingressos i despeses financeres	**313.940**	**492.148**

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:

	2019	2020
Resultat abans d'impostos	673.059	670.360
+/- Diferències permanents	5.231	5.231
+/- Diferències temporals	-	-
Bases de tributació negatives exercicis anteriors	(313.304)	(465.408)
Resultat ajustat (base de tributació)	**364.986**	**210.183**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2019	2020
Resultat ajustat (base de tributació)	364.986	210.183
x Tipus impositiu	10%	10%
Import brut (quota de tributació)	36.499	21.018
- Despeses no deduïbles / (ingressos no tributables)	-	-
- Deduccions aplicades	(36.499)	(21.018)
Impost corrent	-	-

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2019	2020
Deducció doble imposició interna	(15.625)	(5.231)
Deducció per noves inversions	(20.874)	(15.787)
Impost deduccions generades i aplicades	**(36.499)**	**(21.018)**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

CTRA, SA a tancament de l'exercici 2020 declara unes bases de tributació negatives pendents d'aplicar per import de 878.646 euros.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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	Pressupostat inicial 2019	Liquidat 2019	Pressupostat inicial 2020	Pressupostat final 2020	Liquidat 2020	Liquidat 20/19 %
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS 5.- INGRESSOS PATRIMONIALS 6.- VENDA D'INVERSIONS REALS 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	10.715.438,40	7.439.963,52	10.806.636,00	10.806.636,00	6.871.253,64	-7,64%
	10.715.438,40	**7.439.963,52**	**10.806.636,00**	**10.806.636,00**	**6.871.253,64**	**-7,64%**
8.- ROMANENT DE TRESORERIA						
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**10.715.438,40**	**7.439.963,52**	**10.806.636,00**	**10.806.636,00**	**6.871.253,64**	**-7,64%**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

DESPESES	Pressupostat inicial 2019	Liquidat 2019	Pressupostat inicial 2020	Pressupostat final 2020	Liquidat 2020	Liquidat 20/19 %	Plurianuals
1.- DESPESES PERSONAL	1.223.916,54	1.215.046,39	1.237.112,00	1.237.112,00	1.182.361,26	-2,69%	
2.- DESPESES CORRENTS	3.568.121,20	3.823.643,63	4.009.511,00	3.423.669,00	3.419.350,54	-10,57%	
3.- DESPESES FINANCERES	1.685.889,22	1.705.334,61	1.472.816,00	1.472.815,00	1.468.566,13	-13,88%	
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS						#¡DIV/0!	
DESPESES DE FUNCIONAMENT	**6.477.926,96**	**6.744.024,63**	**6.719.439,00**	**6.133.596,00**	**6.070.277,93**	**-9,99%**	**0,00**
6.- INVERSIONS REALS	679.525,91	263.493,15	207.970,00	54.000,00	309.564,90	17,48%	
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
DESPESES D'INVERSIÓ	**679.525,91**	**263.493,15**	**207.970,00**	**54.000,00**	**309.564,90**	**17,48%**	**0,00**
8.- ACTIUS FINANCERS	316.682,69	-2.808.857,10	423.407,00	1.163.220,00	-2.964.409,19	5,54%	
9.- PASSIUS FINANCERS	3.241.302,84	3.241.302,84	3.455.820,00	3.455.820,00	3.455.820,00	6,62%	
VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	**3.557.985,53**	**432.445,74**	**3.879.227,00**	**4.619.040,00**	**491.410,81**	13,64%	**0,00**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**10.715.438,40**	**7.439.963,52**	**10.806.636,00**	**10.806.636,00**	**6.871.253,64**	**-7,64%**	**0,00**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

- S'han observat diferències significatives entre la informació del programa d'actuació i els estats financers, entre altres els ingressos liquidats i els que es presenten en els estats financers.

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.

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

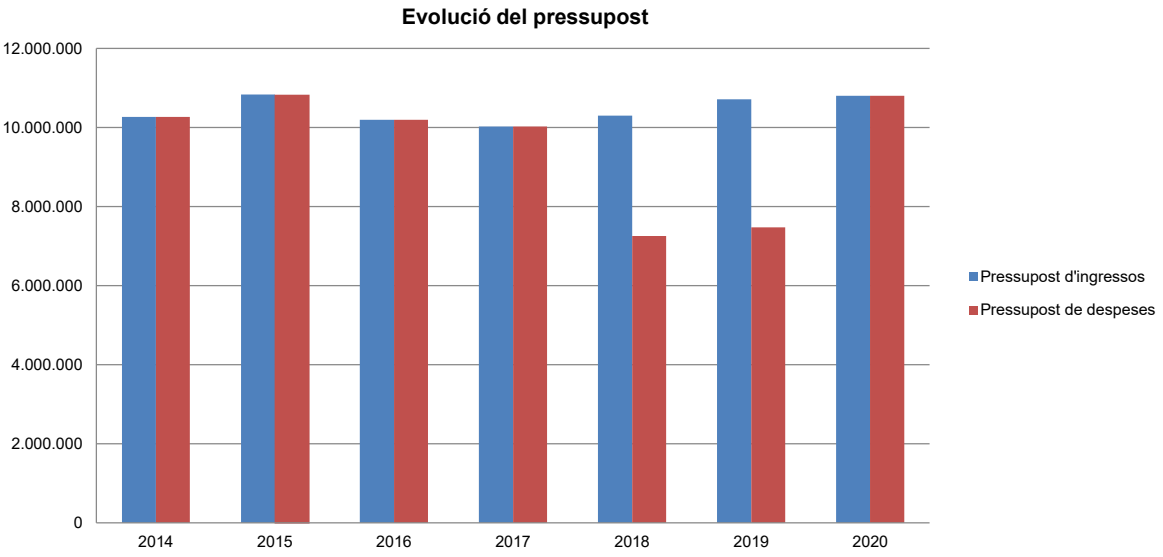
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019	Pressupost 2020
5. Ingressos patrimonials	10.272.301	10.832.092	10.193.068	10.028.911	10.298.353	10.715.438	10.806.636
Ingressos corrents	***10.272.301***	***10.832.092***	***10.193.068***	***10.028.911***	***10.298.353***	***10.715.438***	***10.806.636***
Total ingressos	**10.272.301**	**10.832.092**	**10.193.068**	**10.028.911**	**10.298.353**	**10.715.438**	**10.806.636**

(*) 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 2014 (*)	Pressupost 2015 (*)	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	990.645	990.645	1.006.662	1.094.492	1.135.744	1.223.917	1.237.112
2. Consum de béns corrents i serveis	3.261.172	3.856.867	3.582.800	3.528.722	3.420.391	3.568.121	4.009.511
3. Despeses financeres	2.571.598	2.419.198	2.252.062	2.074.992	1.886.432	1.685.889	1.472.816
Despeses corrents	***6.823.415***	***7.266.710***	***6.841.524***	***6.698.206***	***6.442.567***	***6.477.927***	***6.719.439***
6. Inversions reals	159.000	170.126	104.500	207.750	244.772	679.526	207.970
8. Actius financers	933.794	884.456	736.244	270.747	570.623	316.683	423.407
9. Passius financers	2.356.092	2.510.800	2.510.800	2.852.208	-	-	3.455.820
Despeses de capital	***3.448.886***	***3.565.382***	***3.351.544***	***3.330.705***	***815.395***	***996.209***	***4.087.197***
Total despeses	**10.272.301**	**10.832.092**	**10.193.068**	**10.028.911**	**7.257.962**	**7.474.136**	**10.806.636**

(*) 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)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

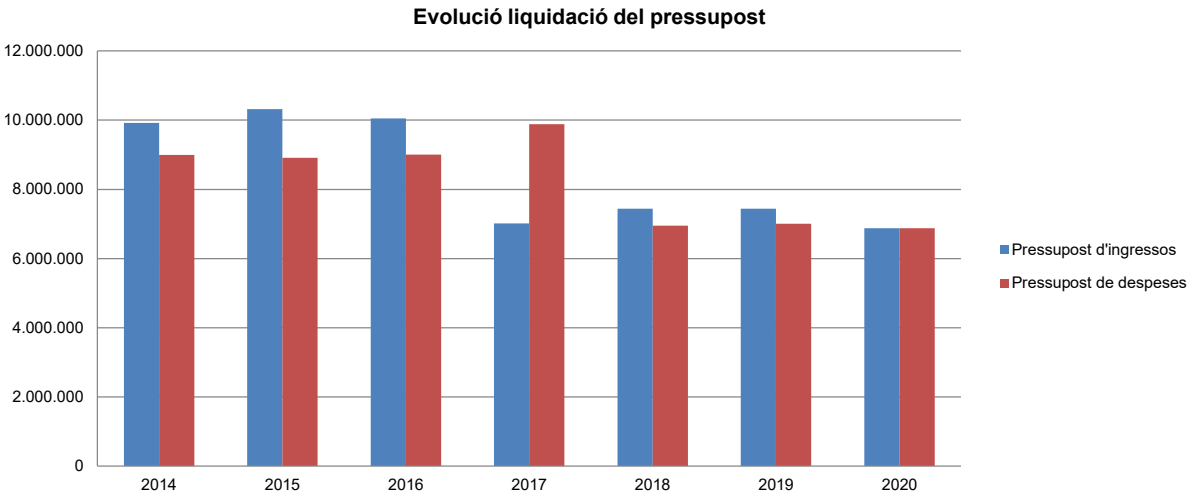
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
5. Ingressos patrimonials	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673	7.439.964	6.871.254
Ingressos corrents	***9.918.178***	***10.315.334***	***10.050.715***	***7.013.845***	***7.444.673***	***7.439.964***	***6.871.254***
Total ingressos	**9.918.178**	**10.315.334**	**10.050.715**	**7.013.845**	**7.444.673**	**7.439.964**	**6.871.254**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

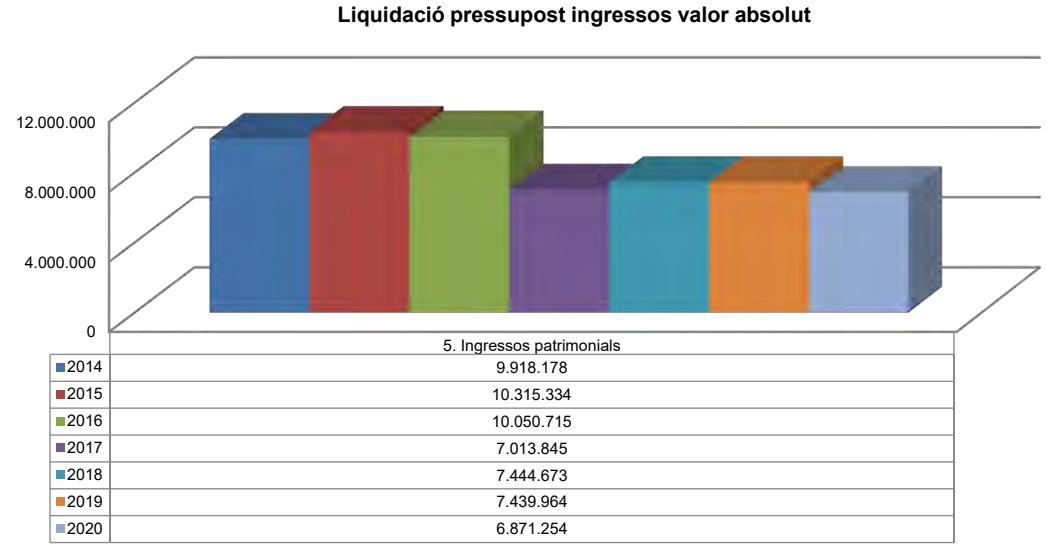
Pressupost de despeses	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (**)	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**)	Liquidat 2019 (***)	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	1.011.188	1.038.776	1.078.724	1.159.919	1.208.784	1.215.046	1.182.361
2. Consum de béns corrents i serveis	2.840.737	2.672.014	2.899.629	3.779.361	3.836.191	3.823.644	3.419.351
3. Despeses financeres	2.565.621	2.395.390	2.245.301	2.078.176	1.888.564	1.705.335	1.468.566
Despeses corrents	***6.417.546***	***6.106.180***	***6.223.654***	***7.017.456***	***6.933.539***	***6.744.025***	***6.070.278***
6. Inversions reals	221.023	293.126	107.299	12.150	15.347	263.493	309.565
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-2.964.409
9. Passius financers	2.356.092	2.510.800	2.675.931	2.852.208	-	-	3.455.820
Despeses de capital	***2.577.115***	***2.803.926***	***2.783.230***	***2.864.358***	***15.347***	***263.493***	***800.976***
Total despeses	**8.994.661**	**8.910.106**	**9.006.884**	**9.881.814**	**6.948.886**	**7.007.518**	**6.871.254**

(*) S'ha procedit a modificar l'exercici 2014 per mantenir el criteri de l'exercici 2015
(**) Capítol 9 Passius financers ajustat segons observacions de l'informe corresponent
(***) Capítol 8 Actius financers ajustat segons observacions de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

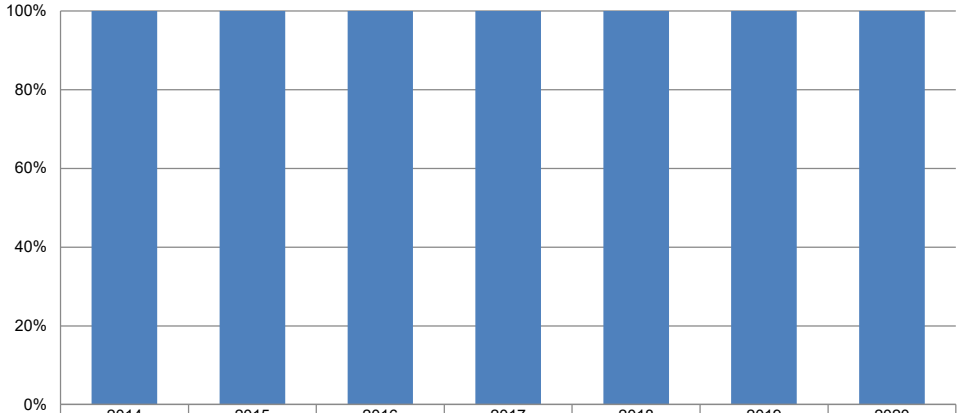
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

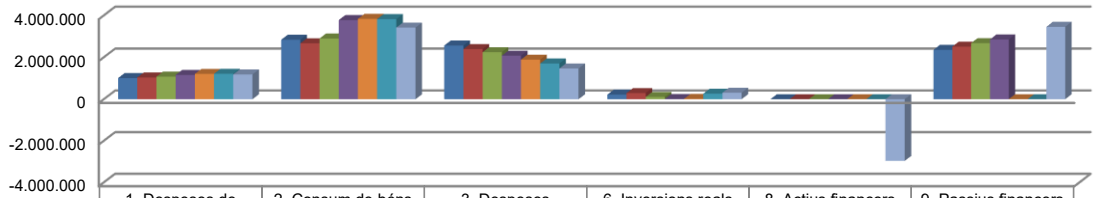
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
5. Ingressos patrimonials	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

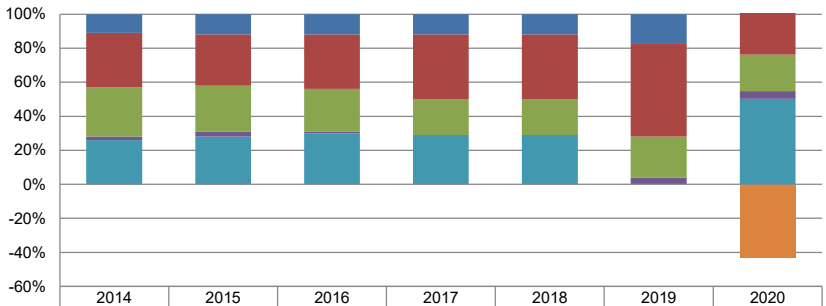
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals	8. Actius financers	9. Passius financers
2014	1.011.188	2.840.737	2.565.621	221.023	-	2.356.092
2015	1.038.776	2.672.014	2.395.390	293.126	-	2.510.800
2016	1.078.724	2.899.629	2.245.301	107.299	-	2.675.931
2017	1.159.919	3.779.361	2.078.176	12.150	-	2.852.208
2018	1.208.784	3.836.191	1.888.564	15.347	-	-
2019	1.215.046	3.823.644	1.705.335	263.493	-	-
2020	1.182.361	3.419.351	1.468.566	309.565	-2.964.409	3.455.820

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	11%	12%	12%	12%	12%	17%	17%
2. Consum de béns corrents i serveis	32%	30%	32%	38%	38%	55%	50%
3. Despeses financeres	29%	27%	25%	21%	21%	24%	21%
6. Inversions reals	2%	3%	1%	0%	0%	4%	5%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	-43%
9. Passius financers	26%	28%	30%	29%	29%	0%	50%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673	7.439.964	6.871.254
Total despeses liquidades	8.994.661	8.910.106	9.006.884	9.881.814	6.948.886	7.007.518	6.871.254
Resultat pressupostari	**923.517**	**1.405.228**	**1.043.831**	**-2.867.969**	**495.787**	**432.446**	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	646.292	1.492.943	1.545.765	1.571.513	2.108.026
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	117,3%	138,3%	136,5%	136,1%	146,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	0,1%	4,7%	7,9%	26,0%	50,1%
Indicadors			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	66,8%	100,0%	100,0%	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)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	23,9%	44,0%	44,7%	46,6%	48,3%
Ratis d'endeutament i rendibilitat			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total des recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	87,3%	83,0%	80,8%	77,2%	72,8%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	6,3%	12,3%	14,7%	17,1%	20,5%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	31,8%	41,6%	34,9%	31,0%	29,9%
Marge brut d'explotació (Hauria de ser un valor pròxim al 4%)	=	Resultat brut d'explotació / Import net xifra negoci	-2,1%	-0,4%	6,1%	6,7%	4,3%
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	6,8%	-1,4%	6,8%	9,0%	8,2%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	0,9%	-0,2%	1,3%	2,0%	2,2%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 / Ingressos d'explotació	67	95	119	99	77
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació	34	57	66	60	57

Nota: Alguns dels ratis i dels indicadors anteriors a l'exercici 2017, no són comparables al haver canviat CTRA,SA, les seves polítiques comptables.
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumptes 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 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal 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 2020, 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Al Tribunal de Comptes,

La sotasignada, Cristina Rico Flor, 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 2020, emès pel Tribunal de Comptes, i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de 30 de setembre de 2021, rebuda el 30 de setembre d'enguany, 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 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat d eles finances públiques i d'estabilitat pressupostaria i fiscal d'acord amb el qual l'endeutament de CTRA, SA no pot superar el 50 % dels seus fons propis consolidats de cada entitat o grup d'entitats. (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.En aquest sentit, cal posar en relleu que la societat CTRASA repercuteix al Govern d'Andorra el cost de la construcció, així com les comissions bancàries i els interessos suportats entre la data de construcció i la recepció provisional, i ho fa mitjançant un cànon anual d'inversió.

   També volem posar de manifest que aquest endeutament no és necessari per al funcionament i l'explotació del centre, sinó que es necessita únicament per fer front als costos corresponents a la construcció.

   Per un altre banda, cal considerar que per a societats públiques i organismes públics, l'article 12.5 de la LSEPF contempla un endeutament límit i 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 depenent de FEDA, segons Estats Financers Consolidats auditats del grup FEDA, la ràtio d'endeutament sobre fons propis no supera el 50% establert per la llei.

Signat digitalment per:
CRISTINA RICO FLOR (193759R)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2. **Durant l'any 2013, la societat ha esdevingut de 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 CINIF 12 resultaria inadequada i es recomana que s'impulsi un canvi normatiu amb l'objectiu d'adequar el marc normatiu de CTRASA a la seva condició d'instrument de gestió directa de l'Administració general (nota 2.3).**

   Encara que no és massa freqüent el fet que Govern sigui concedent i concessionat de si mateix, aquesta cobertura es troba en la Llei 22/2007, del 22 de novembre, que va autoritzar expressament l'Administració pública a adquirir el control de la societat, tot i el seu caràcter de concessionària, i posteriorment, en la Llei 6/2013, del 9 de maig, que aprova els crèdits extraordinaris destinats expressament a finançar l'adquisició pel Govern i FEDA de la totalitat de les accions d'aquesta societat. Aquesta situació no ha impedit en cap moment al Govern exercir el control sobre la societat des de l'inici del seu funcionament a través del Ministeri de Medi Ambient, que fiscalitza la qualitat dels serveis objecte del contracte. Aquest control no depèn en cap cas de la naturalesa de la societat, sia pública o privada, i no és incompatible amb l'obligació de control del Govern ni amb el fet de prestar un servei públic de qualitat, més enllà de si es fa mitjançant un model de gestió directa o indirecta.
   En aquests sentit, el Govern ha entrat a tràmit parlamentari un Projecte de llei per a l'adaptació de la societat pública Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA com a instrument de gestió directa. Projecte admès a tràmit en data de 30 de juny del 2021.

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 2020, 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, 4 d'octubre de 2021

Cristina Rico Gerent

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, de **RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA**

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 a cobrar a curt termini 13
2.1.3. Inversions financeres a curt termini 14
2.1.4. Tresoreria i comptes financers 14
2.1.5. Patrimoni net 14
2.1.6. Provisions a llarg termini 15
2.1.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts 15
2.1.8. Deutes a curt termini 15
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar 16
2.1.10. Ajustaments per periodificació 16
2.1.11. Altres despeses d'explotació 16
2.1.12. Despeses de personal 18
2.1.13. Import net de la xifra de negoci 18
2.1.14. Altres ingressos d'explotació 18
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 20
2.3. Altres aspectes a destacar 21
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 26
5. CONCLUSIONS 26
6. AL·LEGACIONS 27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 30

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGC: Pla general de comptabilitat

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 15 d'abril de 2021 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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 15 de juliol de 2021.

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 05-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

La societat 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.

La societat disposa d'un manual de procediments escrits per donar resposta als requeriments de la norma ISO9001:2015.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2020 de data 25 de març de 2020, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2019. El Tribunal ha disposat, en data 14 de maig de 2021, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2019 de RTVA, SA.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

BALANÇ DE SITUACIÓ a 31 de desembre de 2019 i 2020
(en euros)

ACTIU		2020	2019
ACTIUS NO CORRENTS		**619.144,97**	**585.982,98**
Immobilitzat intangible	Nota 5	136.641,82	106.573,99
Immobilitzat tangible	Nota 6	482.503,15	479.408,99
ACTIUS CORRENTS		**1.367.581,89**	**1.068.434,71**
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 7	411.190,46	603.893,46
Inversions financeres a curt termini	Nota 7	2.612,85	3.737,90
Tresoreria	Nota 7	755.836,46	217.356,04
Ajustaments per periodificació	Nota 10	197.942,12	243.447,31
TOTAL ACTIU		**1.986.726,86**	**1.654.417,69**

PASSIU		2020	2019
PATRIMONI NET		**727.071,56**	**595.903,36**
Capital	Nota 8	601.012,10	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	Nota 8	(4.414,23)	(24.861,70)
Resultat de l'exercici	Nota 8	130.473,69	19.752,96
PASSIUS NO CORRENTS		**694.206,67**	**659.945,33**
Provisions a llarg termini	Nota 12	56.804,13	56.804,13
Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 13	637.402,54	603.141,20
PASSIUS CORRENTS		**565.448,63**	**398.569,00**
Deutes a curt termini	Nota 9	67.193,88	86.950,19
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 9	640,90	867,87
Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 9	496.713,85	307.969,99
Ajustaments per periodificació	Nota 11	900,00	2.780,95
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**1.986.726,86**	**1.654.417,69**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

		2020	2019
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	**Nota 14**		
Import net de la xifra de negocis		469.862,72	761.591,19
Altres ingressos d'explotació		3.602.296,20	3.485.567,20
Total ingressos d'explotació		**4.072.158,92**	**4.247.158,39**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	**Nota 14**		
Despeses de personal		(2.435.443,24)	(2.644.238,99)
Sous, salaris i similars		(2.091.035,73)	(2.277.192,47)
Càrregues socials		(336.107,25)	(358.141,96)
Altres despeses de personal		(8.300,26)	(8.904,56)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(263.764,24)	(252.709,31)
Deteriorament del circulant		(31.989,68)	(5.768,98)
Altres despeses d'explotació		(1.200.471,16)	(1.322.638,12)
Total despeses d'explotació		**(3.931.668,32)**	**(4.225.355,40)**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**140.490,60**	**21.802,99**
RESULTAT FINANCER		**(10.012,18)**	**(3.963,46)**
Resultat financer		(10.012,18)	(3.963,46)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**130.478,42**	**17.839,53**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		**(4,73)**	**1.913,43**
Altres ingressos i despeses no recurrents		(4,73)	1.913,43
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**130.473,69**	**19.752,96**
Impost sobre beneficis		**0,00**	**0,00**
RESULTAT DE L'EXERCICI		**130.473,69**	**19.752,96**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT A 31-12-2020
(En euros)

	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
A) Saldo 31/12/2018	601.012,10			10.352,15		-13.761,82	0,00	-18.347,48		579.254,95
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2018 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/2019	601.012,10			10.352,15		-13.761,82	0,00	-18.347,48		579.254,95
I Resultat de l'exercici								19.752,96		19.752,96
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)										
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)						-3.104,55				-3.104,55
C) Saldo 31/12/2019	601.012,10			10.352,15		-16.866,37	0,00	1.405,48		595.903,36
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2019 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2020	601.012,10			10.352,15		-16.866,37	0,00	1.405,48		595.903,36
I Resultat de l'exercici								130.473,69		130.473,69
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						694,51				694,51
E) Saldo 31/12/2018	601.012,10			10.352,15		-16.171,86	0,00	131.879,17		727.071,56

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 el patrimoni net informa d'un import d'altres reserves 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 01.01.19	-	325.847,88	92.896,72	555.802,04	974.546,64
Altes	-	0,00	9.978,00	65.339,51	75.317,51
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.19	-	325.847,88	104.874,72	621.141,55	1.049.864,15
Altes	-	0,00	8.555,55	100.500,52	109.056,07
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.20	-	325.847,88	111.430,27	721.642,07	1.158.920,22
Amortització acumulada					
Saldo a 01.01.19	-	-	-	-	-887.241,57
Altes	-	-	-	-	-56.048,59
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.19	-	-	-	-	-943.290,16
Altes	-	-	-	-	-78.988,24
Baixes	-	-	-		
Traspassos	-	-	-	-	
Saldo a 31.12.20	-	-	-	-	-1.022.278,40
Correccions de valor					
Saldo a 01.01.19	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.19	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.20	-	-	-	-	-
Valor Net 31.12.20	-	325.847,88	111.430,27	721.642,07	136.641,82

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Immobilitzat tangible

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

Cost	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	Immobilitzat en curs i bestretes	Total
Saldo a 01.01.19	2.871.741,54	7.810.414,72	-	10.682.156,26
Altes	-	244.241,28	-	244.241,28
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.19	2.871.741,54	8.054.656,00	-	10.926.397,54
Altes	-	187.870,16	-	187.870,16
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.20	2.871.741,54	8.242.526,16	-	11.114.267,70
Amortització acumulada				
Saldo a 01.01.19	-	-	-	-10.250.327,83
Altes	-	-	-	-196.660,72
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.19	-	-	-	-10.446.988,55
Altes	-	-	-	-184.776,00
Baixes	-	-	-	
Traspassos	-	-	-	
Saldo a 31.12.20	-	-	-	-10.631.764,55
Correccions de valor				
Saldo a 01.01.19	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
Saldo a 31.12.19	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
Saldo a 31.12.20	-	-	-	-
Valor Net 31.12.20	**2.871.741,54**	**8.242.526,16**	-	**482.503,15**

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

En els saldos dels estats financers es reflecteixen immobilitzats totalment amortitzats. De les manifestacions obtingudes i de la documentació obtinguda, consta que, durant l'exercici 2020, s'han produït baixes d'actius obsolets, irreparables o totalment amortitzats, les quals no han tingut el seu reflex comptable. Es recomana la realització d'un inventari físic exhaustiu de tots els immobilitzats que permeti determinar quins actius estan en ús i establir un procediment per tal de documentar i establir els criteris de baixa de dits actius, amb els acords que donin validesa a l'acte administratiu i el seu reflex comptable.

Dotació a l'amortització de l'exercici

Del nostre re-càlcul de la dotació a l'amortització de l'exercici 2020, s'ha detectat un excés d'amortització de l'exercici per un import de 2.936 euros. En conseqüència, el resultat abans d'impostos es troba infravalorat per aquest import.

2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes a cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

	2020	2019
Clients	79.089,34	246.929,43
Deutors per operacions comercials	0,00	3.292,48
Deutors per operacions altres	743,71	0,00
Cobraments diferits curt termini	309.465,30	327.663,59
M.I Govern (impostos indirectes suportats)	21.480,51	28.916,10
Bestretes de remuneracions	411,60	(2.908,14)
Total	**411.190,46**	**603.893,46**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.3. Inversions financeres a curt termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	2.612,85	3.737,90	-1.125,05
Total	**2.612,85**	**3.737,90**	**-1.125,05**

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Caixa	359,31	411,32	-52,01
Bancs i institucions de crèdits	755.477,15	216.944,72	538.532,43
Total	**755.836,46**	**217.356,04**	**538.480,42**

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.

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 31/12/2019	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2020
Capital social	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	-24.861,70	694,51	19.752,96	-4.414,23
Resultat de l'exercici	19.752,96	130.473,69	-19.752,96	130.473,69
Total	**595.903,36**	**131.168,20**	**-**	**727.071,56**

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 els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31/12/2020
Provisió per responsabilitats	56.804,13	-	-	56.804,13
Total	**56.804,13**	**-**	**-**	**56.804,13**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

En data 17 de maig de 2021 s'acorda, de manera amistosa entre les parts, l'execució d'una sentència, a favor de RTVA, SA. La provisió registrada a 31 de desembre de 2020 corresponent a aquest litigi és de 36.242 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 31/12/2019	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2020
Subvencions de capital - any 2009	-6.129,77	-	6,69	-6.123,08
Subvencions de capital - any 2010	120,73	-	-120,73	-
Subvencions de capital - any 2012	67,02	-	-28,25	38,77
Subvencions de capital - any 2013	915,03	-	-236,10	678,93
Subvencions de capital - any 2014	483,79	-	-119,40	364,39
Subvencions de capital - any 2015	14.302,56	-	-14.302,56	-
Subvencions de capital – any 2016	32.301,39	-	-22.206,81	10.094,58
Subvencions de capital – any 2017	109.421,77	-	-52.495,55	56.926,22
Subvencions de capital – any 2018	175.535,87	-	-66.983,94	108.551,93
Subvencions de capital – any 2019	276.122,81	-	-79.290,07	196.832,74
Subvencions de capital – any 2020	-	296.926,23	-26.888,17	270.038,06
Total	**603.141,20**	**296.926,23**	**-262.664,89**	**637.402,54**

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:

	2020	2019
Disposat pòlissa de crèdit	0,00	0,00
Caixa Andorrana de Seguretat Social creditora	66.320,87	76.033,72
Efectes bancaris pendents de càrrec	873,01	10.916,47
Total	**67.193,88**	**86.950,19**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	2020	2019
Proveïdors	491.164,78	307.373,23
Remuneracions pendents de pagament	5.549,07	596,76
Total	**496.713,85**	**307.969,99**

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Despeses anticipades	197.942,12	243.447,31	-45.505,19
Total	**197.942,12**	**243.447,31**	**-45.505,19**

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Cobraments pendents d'aplicació	900,00	2.780,95	-1.880,95
Total	**900,00**	**2.780,95**	**-1.880,95**

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 2020	Saldo 2019	Variació
Arrendaments i cànons	378.101,81	409.598,59	-31.496,78
Reparacions i conservació	152.256,20	127.990,43	24.265,77
Serveis de professionals independents	17.425,06	34.280,50	-16.855,44
Transports	1.937,88	1.572,15	365,73
Primes d'assegurances	31.432,11	30.824,75	607,36
Publicitat i propaganda	-	333,50	-333,50
Subministraments	165.283,91	120.926,99	44.356,92
Altres serveis	451.399,34	593.678,93	-142.279,59
Tributs	2.634,85	3.432,28	-797,43
Total	**1.200.471,16**	**1.322.638,12**	**-122.166,96**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

El detall de les despeses d'arrendaments i cànons és el següent:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Lloguer edifici	131.936,00	161.280,00	-29.344,00
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	108.893,02	110.815,75	-1.922,73
Lloguer de vehicles	12.259,08	12.960,00	-700,92
Altres lloguers	125.013,71	124.542,84	470,87
Total arrendaments i cànons	**378.101,81**	**409.598,59**	**-31.496,78**

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 2020	Saldo 2019	Variació
Despeses de producció	180.989,22	410.380,40	-229.391,18
Telecomunicacions	42.026,12	36.367,86	5.658,26
Estudis, treballs i productores	190.305,56	112.413,82	77.891,74
Serveis de neteja i seguretat	33.757,39	24.245,77	9.511,62
Altres	4.321,05	10.271,08	-5.950,03
Total altres serveis	**451.399,34**	**593.678,93**	**-142.279,59**

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 2020	Saldo 2019	Variació
Sous i salaris	2.091.035,73	2.224.266,39	-133.230,66
Indemnitzacions	-	52.926,08	-52.926,08
Seguretat social a càrrec de l'empresa	324.115,00	352.990,78	-28.875,78
Formació i perfeccionament del personal	11.992,25	5.151,18	6.841,07
Altres prestacions al personal	8.300,26	8.904,56	-604,30
Total	**2.435.443,24**	**2.644.238,99**	**-208.795,75**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Increments salarials contraris a la Llei del pressupost

S'han detectat increments salarials a personal fix de l'entitat, els quals superen l'índex de preus al consum que fixa com a límit l'article 19 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents de la LGFP.

2.1.13. Import net de la xifra de negoci

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Prestació de serveis	469.862,72	761.591,19	-291.728,47
Total	**469.862,72**	**761.591,19**	**-291.728,47**

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 2020	Saldo 2019	Variació
Subvencions corrents	3.339.631,31	3.242.475,89	97.155,42
Subvencions de capital traspassades a resultats	262.664,89	243.091,31	19.573,58
Total	**3.602.296,20**	**3.485.567,20**	**116.729,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2020 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció 1er trimestre (a compte)	540.412,64	20/03/2020
Subvenció 1er trimestre (resta)	294.495,19	22/05/2020
Subvenció 2n trimestre	834.907,83	03/07/2020
Subvenció 3er trimestre	834.907,83	09/10/2020
Subvenció 4rt trimestre	834.907,82	24/12/2020
Total subvencions corrents	**3.339.631,31**	
Traspàs a resultat de subvencions de capital	**262.664,89**	
Total	**3.602.296,20**	

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 2020.

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 31/12/2020

Conceptes pressupostaris	Press.2020	Aprovat Consell G.	Variació	Pressupost 2020	Liquidat al 31/12/2020	Diferència pressupost	Liq.%
1 Despeses de personal	2.614.477,56	2.589.477,56	-	2.589.477,56	2.435.443,24	154.034,32	94,05
2 Consum de béns corrents i serveis	1.127.153,75	1.127.153,75	-	1.127.153,75	1.200.471,16	(73.317,41)	106,50
3 Despeses financeres	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00	10.139,52	(7.139,52)	337,98
6 Inversió real	297.030,00	297.030,00	(0,00)	297.030,00	296.926,23	103,77	99,97
Total despeses	**4.041.661,31**	**4.016.661,31**	**(0,00)**	**4.016.661,31**	**3.942.980,15**	**73.681,16**	**98,17**
3 Altres ingressos	-	-	-	-	5.965,03	(5.965,03)	
4 Transferències corrents	3.364.631,31	3.339.631,31	-	3.339.631,31	3.339.631,31	0,00	100,00
5 Ingressos patrimonials	380.000,00	380.000,00	-	380.000,00	464.025,01	(84.025,01)	122,11
7 Transferències de capital	297.030,00	297.030,00	-	297.030,00	296.926,23	103,77	99,97
8 Passiu financer	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	**4.041.661,31**	**4.016.661,31**	**-**	**4.016.661,31**	**4.106.547,58**	**(89.886,27)**	**102,24**
Resultat programa d'actuació, inversió i finançament al 31/12/2020					**163.567,43**		

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 15 d'abril de 2021.

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

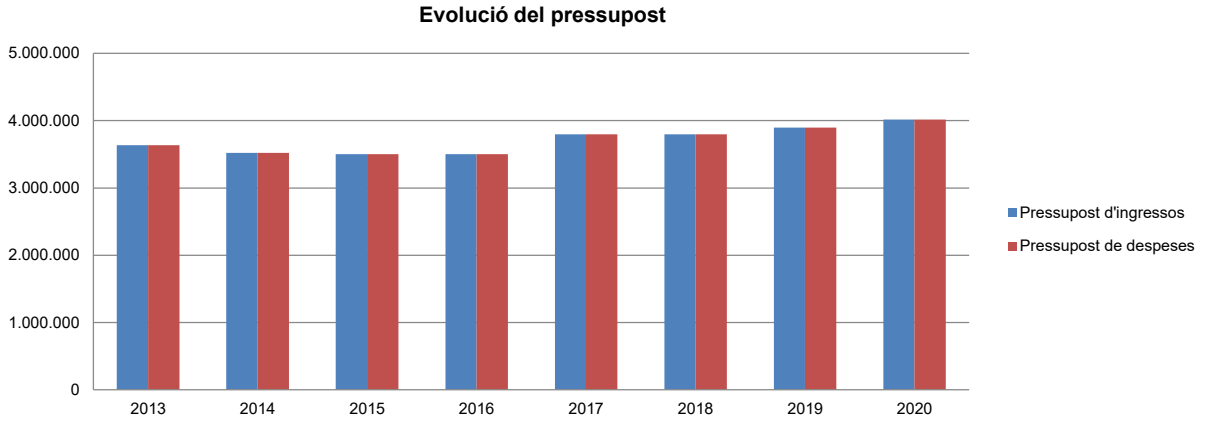
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	2.945.215	2.877.476	2.885.955	2.985.245	3.142.901	3.142.901	3.242.476	3.339.631
5. Ingressos patrimonials	450.000	450.000	420.000	358.000	380.000	380.000	380.000	380.000
Ingressos corrents	***3.395.215***	***3.327.476***	***3.305.955***	***3.343.245***	***3.522.901***	***3.522.901***	***3.622.476***	***3.719.631***
7. Transferències de capital	240.000	195.569	195.569	156.847	275.200	275.200	275.200	297.030
Ingressos de capital	***240.000***	***195.569***	***195.569***	***156.847***	***275.200***	***275.200***	***275.200***	***297.030***
Total ingressos	**3.635.215**	**3.523.045**	**3.501.524**	**3.500.092**	**3.798.101**	**3.798.101**	**3.897.676**	**4.016.661**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	2.174.298	2.190.552	2.216.557	2.266.830	2.375.153	2.406.841	2.496.790	2.589.478
2. Consum de béns corrents i serveis	1.217.917	1.133.923	1.086.398	1.073.415	1.144.748	1.113.060	1.122.686	1.127.154
3. Despeses financeres	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Despeses corrents	***3.395.215***	***3.327.475***	***3.305.955***	***3.343.245***	***3.522.901***	***3.522.901***	***3.622.476***	***3.719.631***
6. Inversions reals	240.000	195.570	195.569	156.847	275.200	275.200	275.200	297.030
Despeses de capital	***240.000***	***195.570***	***195.569***	***156.847***	***275.200***	***275.200***	***275.200***	***297.030***
Total despeses	**3.635.215**	**3.523.045**	**3.501.524**	**3.500.092**	**3.798.101**	**3.798.101**	**3.897.676**	**4.016.661**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

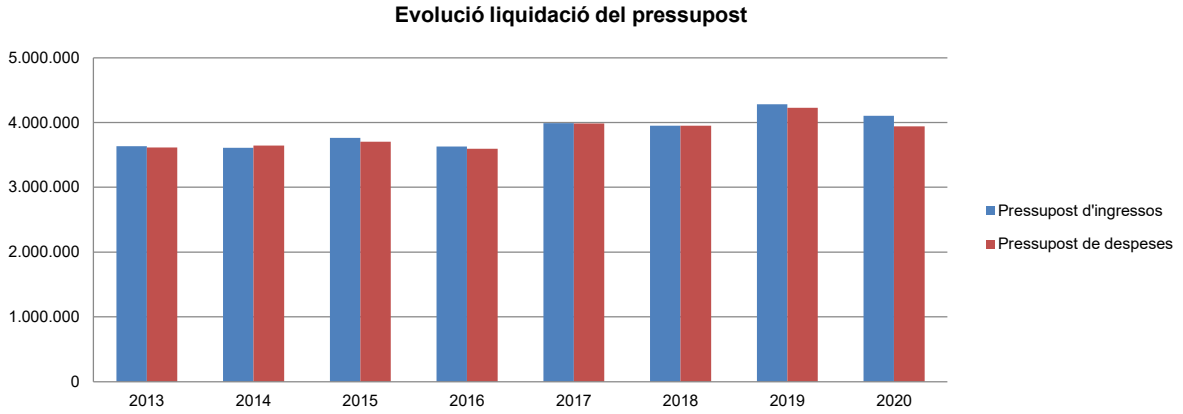
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	17.720	22.849	19.301	17.520	27.458	19.242	19.996	5.965
4. Transferències corrents	3.015.693	3.071.064	2.885.955	2.985.245	3.142.901	3.142.901	3.242.476	3.339.631
5. Ingressos patrimonials	430.799	425.618	661.640	468.669	543.682	515.353	742.797	464.025
Ingressos corrents	***3.464.212***	***3.519.531***	***3.566.896***	***3.471.434***	***3.714.041***	***3.677.496***	***4.005.269***	***3.809.621***
7. Transferències de capital	169.523	91.645	195.548	156.826	275.190	275.094	275.180	296.926
Ingressos de capital	***169.523***	***91.645***	***195.548***	***156.826***	***275.190***	***275.094***	***275.180***	***296.926***
Total ingressos	**3.633.735**	**3.611.176**	**3.762.444**	**3.628.260**	**3.989.231**	**3.952.590**	**4.280.449**	**4.106.548**

(*) 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

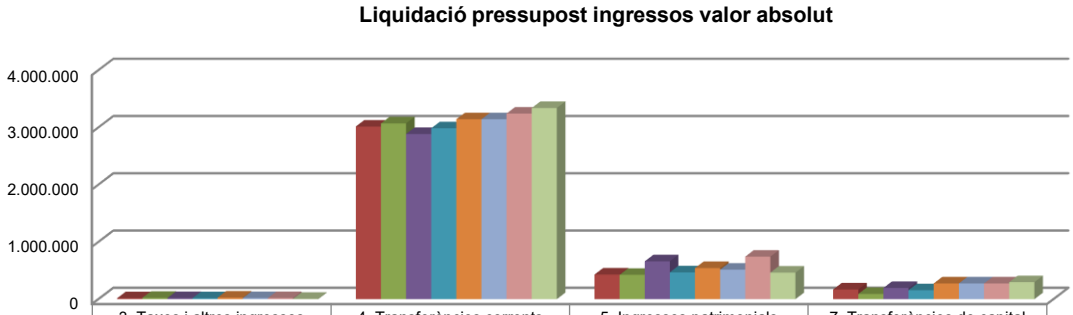
Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	2.214.585	2.304.498	2.330.488	2.264.881	2.494.220	2.474.511	2.626.177	2.435.443
2. Consum de béns corrents i serveis	1.209.354	1.170.842	1.169.731	1.168.119	1.209.923	1.196.764	1.320.138	1.200.471
3. Despeses financeres	24.079	3.371	5.996	3.257	4.373	3.713	5.165	10.140
Despeses corrents	***3.448.018***	***3.478.711***	***3.506.215***	***3.436.257***	***3.708.516***	***3.674.988***	***3.951.480***	***3.646.054***
6. Inversions reals	169.523	165.773	195.548	156.826	275.190	275.094	275.180	296.926
Despeses de capital	***169.523***	***165.773***	***195.548***	***156.826***	***275.190***	***275.094***	***275.180***	***296.926***
Total despeses	**3.617.541**	**3.644.484**	**3.701.763**	**3.593.083**	**3.983.706**	**3.950.082**	**4.226.660**	**3.942.980**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)



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:

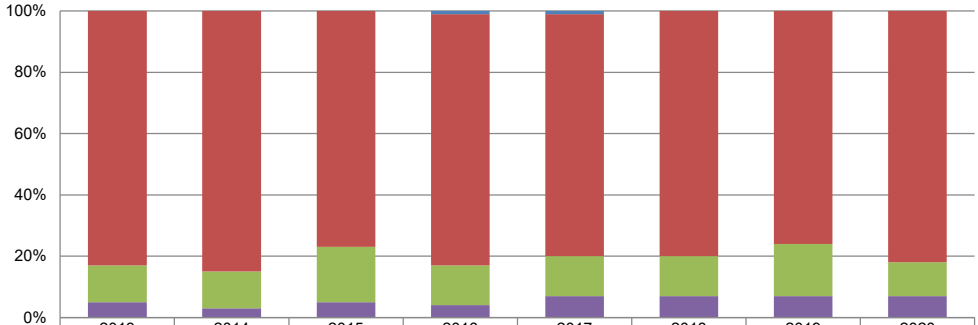


	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2013	17.720	3.015.693	430.799	169.523
2014	22.849	3.071.064	425.618	91.645
2015	19.301	2.885.955	661.640	195.548
2016	17.520	2.985.245	468.669	156.826
2017	27.458	3.142.901	543.682	275.190
2018	19.242	3.142.901	515.353	275.094
2019	19.996	3.242.476	742.797	275.180
2020	5.965	3.339.631	464.025	296.926

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

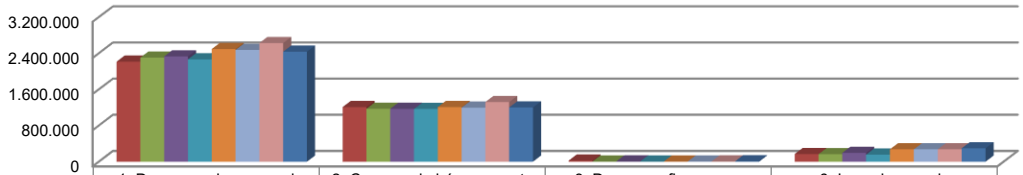
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	1%	1%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	83%	85%	77%	82%	79%	80%	76%	82%
5. Ingressos patrimonials	12%	12%	18%	13%	13%	13%	17%	11%
7. Transferències de capital	5%	3%	5%	4%	7%	7%	7%	7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

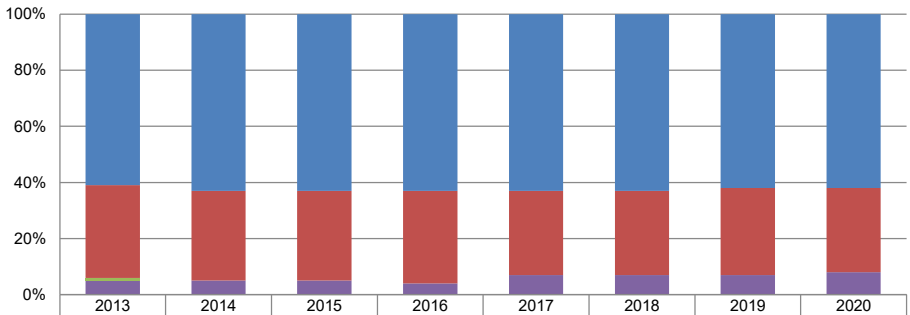
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2013	2.214.585	1.209.354	24.079	169.523
2014	2.304.498	1.170.842	3.371	165.773
2015	2.330.488	1.169.731	5.996	195.548
2016	2.264.881	1.168.119	3.257	156.826
2017	2.494.220	1.209.923	4.373	275.190
2018	2.474.511	1.196.764	3.713	275.094
2019	2.626.177	1.320.138	5.165	275.180
2020	2.435.443	1.200.471	10.140	296.926

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	61%	63%	63%	63%	63%	63%	62%	62%
2. Consum de béns corrents i serveis	33%	32%	32%	33%	30%	30%	31%	30%
3. Despeses financeres	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	5%	5%	5%	4%	7%	7%	7%	8%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	3.633.735	3.611.176	3.762.444	3.628.260	3.989.231	3.952.590	4.280.449	4.106.548
Total despeses liquidades	3.617.541	3.644.484	3.701.763	3.593.083	3.983.706	3.950.082	4.226.660	3.942.980
Resultat pressupostari	**16.194**	**-33.308**	**60.681**	**35.177**	**5.525**	**2.508**	**53.789**	**163.567**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	633.802	630.610	623.036	669.866	802.133
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	287,1%	219,3%	241,8%	268,1%	241,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	154,7%	101,6%	77,3%	54,5%	133,7%
Indicadors			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació	86,7%	85,7%	86,2%	82,1%	88,5%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	13,3%	14,3%	13,8%	17,9%	11,5%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	0,2%	-5,6%	-2,8%	3,3%	17,9%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	0,1%	-2,1%	-1,0%	1,2%	6,6%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 / Ingressos d'explotació	30	28	42	52	37
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació	24	42	34	27	46
Ratis d'endeutament			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	53,2%	62,7%	63,4%	64,0%	63,4%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	47,7%	52,4%	43,8%	37,7%	44,9%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,2%
Ratis de rotació			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Clients	12	13	9	7	10
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	15	9	11	14	8

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- S'han detectat increments salarials a personal fix de l'entitat, els quals superen l'índex de preus al consum que fixa com a límit l'article 19 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents de la LGFP. (nota 2.1.12)

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

- Consta que s'han produït baixes d'actius obsolets, irreparables o totalment amortitzats, les quals no han tingut el seu reflex comptable. Es recomana la realització d'un inventari físic exhaustiu de tots els immobilitzats que permeti determinar quins actius estan en ús i establir un procediment per tal de documentar i establir els criteris de baixa de dits actius, amb els acords que donin validesa a l'acte administratiu i el seu reflex comptable. (nota 2.1.1)
- A 31 de desembre de 2020 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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

RTVA
Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A.

Andorra la Vella, el 20 de setembre del 2021

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
TRIBUNAL DE COMPTES
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

Tal com ho preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trameto adjunt a la present, les al·legacions corresponents al vostre informe d'auditoria per l'exercici 2020.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Xavier Mujal Closa
Director General d'RTVASA

▼ Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A. Baixada del Molí, PR 03 · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra
T (+376) 873 777 · rtva@rtva.ad · www.andorradifusio.ad

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Nota d'al·legacions sobre el informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020 d'RTVASA elaborat pel Tribunal de Comptes

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS :

Relatives a la comptabilitat

" *S'ha detectat increments salarials a personal fix de l'entitat, els quals superen l'índex de preus al consum que fixa com a límit l'article 19 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen els articles 57 i següents de la LGFP. (nota.2.1.12)* "

Posem de manifest que l'article 19 de la Llei de pressupost per a l'exercici del 2020 no es d'aplicació per RTVASA, a excepció de les retribucions dels càrrecs directius (19.2), ja que RTVASA no es regeix per la Llei de la funció pública, ni la Llei del servei d'acció exterior i de la carrera diplomàtica perquè els punts 1, 3 , 4 i 5 ens siguin d'aplicació.

Andorra la Vella, el 20 de setembre del 2021

Xavier Mujal Closa
Director general

Marina Alonso Lafita
Adjunt de direcció

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat l'al·legació presentada i entén que no modifica els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporta 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020, de la
FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ACTUATECH

Març de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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. 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 16
2.1.8. Despeses de personal 17
2.1.9. Altres despeses de gestió 18
2.1.10. Despeses financeres i no recurrents 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 31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 31

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2021, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, 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 17 de maig de 2021, 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. 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, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 18 d'agost de 2021.

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, interpretació i desenvolupament, 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:

- 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.
- Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.5. 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2020

Estats Financers	Notes	2020	2019
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	943.710,31	42.166,71
Comptes a cobrar	25/26	82.349,50	288.382,89
Inventaris	27	-	-
Inversions	28	200,00	200,00
Total		**1.026.259,81**	**330.749,60**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	209.895,13	259.447,93
Inversions	31	-	-
Actius intangibles	30	26.155,82	8.826,62
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	-	-
Total		**236.050,95**	**268.274,55**
Total Actius		**1.262.310,76**	**599.024,15**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	846.415,84	153.042,76
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	70.200,00	231.320,54
Impostos		-	-
Total		**916.615,84**	**384.363,30**
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no recurrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius		**916.615,84**	**384.363,30**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		200.000,00	200.000,00
Reserves		(75.272,02)	194.778,25
Resultat acumulat		174.217,76	(264.419,18)
Interessos minoritaris		-	-
Subvencions oficials de capital		46.749,18	84.301,78
Actius i Passius total nets		**1.262.310,76**	**599.024,15**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

Resultat financer	Notes	2020	2019
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat	3	-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancios i gravàmens	4	-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	1.934.384,61	1.195.783,95
Total		**1.934.384,61**	**1.195.783,95**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	1.260,00	5.000,00
Vendas d'aigua i electricitat	7	-	-
Ingressos d'arrendament d'instal.lacions i equipament	8	15.928,24	13.779,90
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors	9	58,36	470,91
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	4.457,46	8.367,43
Total		**21.704,06**	**27.618,24**
Ingressos totals		**1.956.088,67**	**1.223.402,19**
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-	-
Despeses de personal	12	(285.544,93)	(144.936,67)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	(46.767,91)	(64.808,53)
Amortització i depreciació	14	(105.367,82)	(64.243,28)
Reparacions i manteniment	15	(52.985,86)	(7.326,60)
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-	-
Despeses generals	18	(1.280.804,20)	(1.196.745,27)
Despeses financeres	19	(10.477,41)	(57,46)
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		**(1.781.948,13)**	**(1.478.117,81)**
Altres guanys/(pèrdues)		(18,82)	(1.956,24)
Guanys o pèrdues procedents de la venda d'actius	20	96,04	(7.747,32)
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	-	-
Pèrdues per deteriorament	22	0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		**174.217,76**	**(264.419,18)**
Impostos	23	-	-

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2020

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	1.693.311,17	1.329.664,87
Interessos rebuts	58,36	470,91
Altres cobraments	-	15.751,84
Pagaments		
Aprovisionaments	-	-
Costos dels treballadors	(324.111,29)	(204.082,06)
Existències	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	(276.207,29)	(938.314,55)
Altres despeses de gestió	(122.349,84)	(129.683,20)
Interesos pagats	(98,03)	- 79,36
Altres pagaments	(33.660,54)	(233.755,30)
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	**936.942,54**	**(160.026,85)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(35.398,94)	(186.910,70)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'inversió	**(35.398,94)**	**(186.910,70)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reembors ament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament	-	-
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efec	901.543,60	- 346.937,55
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	42.166,71	389.104,26
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	943.710,31	42.166,71

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2020

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	1.754.451,41	1.956.184,71	(201.733,30)
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	-	2.964,12	(2.964,12)
Transferències corrents	1.735.711,47	1.896.832,01	(161.120,54)
Transferències de capital	-	37.552,60	(37.552,60)
Ingressos patrimonials	18.739,94	18.739,94	0,00
Venda d'inversions reals	-	96,04	(96,04)
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	1.110.117,94	1.781.966,95	(671.849,01)
Despeses de personal	332.312,84	332.312,84	-
Consum de béns corrents i serveis	704.433,93	1.333.543,20	(629.109,27)
Despeses financeres	322,99	10.743,09	(10.420,10)
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	73.048,18	-	73.048,18
Inversions reals (Dot. Amort.)	-	105.367,82	(105.367,82)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	644.333,47	174.217,76	470.115,71

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**174.217,76**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(73.048,18)
Altes/Baixes d'actius financers	
Altes/Baixes de passius financers	
Pèrdues per baixa d'immobilizat	
Guanys per baixa d'immobilizat	(96,04)
Amortitzacions	105.367,82
Periodificacions (ingrès)	(161.120,54)
Deteriorament/Reversions	
Altres casuístiques	**599.012,65**
- Ingrès Dot. Amortit. Adeq. Caldea	(37.552,60)
- Altres ingressos	(2.964,12)
- Despeses financeres	10.420,10
- Provisions	464.720,00
- Periodificació Fra MIT	164.389,27
RESULTAT AJUSTAT	**644.333,47**

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 2020

Concepte	Euros
1. Cobraments	**1.693.369,53**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	1.693.369,53
Pressupost tancat	-
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	**791.825,93**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	791.825,93
Pressupost tancat	-
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	901.543,60
Saldo final tresoreria 31/12/2020	42.166,71
3. Saldo final tresoreria 31/12/2020	**943.710,31**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica és el següent:

	2020	2019
Banc	943.707,26	42.153,76
Caixa	3,05	12,95
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**943.710,31**	**42.166,71**

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 a gestionar certes despeses, així com una targeta de crèdit a nom del seu gerent. 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.

De la resposta d'una de les entitats financeres, s'ha observat com la majoria de les persones autoritzades a operar en el compte corrent no es corresponen amb les persones autoritzades per la Fundació en l'actualitat; el que denota una manca en el control intern i seguiment de la validació dels acords presos per l'entitat.

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

	2020	2019
Deutors pressupostaris	-	30.494,20
Deutors no pressupostaris	12.679,61	23.000,00
Periodificacions d'actiu	69.669,89	234.888,69
Total	**82.349,50**	**288.382,89**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

El detall dels ingressos sense contraprestació per transferències, subvencions i donacions ha estat el següent:

	2020	2019
Govern d'Andorra	294.030,30	313.000,00
Andorra Telecom, S.A.U.	1.201,922,77	400.859,92
Forces Elèctriques d'Andorra	400.878,94	466.225,81
Andorra Desenvolupament i Inversió	37.552,60	15.698,22
Total	**1.934.384,61**	**1.195.783,95**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

El detall dels ingressos amb contraprestació és el següent:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Prestació de serveis	1.260,00	5.000,00	-3.740,00
Ingressos arrendaments	15.928,24	13.779,90	2.148,34
Ingressos financers –inversions deutors	58,36	470,91	-412,55
Altres ingressos	4.457,46	8.367,43	-3.909,97
Total	**21.704,06**	**27.618,24**	**-5.914,18**

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

2.1.3. Inversions

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Fiança constituïda	200	200	-
Total	**200**	**200**	**-**

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 01/01/2020	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
Cost	Instal·lacions Tècniques	234.104,70	-	-	-	234.104,70
	Maquinaria	5.800,00	-	-	-	5.800,00
	Utillatge	4.126,71	-	0,00	-	4.126,71
	Mobiliari	37.287,75	4.538,95	-	-	41.826,70
	Equips per processos d' informació	48.221,76	44.489,23	(1.551,00)	-	91.159,99
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	27.443,70	-	-	-	27.443,70
	Total	**356.984,62**	**49.028,18**	**(1.551,00)**	-	**404.461,80**
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	(66.767,76)	(69.690,73)	-	-	(136.458,49)
	Maquinaria	(1.188,66)	(968,93)	-	-	(2.157,59)
	Utillatge	(1.886,21)	(827,60)	-	-	(2.713,81)
	Mobiliari	(6.478,76)	(7.748,43)	-	-	(14.227,19)
	Equips per processos d' informació	(15.433,03)	(9.635,49)	1.647,04	-	(23.421,48)
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	(5.782,27)	(9.805,84)	-	-	(15.588,11)
	Total	**(97.536,69)**	**(98.677,02)**	**1.647,04**	-	**(194.566,67)**
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utillatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d' informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable	**259.447,93**	**- 49.648,84**	**96,04**	-	**209.895,13**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

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

Immobilitzat

En data 20 de desembre de 2018 es va signar un acord entre la Fundació i Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU pel qual aquest últim fa ús dels locals que ActuaTech té llogats, fent-se càrrec del seu cost i adequació per un import de 100.000 euros.

La Fundació va procedir a activar el cost íntegre de les obres d'adequació dels locals, fet que ha comportat que l'immobilitzat de la Fundació estigui sobrevalorat en 100.000 euros, sense considerar la depreciació comptabilitzada, i l'actiu net/patrimoni sobrevalorat en 46.749 euros.

2.1.5. Actius intangibles

El quadre de moviments es resumeix de la manera següent:

		Saldo a 01/01/2020	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
Cost	Aplicacions informàtiques	10.204,52	24.020,00	-	-	34.224,52
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	2.006,26	-	-	-	2.006,26
	Total	**12.210,78**	**24.020,00**	-	-	**36.230,78**
Depreciació acumulada	Aplicacions informàtiques	(2.080,08)	(6.389,84)	-	-	(8.469,92)
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	(1.304,08)	(300,96)	-	-	(1.605,04)
	Total	**(3.384,16)**	**(6.690,80)**	-	-	**(10.074,96)**
Deteriorament	Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptes	**8.826,62**	**17.329,20**	-	-	**26.155,82**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.6. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

	2020	2019
Creditors comercials	817.237,51	144.949,67
Pagaments rebuts per anticipat	70.200,00	231.320,54
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Bestretes de clients	-	-
Administració Pública tributaria	19.923,30	1.156,23
Caixa Andorrana de Seguretat Social	9.255,03	6.936,86
Total	**916.615,84**	**384.363,30**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

El detall de la rúbrica *"Pagaments rebuts per anticipat"* és el següent:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Ingressos anticipats Andorra Telecom	35.100,00	115.660,27	-80.560,27
Ingressos anticipats Forces Elèctriques d'Andorra	35.100,00	115.660,27	-80.560,27
Total	**70.200,00**	**231.320,54**	**-161.120,54**

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 2020
(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 2018	200.000,00	163.807,64	-	39.444,37	403.252,01	-	100%
Canvis en politiques comptables	-	-	-	-	-	-	
Saldo reexpressat	-	-	-	-	-	-	
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	-	(8.473,76)	-	-	(8.473,76)	-	
Guanys 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	-	123.746,15	-	(39.444,37)	84.301,78	-	
Resultat positiu (desestalvi) del periode	-	-	-	(264.419,18)	(264.419,18)	-	
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el periode	-	-	-	-	-	-	
Saldo a 31 de desembre de 2019 diferit	200.000,00	279.080,03	-	(264.419,18)	214.660,85	-	100%
Saldo a 31 de desembre de 2019 anticipat	-	-	-	-	-	-	
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	-	(5.631,09)	-	-	(5.631,09)	-	
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	-	(301.971,78)	-	264.419,18	- 37.552,60	-	
Resultat negatiu (estalvi) del periode	-	-	-	174.217,76	174.217,76	-	
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el periode	-	-	-	-	-	-	
Saldo a 31 de desembre de 2020	200.000,00	- 28.522,84	-	174.217,76	345.694,92	-	100%

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.4.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

Menysvaloració dels Actius nets/patrimoni

La Fundació ha procedit a menysvalorar els Actius nets/patrimoni, per un import de 37.553 euros, i que es correspon a la dotació a l'amortització dels béns adquirits mitjançant transferència de capital, de la mateixa manera s'ha reconegut uns ingressos pel mateix import. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que disposa la NICSP23, la qual preveu que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. Aquest fet ha comportat que els ingressos de l'exercici estiguin sobrevalorats i el patrimoni net menysvalorat en aquest import.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La Fundació 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 2020, "*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 l'entitat hagués 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 o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.1.8. Despeses de personal

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

	2020	2019
Sous i Salaris	240.780,39	122.456,73
Seguretat Social	37.320,93	18.598,94
Altres Despeses Socials	7.443,61	3.881,00
Total	**285.544,93**	**144.936,67**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Les retribucions de l'alta direcció han estat:

	2020	2019
Patronat de la Fundació	-	-
Alta Direcció	46.767,91	64.808,53
Total	**46.767,91**	**64.808,53**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

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

Increments salarials contraris a la Llei del pressupost

S'han efectuat increments salarials a personal fix de la Fundació, els quals superen l'índex de preus al consum que fixa com a límit l'article 19 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu l'art. 15 del Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.

2.1.9. Altres despeses de gestió

El desglossament de les despeses de gestió, és el que segueix:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Amortització i depreciació	105.367,82	64.243,28	41.124,54
Reparacions i manteniment	52.985,86	7.326,60	45.659,26
Despeses generals	1.280.804,20	1.196.745,27	84.058,93
Total	**1.439.157,88**	**1.268.315,15**	**170.842,73**

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

El detall de les despeses general és com segueix:

	2020	2019
Promoció	-	-
Despeses administratives (Assessorament)	-	-
Despeses d'auditoria	3.495,00	3.495,00
Conferencies i delegacions	6.556,40	25.601,53
Subministraments	3.144,46	2.013,74
Assegurances	5.894,34	2.394,21
Despeses legals	34.485,00	25.649,53
Llicencies i permisos	-	-
Químics	-	-
Despeses d'arrendament	85.593,60	61.734,14
Despeses de seguretat	-	-
Tractament aigües residuals	-	-
Telecomunicacions	102.689,37	102.741,61
Formació	-	-
Altres despeses	1.038.946,03	973.115,51
Total	**1.280.804,20**	**1.196.745,27**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.10. Despeses financeres i no recurrents

El detall d'aquest epígraf és el que segueix:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Despeses financeres	-10.477,41	-57,46	-10.419,95
Altres guanys / pèrdues	-18,82	-1.956,24	1.937,42
Guanys o pèrdues procedents de la venda d'actius	96,04	-7.747,32	7.843,36
Total	**10.496,23**	**9.761,02**	**-639,17**

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:

	INGRESSOS	Pressupost inicial 2020	Modificacions	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2019	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Impost indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	1.314.030,30	800.000,00	2.114.030,30	1.735.711,47	(378.318,83)	1.232.104,87	503.606,60	40,87%	
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	18.739,94	18.739,94	47.235,66	-	-	-
	Ingressos corrents	**1.314.030,30**	**800.000,00**	**2.114.030,30**	**1.754.451,41**	**(378.318,83)**	**1.279.340,53**	**503.606,60**	**39,36%**	-
6	Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	100.000,00	-	-	-
8	Actius Financers (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	-	-	-	-	-	**100.000,00**	-	-	-
	Total pressupost ingresos	**1.314.030,30**	**800.000,00**	**2.114.030,30**	**1.754.451,41**	**(378.318,83)**	**1.379.340,53**	**503.606,60**	**36,51%**	

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

	DESPESES	Pressupost inicial 2020	Modificacions	Pressupost final 2020	Liquidat Exercici 2020	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2019	Pressupost inicial 2019	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses personal	298.182,91	62.035,29	360.218,20	332.312,84	(27.905,36)	209.745,20	239.541,96	122.567,64	58,44%	-
2	Consum de béns i serveis	861.697,10	152.893,54	1.014.590,64	704.433,93	(310.156,71)	1.184.708,25	1.149.458,05	(480.274,32)	-40,54%	-
3	Despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	322,99	(677,01)	20.754,03	1.000,00	(20.431,04)	-98,44%	
4	Transferències corrents	100.000,00	(99.943,63)	56,37	-	(56,37)	-	5.000,00	-	-	-
	Despeses corrents	**1.260.880,01**	**114.985,20**	**1.375.865,21**	**1.037.069,76**	**(338.795,45)**	**1.415.207,48**	**1.395.000,01**	**(378.137,72)**	**-26,72%**	-
											-
6	Inversions reals	53.150,00	(2.971,82)	50.178,18	73.048,18	22.870,00	195.033,21	75.000,00	-	0,00%	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Despeses de capital	**53.150,00**	**(2.971,82)**	**50.178,18**	**73.048,18**	**22.870,00**	**195.033,21**	**75.000,00**	**0,00**	0,00%	-
	Total pressupost despeses	**1.314.030,01**	**112.013,38**	**1.426.043,39**	**1.110.117,94**	**(315.925,45)**	**1.610.240,69**	**1.470.000,00**	**(378.137,72)**	**-23,48%**	

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capitol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	1.314.030,30	2.114.030,30	1.754.451,41	82,99%	1.279.340,53	475.110,88	37,14%
Ingressos de capital	-	-	-	-	100.000,00	(100.000,00)	-
Despeses de funcionament (1)	1.259.880,01	1.374.865,21	1.036.746,77	75,41%	1.394.453,45	(357.706,68)	-25,65%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	53.150,00	50.178,18	73.048,18	145,58%	195.033,21	(121.985,03)	-62,55%
Superàvit o dèficit de gestió	**1.000,29**	**688.986,91**	**644.656,46**	**93,57%**	**(210.146,13)**	**954.802,59**	**-454,35%**
Despeses financeres	1.000,00	1.000,00	322,99	32,30%	20.754,03	(20.431,04)	-98,44%
Superàvit o dèficit de caixa	-	-	**644.333,47**	**0,00%**	**(230.900,16)**	**875.233,63**	**-379,05%**
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	**644.333,47**	-	**(230.900,16)**	**875.233,63**	**-379,05%**

(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 (Tranferencies corrents)

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**12.679,61**
	del pressupost corrent	12.679,61	
	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 pagaments**		**382.700,04**
	del pressupost corrent	353.019,61	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	29.680,43	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.-	**Fons líquids**		**943.710,31**
	I Romanent de tresoreria afectat		687.986,62
	II Romanent de tresoreria no afectat		(114.296,74)
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**573.689,88**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

Tal i com s'indica la nota 2.1.7, la Fundació ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les transferències rebudes de Govern, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que al tancament de l'exercici 2020 no s'han aplicat al finançament del dèficit de l'entitat. També tindrien la condició d'afectats aquelles fonts de finançament destinades a una finalitat determinada i que a tancament de l'exercici encara no s'havien realitzat, tot i haver percebut els imports efectius per a finançar-les.

Per tot l'anterior, el romanent de tresoreria afectat de la Fundació, a 31 de desembre de 2020, seria de 573.690 euros.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Composició del romanent de tresoreria afectat

S'ha detectat que en els estats financers de la Fundació 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.

2.4. 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

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, 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 7 d'abril de 2021.

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

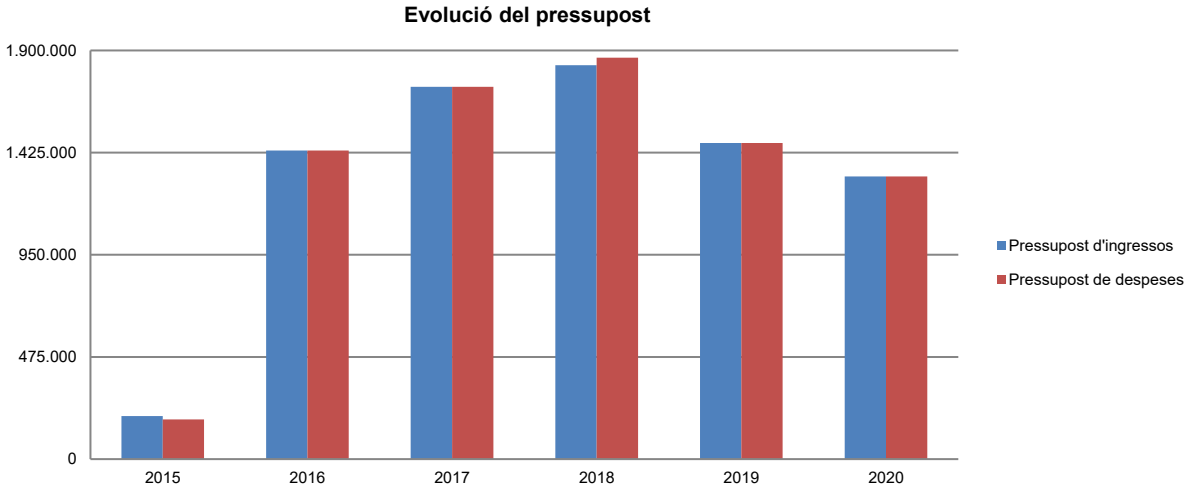
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	200.000	1.434.946	1.731.303	1.831.302	1.470.000	1.314.030
Ingressos corrents	***200.000***	***1.434.946***	***1.731.303***	***1.831.302***	***1.470.000***	***1.314.030***
Total ingressos	**200.000**	**1.434.946**	**1.731.303**	**1.831.302**	**1.470.000**	**1.314.030**

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	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	100.380	153.079	189.211	242.282	239.542	298.183
2. Consum de béns corrents i serveis	84.000	1.269.867	1.431.182	1.435.868	1.149.458	861.697
3. Despeses financeres	-	-	-	-	1.000	1.000
4. Transferències corrents	-	-	40.000	55.900	5.000	100.000
Despeses corrents	***184.380***	***1.422.946***	***1.660.393***	***1.734.050***	***1.395.000***	***1.260.880***
6. Inversions reals	-	12.000	70.910	132.272	75.000	53.150
Despeses de capital	***-***	***12.000***	***70.910***	***132.272***	***75.000***	***53.150***
Total despeses	**184.380**	**1.434.946**	**1.731.303**	**1.866.322**	**1.470.000**	**1.314.030**

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)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
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	1.279.341	1.735.711
5.Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	18.740
Ingressos corrents	***988.593***	***1.233.282***	***1.442.090***	***1.486.465***	***1.279.341***	***1.754.451***
7. Transferències de capital	-	-	-	-	100.000	-
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***100.000***	***-***
Total ingressos	**988.593**	**1.233.282**	**1.442.090**	**1.486.465**	**1.379.341**	**1.754.451**

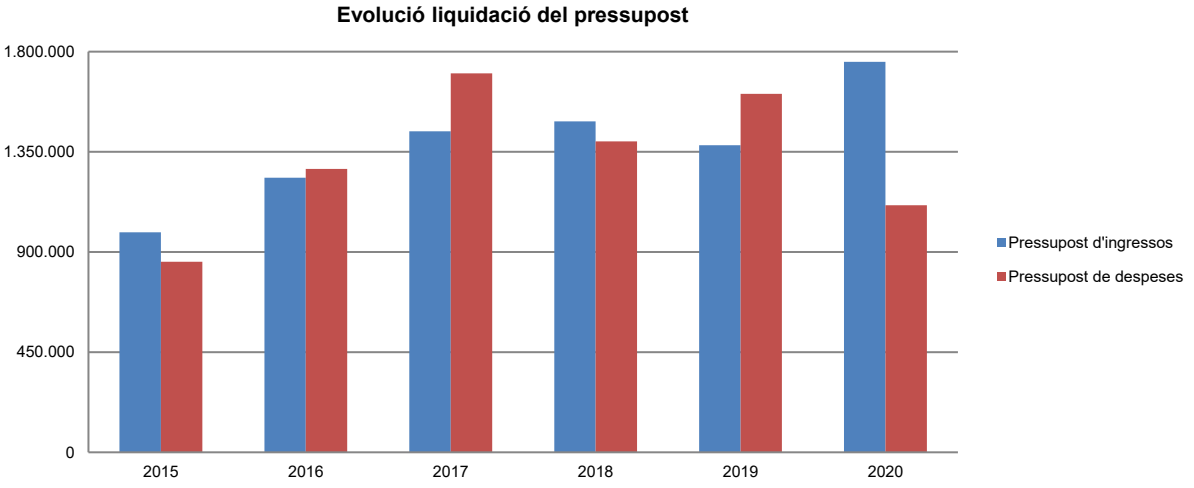
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

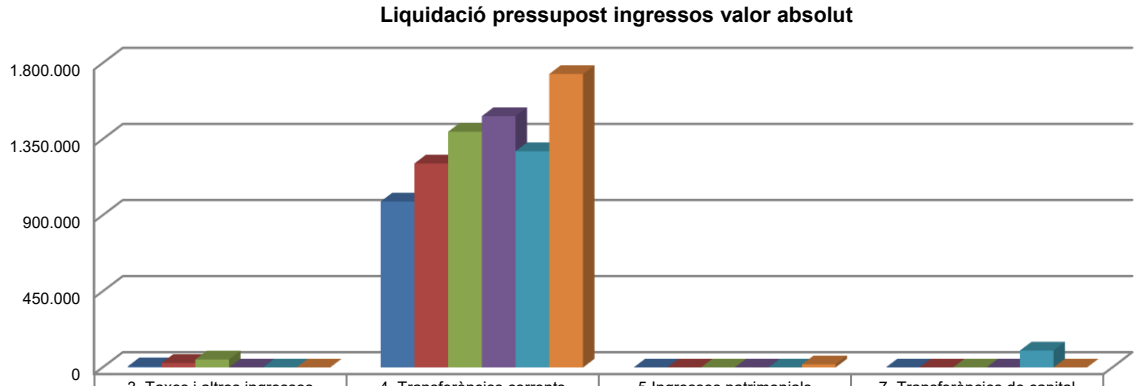
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	2.290	66.787	121.361	117.516	209.745	332.313
2. Consum de béns corrents i serveis	852.953	1.144.000	1.412.202	1.216.904	1.184.708	704.434
3. Despeses financeres	-	35.131	48.782	8.343	20.754	323
4. Transferències corrents	-	-	4.000	-	-	-
Despeses corrents	***855.243***	***1.245.918***	***1.586.345***	***1.342.763***	***1.415.207***	***1.037.070***
6. Inversions reals	857	27.612	116.131	54.323	195.033	73.048
Despeses de capital	***857***	***27.612***	***116.131***	***54.323***	***195.033***	***73.048***
Total despeses	**856.100**	**1.273.530**	**1.702.476**	**1.397.086**	**1.610.240**	**1.110.118**

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)

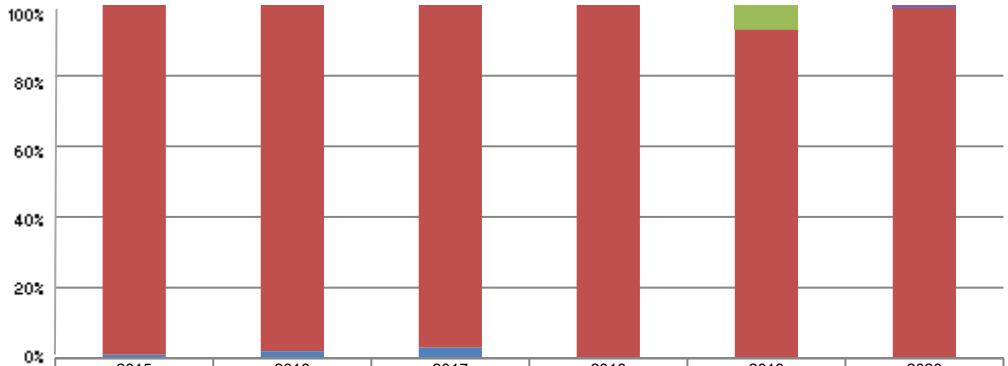
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5.Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2015	7.039	981.554	-	-
2016	26.741	1.206.541	-	-
2017	47.580	1.394.510	-	-
2018	-	1.486.465	-	-
2019	-	1.279.341	-	100.000
2020	-	1.735.711	18.740	-

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

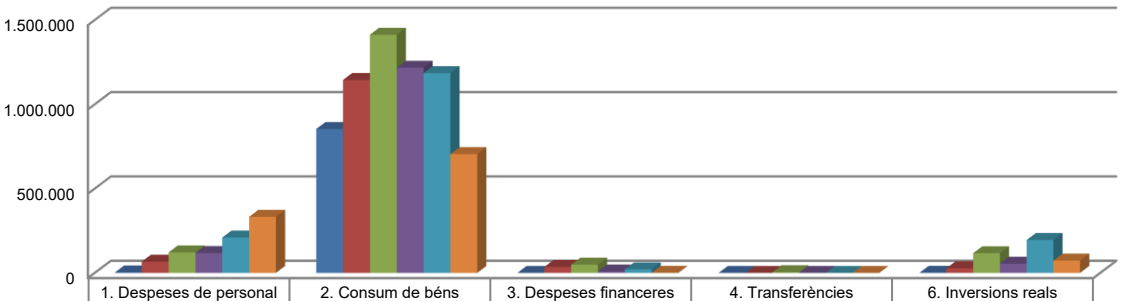
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020
3. Taxes i altres ingressos	1%	2%	3%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	99%	98%	97%	100%	93%	99%
5. Ingressos Patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	1%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	7%	0%

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

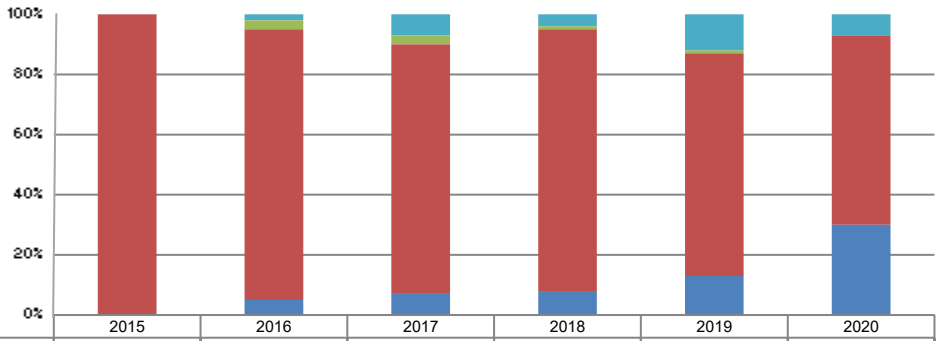
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2015	2.290	852.953	-	-	857
2016	66.787	1.144.000	35.131	-	27.612
2017	121.361	1.412.202	48.782	4.000	116.131
2018	117.516	1.216.904	8.343	-	54.323
2019	209.745	1.184.708	20.754	-	195.033
2020	332.313	704.434	323	-	73.048

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	0%	5%	7%	8%	13%	30%
2. Consum de béns corrents i serveis	100%	90%	83%	87%	74%	63%
3. Despeses financeres	0%	3%	3%	1%	1%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	2%	7%	4%	12%	7%

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	2019	2020
Total ingressos liquidats	988.593	1.233.282	1.442.090	1.486.465	1.379.341	1.754.451
Total despeses liquidades	856.100	1.273.530	1.702.476	1.397.086	1.610.240	1.110.118
Resultat pressupostari	**132.493**	**-40.248**	**-260.386**	**89.379**	**-230.899**	**644.333**

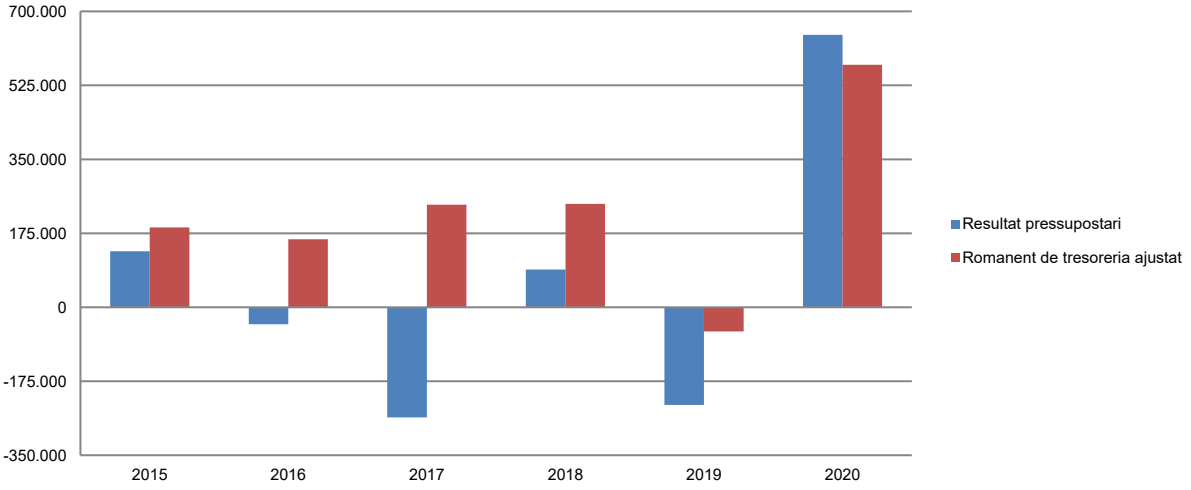
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

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	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	115.683	17.874	171.718	64.313	53.494	12.680
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-237.794	-20.508	-147.724	-208.932	-153.043	-382.700
3. (+) Fons líquids	311.074	163.515	218.727	389.104	42.167	943.710
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**188.963**	**160.881**	**242.721**	**244.485**	**-57.382**	**573.690**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	573.690
II. Romanent de tresoreria no afectat	188.963	160.881	242.721	244.485	-57.382	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**188.963**	**160.881**	**242.721**	**244.485**	**-57.382**	**573.690**

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (*) (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	8,1%	0,0%	0,0%	16,3%	8,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	79,7%	83,4%	81,3%	80,8%	83,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	82,1%	98,3%	74,9%	94,2%	77,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	5,2%	7,1%	8,4%	13,0%	29,9%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	89,8%	82,9%	87,1%	73,6%	63,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,2%	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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	2,2%	6,8%	3,9%	12,1%	6,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-0,9%	-9,8%	9,8%	-10,4%	40,9%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-0,9%	-9,8%	9,8%	-10,4%	40,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	2,3%	3,4%	0,1%	0,1%	1,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	2,2%	3,3%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2016 (**)**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	157.731	241.459	258.020	-53.613	109.644
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	146,1%	149,3%	159,1%	86,1%	112,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	47,8%	44,6%	89,1%	11,0%	103,0%

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2 per 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 ActuaTech
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La Fundació 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 2020*,* l'entitat hauria 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. (nota 2.1.7)

Altres observacions

- La Fundació ha portat a terme increments salarials a personal fix, els quals superen l'índex de preus al consum que fixa com a límit l'article 19 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020. (nota 2.1.8)

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 disposa d'una caixa en metàl·lic per a gestionar certes despeses, així com una targeta de crèdit a nom del seu gerent. 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)
- La Fundació va procedir a activar el cost íntegre de les obres d'adequació dels locals, fet que ha comportat que l'immobilitzat de la Fundació estigui sobrevalorat en 100.000 euros, sense considerar la depreciació comptabilitzada, i l'Actiu net/patrimoni sobrevalorat en 46.749 euros. (notes 2.1.4 i 2.1.7)

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, 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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a les Normes

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Fundació privada del sector públic ActuaTech 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, de la **FUNDACIÓ ESCENA NACIONAL D'ANDORRA**

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 11
2.1.3. Passius corrents 12
2.1.4. Actius nets/patrimoni 13
2.1.5. Despeses de personal 14
2.1.6. Despeses generals 14
2.2.Execució pressupostària 15
2.3.Estat del romanent de tresoreria 18
2.4.Contractació 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 24
6. AL·LEGACIONS 24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 24

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 15 d'abril de 2021 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, 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 20 de maig de 2021, 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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. 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 13 de setembre de 2021.

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 dóna 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:

- 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.
- Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.5. 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de situació financera

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2020	31/12/2019
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	5	81.983,72	73.084,19
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	9.783,22	10.499,76
Despeses anticipades	7	580,89	592,76
Total		92.347,83	84.176,71
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		**92.347,83**	**84.176,71**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	8	12.129,39	235,13
Provisions corrents		--	--
Préstecs		--	--
Ingressos diferits		--	--
Pagaments rebuts per anticipat		--	--
Impostos	8	483,98	234,72
Total		12.613,37	469,85
Passius no corrent		--	--
Provisions no corrents		--	--
Préstecs		--	--
Total		0,00	0,00
Total Passius		**12.613,37**	**469,85**
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		100.000,00	100.000,00
Reserves		--	--
Resultats d'exercicis anteriors		(16.293,14)	4.504,94
Resultat de l'exercici		(3.972,40)	(20.798,08)
Total Actiu net/Patrimoni	**9**	**79.734,46**	**83.706,86**
Actius i Passius total nets		**92.347,83**	**84.176,71**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat del rendiment financer

Resultat financer	Notes	Euros	
		2020	2019
Ingressos sense contraprestació			
Transferències, subvencions i donacions	10	62.609,18	74.346,46
Total		62.609,18	74.346,46
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	11	14.055,86	12.559,95
Ingressos financers – deutors		--	--
Altres ingressos		--	3,00
Total		14.055,86	12.562,95
Ingressos Totals		**76.665,04**	**86.909,41**
Despeses			
Despeses de personal	12	(17.044,35)	(9.167,33)
Amortització i depreciació		--	--
Reparacions i manteniment		--	--
Contractació de serveis		--	--
Ajuts i subvencions		--	--
Despeses generals	13	(63.593,09)	(98.540,16)
Despeses financeres		--	--
Total despeses		**(80.637,44)**	**(107.707,49)**
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		**(3.972,40)**	**(20.798,08)**
Impostos	14	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		**(3.972,40)**	**(20.798,08)**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat de fluxos efectiu

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**77.381,58**	**77.346,13**
Impostos	--	--
Venda de béns i serveis	11.060,64	12.697,95
Subvencions	66.638,18	64.346,46
Interessos rebuts	--	--
Altres cobraments	(317,24)	301,72
Pagaments	**(68.482,05)**	**(108.174,86)**
Costos dels treballadors	(15.209,09)	(9.237,22)
Pensions	--	--
Proveïdors	--	--
Interessos pagats	--	--
Altres pagaments	(53.272,96)	(98.937,64)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**8.899,53**	**(30.828,73)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	--	--
Cobraments per venda de planta i equipament	--	--
Cobraments d'inversions financeres	--	--
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	**0,00**	**0,00**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**8.899,53**	**(30.828,73)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	73.084,19	103.912,92
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	81.983,72	73.084,19

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**76.665,04**	**76.665,04**	**0,00**
Impostos directes	--	--	--
Impostos indirectes	--	--	--
Taxes i altres ingressos	--	--	--
Transferències corrents	--	--	--
Ingressos patrimonials	--	--	--
Venda d'inversions reals	--	--	--
Actius financers	--	--	--
Passius financers	--	--	--
DESPESES (oblig. liquidades)	**80.637,44**	**80.637,44**	**0,00**
Despeses de personal	--	--	--
Consum de béns corrents i serveis	--	--	--
Despeses financeres	--	--	--
Transferències corrents	--	--	--
Inversions reals	--	--	--
Transferències de capital	--	--	--
Actius financers	--	--	--
Passius financers	--	--	--
RESULTAT	**(3.972,40)**	**(3.972,40)**	**0,00**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**(3.972,40)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	--
Altes/Baixes d'actius financers	--
Altes/Baixes de passius financers	--
Deterioraments/Reversions	--
Amortitzacions	--
Provisions	--
Regularitzacions de comptes	--
RESULTAT AJUSTAT	**(3.972,40)**

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	**77.381,58**
(+) Operacions pressupostàries	
Pressupost corrent	*66.881,82*
Pressupost tancat	*10.499,76*
(+) Operacions extrapressupostàries	--
2. Pagaments	**(68.482,05)**
(+) Operacions pressupostàries	
Pressupost corrent	*(68.012,20)*
Pressupost tancat	*(469,85)*
(+) Operacions extrapressupostàries	--
Flux de tresoreria (1+2)	8.899,53
Saldo final de tresoreria 31/12/2019	73.084,19
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2020	**81.983,72**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació absoluta	Variació
Bancs i institucions de crèdit	**81.983,72**	**73.084,19**	**8.899,53**	**12,18%**
Crèdit Andorrà	*81.983,72*	*73.084,19*	*8.899,53*	*12,18%*
Total	**81.983,72**	**73.084,19**	**8.899,53**	**12,18%**

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 31.12.20	Saldo a 31.12.19
Crèdits a cobrar de transaccions amb contraprestació		
Clients	*8.966,22*	*10.000,00*
Administracions públiques, deutores	*817,00*	*499,76*
Total	**9.783,22**	**10.499,76**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Produccions realitzades	14.055,86	12.559,95	1.495,91
Altres ingressos	-	3,00	-3,00
Transferències i/o subvencions	62.609,18	74.346,46	-11.737,28
Total	**76.665,04**	**86.909,41**	**-10.244,37**

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 2020		Exercici 2019	
	Euros	%	Euros	%
Govern d'Andorra	57.609,18	92,01%	64.346,46	86,55%
Comú de La Massana	5.000,00	7,99%	10.000,00	13,45%
Total	**62.609,18**	**100 %**	**74.346,46**	**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 2020	Exercici 2019
Comptes a pagar (Creditors pressupostaris)	10.633,39	235,13
Remuneracions pendents de pagar	1.496,00	--
Impostos	483,98	234,72
Administracions públiques	--	*90,00*
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	*483,98*	*144,72*
Total	**12.613,37**	**469,85**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.4. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Notes	Fons dotacional	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat (estalvi o desestalvi)	Total actius nets /patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2018		**100.000,00**	**--**	**4.425,20**	**79,74**	**104.504,94**
Canvis en polítiques comptables		--	--	--	--	--
Saldo reexpressat		**100.000,00**	**--**	**4.425,20**	**79,74**	**104.504,94**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018		--	--	--	--	--
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		--	--	--	--	--
Resultat del període		--	--	--	(20.798,08)	(20.798,08)
Altres moviments del patrimoni net		--	--	79,74	(79,74)	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2019		**100.000,00**	**--**	**4.504,94**	**(20.798,08)**	**83.706,86**
Canvis en polítiques comptables		--	--	--	--	--
Saldo reexpressat		**100.000,00**	**--**	**4.504,94**	**(20.798,08)**	**83.706,86**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020		--	--	--	--	--
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		--	--	--	--	--
Resultat del període		--	--	--	(3.972,40)	(3.972,40)
Altres moviments del patrimoni net		--	--	(20.798,08)	20.798,08	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2020	9	**100.000,00**	**--**	**(16.293,14)**	**(3.972,40)**	**79.734,46**

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 31.12.2019	**100.000,00**	**48.166,15**	**(43.661,21)**	**(20.798,08)**	**83.706,86**
Traspàs del resultat de l'exercici 2019	--	--	(20.798,08)	20.798,08	0,00
Resultat de l'exercici 2020	--	--	--	(3.972,40)	(3.972,40)
Saldo a 31.12.2020	**100.000,00**	**48.166,15**	**(64.459,29)**	**(3.972,40)**	**79.734,46**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.5. Despeses de personal

Segons el següent detall:

	Exercici 2020	Exercici 2019
Sous i salaris	14.757,01	7.937,10
Seguretat social	2.287,34	1.230,23
Altres despeses socials	--	--
Total	**17.044,35**	**9.167,33**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.6. Despeses generals

El detall és el següent:

	Exercici 2020	Exercici 2019
Material i vestuari per actuacions	382,00	490,45
Treballs realitzats per altres empreses	38.437,37	67.392,08
Serveis de professionals independents	21.795,74	25.980,35
Primes d'assegurances	1.007,68	882,55
Serveis bancaris i similars	221,93	256,38
Publicitat, propaganda i RRPP	1.496,62	2.968,35
Altres serveis	251,75	570,00
Total	**63.593,09**	**98.540,16**

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 del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	Cobrat 2020
1 Impostos directes	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Impostos indirectes	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Taxes i altres ingressos	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Transferències corrents	62.609,18	62.609,18	62.609,18	0,00	74.346,46	(11.737,28)	-15,79%	62.609,18
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	14.055,86	14.055,86	12.562,95	1.492,91	11,88%	5.089,64
Ingressos corrents	***62.609,18***	***62.609,18***	***76.665,04***	***14.055,86***	***86.909,41***	***(10.244,37)***	***-11,79%***	***67.698,82***
6 Alienacions d'inversions	--	--	--	--	--	--	--	--
7 Transferències de capital	--	--	--	--	--	--	--	--
8 Actius financers	7.000,00	7.000,00	--	(7.000,00)	--	--	--	--
9 Passius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
Ingressos de capital	***7.000,00***	***7.000,00***	***0,00***	***(7.000,00)***	***0,00***	***0,00***	***0,00%***	***0,00***
Total pressupost ingressos	**69.609,18**	**69.609,18**	**76.665,04**	**7.055,86**	**86.909,41**	**(10.244,37)**	**-11,79%**	**67.698,82**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	Pagat 2020
1 Despeses de personal	9.038,45	9.038,45	17.044,35	8.005,90	9.167,33	7.877,02	85,92%	15.064,37
2 Consum de béns corrents i serveis	60.570,73	60.570,73	63.593,09	3.022,36	98.540,16	(34.947,07)	-35,46%	52.959,70
3 Despeses financeres	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Transferències corrents	--	--	--	--	--	--	--	--
Despeses corrents	***69.609,18***	***69.609,18***	***80.637,44***	***11.028,26***	***107.707,49***	***(27.070,05)***	***-25,13%***	***68.024,07***
6 Inversions reals	--	--	--	--	--	--	--	--
7 Transferències de capital	--	--	--	--	--	--	--	--
8 Actius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
9 Passius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
Despeses de capital	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00%***	***0,00***
Total pressupost despeses	**69.609,18**	**69.609,18**	**80.637,44**	**11.028,26**	**107.707,49**	**(27.070,05)**	**-25,13%**	**68.024,07**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	% Liquidat/ Press. final 2020	Liquidat exercici 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019
Ingressos corrents	62.609,18	62.609,18	76.665,04	122,45%	86.909,41	(10.244,37)	-11,79%
Despeses de funcionament	(69.609,18)	(69.609,18)	(80.637,44)	115,84%	(107.707,49)	27.070,05	-25,13%
Ingressos de capital	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00%	0,00	--	--
Despeses de capital	--	--	--	--	--	--	--
Superàvit o dèficit de gestió	**0,00**	**0,00**	**(3.972,40)**	**--**	**(20.798,08)**	**(16.825,68)**	**--**
Despeses financeres				--			-
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**--**	**0,00**	**(16.825,68)**	**--**
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**	**(3.972,40)**	**--**	**(20.798,08)**	**(16.825,68)**	**--**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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	**9.783,22**
(+) del pressupost corrent	9.783,22
(+) de pressupostos tancats	--
(+) d'operacions no pressupostàries	--
(-) de cobrament dubtós	--
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	--
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**12.613,37**
(+) del pressupost corrent	12.613,37
(+) de pressupostos tancats	--
(+) d'operacions no pressupostàries	--
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	--
3 (+) Fons líquids	**81.983,72**
I Romanent de tresoreria afectat	--
II Romanent de tresoreria no afectat	79.153,57
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**79.153,57**

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'han observat incidències relatives a la contractació.

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, 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 15 d'abril de 2021.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

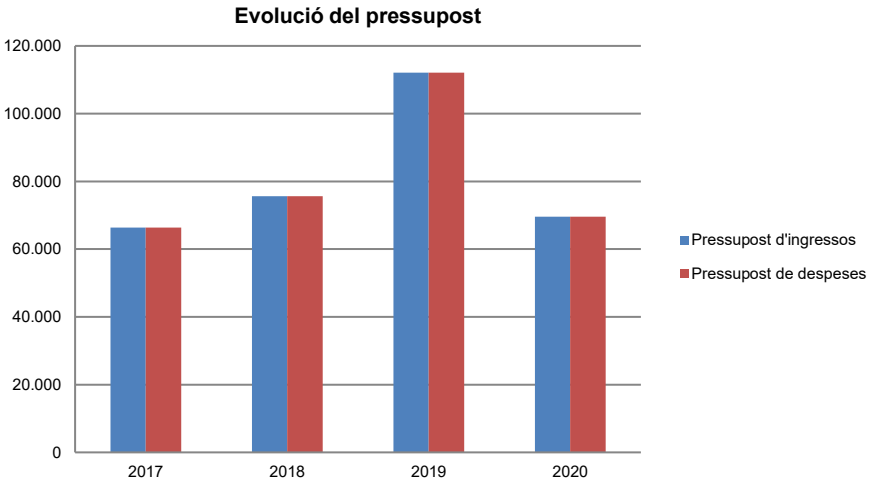
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	57.609	72.609	72.609	62.609
5. Ingressos patrimonials	8.800	3.000	6.845	-
Ingressos corrents	***66.409***	***75.609***	***79.454***	***62.609***
8. Actius financers	-	-	32.684	7.000
Ingressos de capital	***-***	***-***	***32.684***	***7.000***
Total ingressos	**66.409**	**75.609**	**112.138**	**69.609**

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	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	8.748	8.976	9.038	9.038
2. Consum de béns corrents i serveis	57.661	66.634	103.100	60.571
Despeses corrents	***66.409***	***75.610***	***112.138***	***69.609***
Total despeses	**66.409**	**75.610**	**112.138**	**69.609**

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

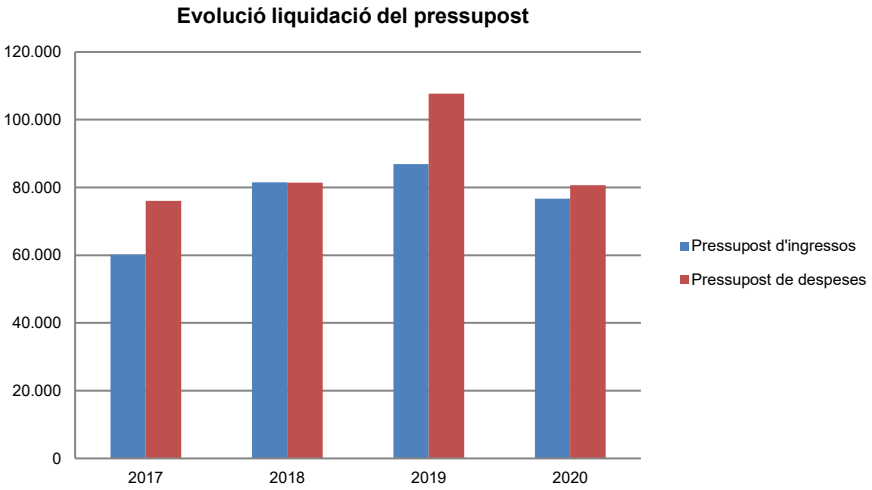
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
4. Transferències corrents	52.609	72.609	74.346	62.609
5. Ingressos patrimonials	7.535	8.912	12.563	14.056
Ingressos corrents	***60.144***	***81.521***	***86.909***	***76.665***
Total ingressos	**60.144**	**81.521**	**86.909**	**76.665**

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

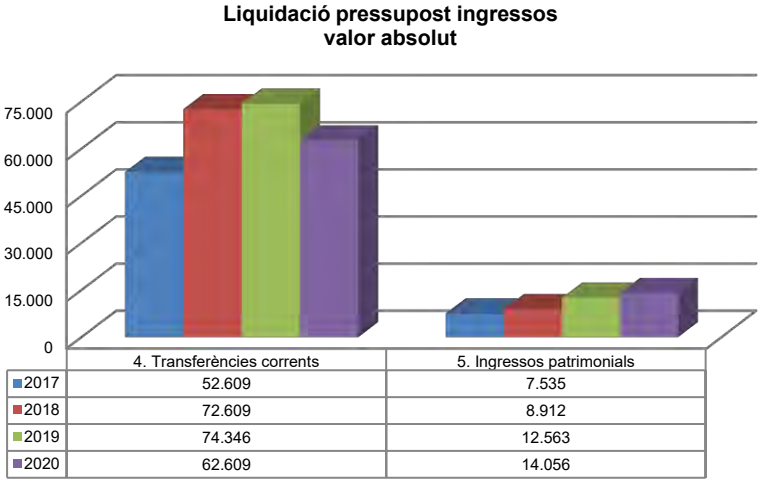
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	8.825	10.442	9.167	17.044
2. Consum de béns corrents i serveis	67.185	70.999	98.540	63.593
Despeses corrents	***76.010***	***81.441***	***107.707***	***80.637***
Total despeses	**76.010**	**81.441**	**107.707**	**80.637**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)



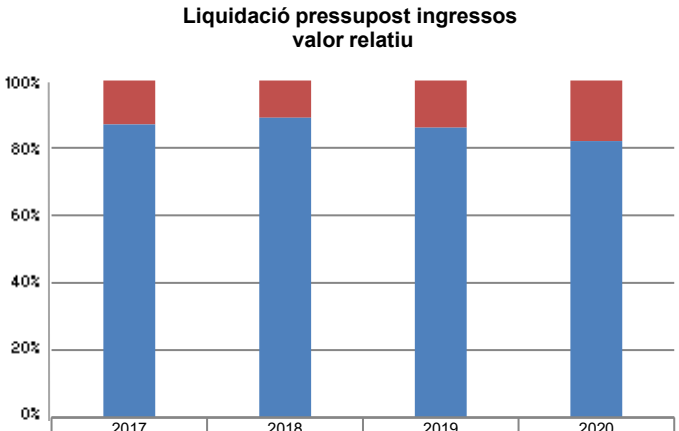
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



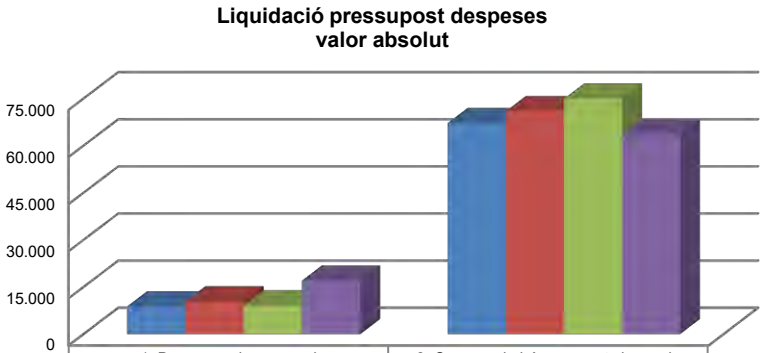
	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials
2017	52.609	7.535
2018	72.609	8.912
2019	74.346	12.563
2020	62.609	14.056

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)



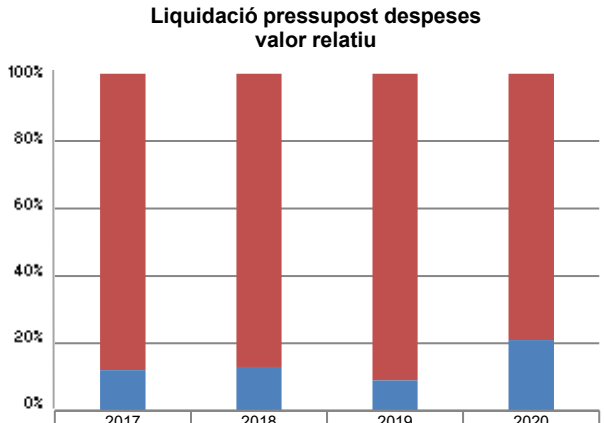
	2017	2018	2019	2020
4. Transferències corrents	87%	89%	86%	82%
5. Ingressos patrimonials	13%	11%	14%	18%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis
2017	8.825	67.185
2018	10.442	70.999
2019	9.167	98.540
2020	17.044	63.593

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)



	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	12%	13%	9%	21%
2. Consum de béns corrents i serveis	88%	87%	91%	79%

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:

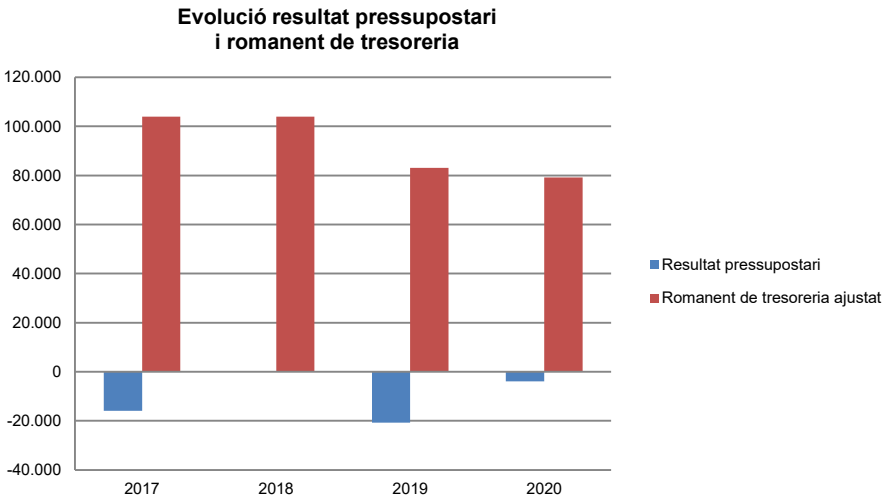
Descripció	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	60.144	81.521	86.909	76.665
Total despeses liquidades	76.010	81.441	107.707	80.637
Resultat pressupostari	**-15.866**	**80**	**-20.798**	**-3.972**

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	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	5.133	936	10.500	9.783
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.537	-871	-470	-12.613
3. (+) Fons líquids	111.327	103.913	73.084	81.984
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**103.923**	**103.978**	**83.114**	**79.154**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	103.923	103.978	83.114	79.154
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**103.923**	**103.978**	**83.114**	**79.154**

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)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / 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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	90,6%	107,8%	77,5%	110,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	114,5%	107,7%	96,0%	115,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	11,6%	12,8%	8,5%	21,1%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	88,4%	87,2%	91,5%	78,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-26,4%	0,1%	-23,9%	-5,2%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-26,4%	0,1%	-23,9%	-5,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	12,5%	10,9%	14,5%	18,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	104.425	104.505	83.707	79.735
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	932,9%	12.098,3%	17.910,0%	732,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	888,0%	11.930,3%	15.549,8%	650,0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a 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 2020.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, de la **FUNDACIÓ MUSEU ANDORRA**

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 13
2.1.4. Actius no corrents 14
2.1.5. Comptes a pagar 15
2.1.6. Subvencions a distribuir en diferents exercicis 15
2.1.7. Actius nets/patrimoni 16
2.1.8. Despeses de personal 17
2.1.9. Altres despeses de gestió 17
2.2. Execució pressupostària 18
2.3. Estat del romanent de tresoreria 19
2.4. Contractació 19
2.5. Altres aspectes a destacar 20
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 26
5. CONCLUSIONS 26
6. AL·LEGACIONS 26
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 26

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2021 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 2 de juny de 2021, 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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. 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 2 de juny de 2021.

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:

- 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.
- Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.5. 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

Estats Financers	Notes	31/12/2020	31/12/2019
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	6	51.678,08	1.169,58
Comptes a cobrar	7	10.458,11	14.715,63
Inventaris	8	37.455,39	44.979,53
Inversions		-	-
Total Actius Corrents		**99.591,58**	**60.864,74**
Actius no corrents			
Actius financers		653,50	653,50
Propietat, planta i equipament	10	457.691,86	548.551,31
Inversions		-	-
Actius intangibles	11	11.494,31	20.470,71
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		**469.839,67**	**569.675,52**
Total Actius		**569.431,25**	**630.540,26**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	12	68.994,93	30.154,84
Passius financers	13	-	44.792,50
Provisions a curt termini		-	-
Cobraments anticipats	14	5.000,00	6.000,00
Total Passius corrents		**73.994,93**	**80.947,34**
Passius no corrents			
Passius financers		-	-
Subvencions a distribuir en exercicis anteriors	16	443.889,98	527.297,28
Provisions a llarg termini		-	-
Total Passius no corrents		**443.889,98**	**527.297,28**
Actiu Net/Patrimoni	15		
Capital		100.000,00	100.000,00
Reserves		-	-
Resultat acumulat		(77.871,82)	(99.936,45)
Resultat de l'exercici		29.418,16	22.232,09
Interessos minoritaris			
Actius i Passius total nets		**51.546,34**	**22.295,64**
Total Passius i patrimoni		**569.431,25**	**630.540,26**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Resultat financer	Notes	2020	2019
Ingressos			
Ingressos per transaccions amb contraprestació	17	37.901,14	90.847,02
Transferencies d'altres entitats governamentals	18	673.113,01	723.674,26
Ingressos financers		-	-
Altres ingressos		13,30	240,22
Total Ingressos		**711.027,45**	**814.761,50**
Despeses			
Despeses de personal	19	(210.034,93)	(224.803,31)
Subvencions i altres pagaments per transferencies		-	-
Subministraments i material pel consum		(4.317,90)	(11.098,00)
Altres despeses de gestió ordinària	20	(356.803,17)	(456.032,86)
Despeses de depreciació i amortització	10 i 11	(99.835,85)	(99.669,89)
Deterior del valor de propietats, planta i equipament		-	-
Altres despeses		(9.637,07)	-
Despeses financeres		(980,37)	(925,35)
Total despeses		**(681.609,29)**	**(792.529,41)**
Resultat abans d'impostos		**29.418,16**	**22.232,09**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**29.418,16**	**22.232,09**
Resultat atribuïble a l'entitat controladora		**29.418,16**	**22.232,09**
Resultat atribuïble a interessos minoritaris		-	-

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat de fluxos efectiu

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	32.807,16	87.663,82
Subvencions	490.674,91	524.999,34
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	18.492,21	2.570,19
Pagaments		
Aprovisionaments	-	-
Costos dels treballadors	(211.998,20)	(227.306,13)
Existències	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	(233.676,54)	(370.810,30)
Interesos pagats	(998,54)	(925,35)
Altres pagaments	-	-
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	**95.301,00**	**16.191,57**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-	(6.293,64)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'inversió	-	**(6.293,64)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	(44.792,50)	(9.764,79)
Distribució/dividends al /govern	-	-
Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament	**(44.792,50)**	**(9.764,79)**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	50.508,50	133,14
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	1.169,58	1.036,47
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	51.678,08	1.169,58

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**627.620,15**	**711.027,45**	**(83.407,30)**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	589.705,71	673.113,01	(83.407,30)
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	37.914,44	37.914,44	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	**573.289,30**	**681.609,29**	**(108.319,99)**
Despeses de personal	210.034,93	210.034,93	-
Consum de béns corrents i serveis	362.274,00	361.121,07	1.152,93
Despeses financeres	980,37	980,37	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-		-
Despeses d'amortització	-	99.835,85	(99.835,85)
Perdues per deteriorament	-	8.575,00	(8.575,00)
Despeses extraordinaries	-	102,07	(102,07)
Altres perdues de gestió corrent	-	960,00	(960,00)
RESULTAT	**54.330,85**	**29.418,16**	**24.912,69**

RESULTAT COMPTABLE	**29.418,16**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deteriorament/Reversions	8.575,00
Amortitzacions	99.835,85
Provisions	-
Subvenció de capital rebuda	-
Traspas subvenció de capital	(83.407,30)
Variació d'existencies	(1.050,86)
Altres perdues de gestió corrent	960,00
RESULTAT AJUSTAT	**54.330,85**

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		**541.974,28**
(+) del pressupost corrent	541.974,28	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions extrapressupostàries	-	
2. PAGAMENTS		**491.465,78**
(+) del pressupost corrent	446.673,28	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions extrapressupostàries	44.792,50	
Flux de tresoreria (1-2)		**50.508,50**
Saldo final de tresoreria 31/12/2019		**1.169,58**
Saldo final de tresoreria 31/12/2020		**51.678,08**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)
Nota: La Fundació presenta un import en concepte d'operacions extrapressupostàries de pagaments de 44.793 euros corresponent a la variació de saldo de la pòlissa de crèdit.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Concepte	Saldo a 31.12.2020	Saldo a 31.12.2019
Bancs, comptes corrents a la vista	51.149,90	-
TPV's pendents de cobrament	164,99	377,14
Caixa	363,19	792,44
Total	**51.678,08**	**1.169,58**

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 31.12.19	Disposat a 31.12.20	Formalitzat a 31.12.20
Pòlissa de crèdit	44.792,50	-	100.000,00
Total	**44.792,50**	-	**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	Saldo a 31.12.2020	Saldo a 31.12.2019
Clients	343,50	4.483,50
Administracions publiques	9.874,26	10.232,13
Altres	240,35	-
Total	**10.458,11**	**14.715,63**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El desglossament d'ingressos per transaccions amb contraprestació de l'exercici, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2020	Exercici 2019
Venda d'articles	9.534,08	19.949,51
Venda d'entrades	23.837,44	52.100,85
Visita privada amb lloguer de sala	1.029,62	4.296,66
Patrocinadors	3.500,00	14.500,00
Total	**37.901,14**	**90.847,02**

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 2020	Exercici 2019
Subvenció d'explotació de Govern	474.999,91	494.999,34
Altres subvencions	15.000,00	30.000,00
Subvenció Comú d'Escaldes	99.705,80	115.267,62
Subvenció de capital traspassada a rtat.	83.407,30	83.407,30
Total	**673.113,01**	**723.674,26**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.3. Inventaris

Es detalla en el quadre següent :

Concepte	Saldo a 31.12.2020	Saldo a 31.12.2019
Papereria	5.218,32	5.728,48
Llibreria	32.310,24	28.015,75
Regals	7.960,48	10.317,60
Textil	270,78	59,70
Alimentació	271,07	75,00
Bisuteria	-	783,00
Total inventari a cost	**46.030,39**	**44.979,53**
Deteriorament d'existències	**(8.575,00)**	-
Total net inventari	**37.455,39**	**44.979,53**

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 31.12.2018	Altes/Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2019	Altes/Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2020
Cost									
Construccions	376.575,80	-	-	-	376.575,80	-	-	-	376.575,80
Instal·lacions tècniques i altres inst.	281.587,75	4.397,50	-	-	285.985,25	-	-	-	285.985,25
Mobiliari	87.602,80	-	-	-	87.602,80	-	-	-	87.602,80
Equips per a processos d'informació	15.938,26	1.896,14	-	-	17.834,40	-	-	-	17.834,40
Altra propietat, planta i equipament	32.180,00	-	-	-	32.180,00	-	-	-	32.180,00
Total cost	**793.884,61**	**6.293,64**	-	-	**800.178,25**	-	-	-	**800.178,25**
Amortització acumulada immobilitzat material	**(160.933,45)**	**(90.693,49)**	-	-	**(251.626,94)**	**(90.859,45)**	-	-	**(342.486,39)**
Valor net	**632.951,16**	**(84.399,85)**	-	-	**548.551,31**	**(90.859,45)**	-	-	**457.691,86**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Actius intangibles

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31.12.2018	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2019	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2020
Cost									
Despeses de constitució	403,33	-	-	-	403,33	-	-	-	403,33
Propietat industrial intel·lectual	10.748,18	-	-	-	10.748,18	-	-	-	10.748,18
Aplicacions informàtiques	33.629,64	-	-	-	33.629,64	-	-	-	33.629,64
Total cost	**44.781,15**	-	-	-	**44.781,15**	-	-	-	**44.781,15**
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	**(15.334,04)**	**(8.976,40)**	-	-	**(24.310,44)**	**(8.976,40)**	-	-	**(33.286,84)**
Valor net	**29.447,11**	**(8.976,40)**	-	-	**20.470,71**	**(8.976,40)**	-	-	**11.494,31**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Concepte	Saldo a 31.12.2020	Saldo a 31.12.2019
Creditors	64.596,82	23.803,81
Administracions públiques	4.398,11	6.351,03
Total	**68.994,93**	**30.154,84**

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 31.12.18	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.19	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.20
Subvenció de capital	610.704,58	-	(83.407,30)	527.297,28	-	(83.407,30)	443.889,98
Total	**610.704,58**	-	**(83.407,30)**	**527.297,28**	-	**(83.407,30)**	**443.889,98**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

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

Subvencions de capital

La Fundació procedeix a imputar els imports de les altes de l'immobilitzat finançades amb transferència de capital com un ingrés diferit, posteriorment aquest import es menysvalora per l'import de les amortitzacions d'aquest béns, import que alhora es comptabilitza a resultats de l'exercici. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP 23, la qual preveu que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. Aquest fet comportaria que el saldo a tancament de l'exercici del compte d'ingressos diferits s'hauria de reclassificar dins dels actius nets/patrimoni.

2.1.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Capital aportat	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2018	**100.000,00**	-	**(99.936,45)**	**63,55**	-	**63,55**
Canvis en politiques comptables	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	**100.000,00**	-	**(99.936,45)**	**63,55**	-	**63,55**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	-	-	-	-	-	-
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-
Resultat positiu (estalvi) del periode	-	-	22.232,09	22.232,09	-	22.232,09
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el periode	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2019 diferit	**100.000,00**	-	**(77.704,36)**	**22.295,64**	-	**22.295,64**
Saldo a 31 de desembre de 2019 anticipat	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	-	-	(167,46)	(167,46)	-	(167,46)
Perdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Perdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Altres	-	-	(167,46)	(167,46)	-	(167,46)
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-
Resultat positiu (estalvi) del periode	-	-	29.418,16	29.418,16	-	29.418,16
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el periode	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2020	**100.000,00**	-	**(48.453,66)**	**51.546,34**	-	**51.546,34**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Veure 2.1.6.

2.1.8. Despeses de personal

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

Concepte	Exercici 2020	Exercici 2019
Sous i salaris	181.848,44	194.634,79
Càrregues socials	28.186,49	30.168,52
Total	**210.034,93**	**224.803,31**

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 2020	Exercici 2019
Arrendaments i cànons	99.918,47	116.103,34
Reparacions i conservació	23.185,46	27.294,29
Serveis de professionals independents	40.169,45	62.801,20
Transports	19,87	33.070,56
Primes d'assegurances	9.278,88	14.586,58
Serveis bancaris i similars	921,82	1.153,28
Publicitat, propaganda i relacions públiques	119,62	2.678,18
Subministraments	12.386,36	12.365,96
Comunicacions i altres serveis	170.060,30	185.236,53
Tributs de caràcter local	742,94	742,94
Total	**356.803,17**	**456.032,86**

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:

DESPESES	Pressupostat Final 2019	Liquidat 2019	Pressupostat final 2020	Liquidat 2020	Executat %
1.- DESPESES DE PERSONAL	231.424,75	224.803,31	216.095,67	210.034,93	97,20%
2.- CONSUM DE BÉNS CORRENTS	462.075,25	353.366,80	357.913,13	362.274,00	101,22%
3- DESPESES FINANCERES	1.000,00	925,35	-	980,37	0,00%
DESPESES CORRENTS	**694.500,00**	**579.095,46**	**574.008,80**	**573.289,30**	**99,87%**
6.- INVERSIONS REALS	3.000,00	6.293,64	21.991,20	-	0,00%
DESPESES D'INVERSIÓ	**3.000,00**	**6.293,64**	**21.991,20**	-	**0,00%**
8.- ACTIUS FINANCERS	-	-	10.000,00	-	0,00%
DESPESES FINANCERES	-	-	**10.000,00**	-	**0,00%**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**697.500,00**	**585.389,10**	**606.000,00**	**573.289,30**	**94,60%**

INGRESSOS	Pressupostat final 2019	Liquidat 2019	Pressupostat final 2020	Liquidat 2020	Executat %
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	550.000,00	524.999,34	520.000,00	589.705,71	113,40%
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	147.500,00	91.087,24	86.000,00	37.914,44	44,09%
INGRESSOS CORRENTS	**697.500,00**	**616.086,58**	**606.000,00**	**627.620,15**	**103,57%**
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**697.500,00**	**616.086,58**	**606.000,00**	**627.620,15**	**103,57%**
RESULTAT	-	**30.697,48**	-	**54.330,85**	

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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**		**10.458,11**
	del pressupost corrent	583,85	
	de pressupostos tancats	-	
	d'operacions no pressupostàries	9.874,26	
	de cobrament dubtós	-	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**68.994,93**
	del pressupost corrent	64.596,82	
	de pressupostos tancats	-	
	d'operacions no pressupostàries	4.398,11	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3.-	**Fons líquids**		**51.678,08**
	I Romanent de tresoreria afectat		-
	II Romanent de tresoreria no afectat		(6.858,74)
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**(6.858,74)**

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'han observat incidències relatives a la contractació.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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, 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 7 d'abril de 2021.

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

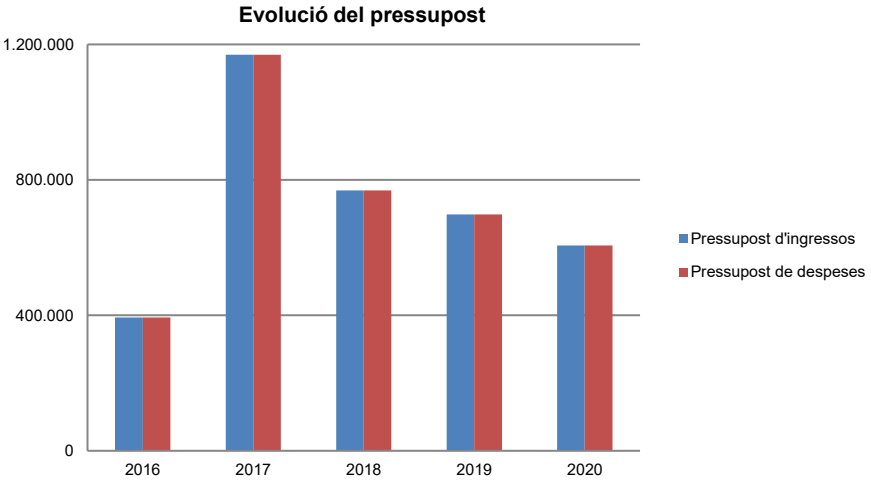
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020 (*)
3. Taxes i altres ingressos	-	184.500	-	-	-
4. Transferències corrents	69.142	425.000	585.000	550.000	520.000
5. Ingressos patrimonials	-	-	183.600	147.500	86.000
Ingressos corrents	***69.142***	***609.500***	***768.600***	***697.500***	***606.000***
7. Transferències de capital	324.805	560.000	-	-	-
Ingressos de capital	***324.805***	***560.000***	**-**	**-**	**-**
Total ingressos	**393.947**	**1.169.500**	**768.600**	**697.500**	**606.000**

(*) 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 (*)	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020 (*)
1. Despeses de personal	61.142	197.863	237.360	231.425	216.096
2. Consum de béns corrents i serveis	8.000	340.460	527.240	462.075	357.913
3. Despeses financeres	-	-	1.000	1.000	-
Despeses corrents	***69.142***	***538.323***	***765.600***	***694.500***	***574.009***
6. Inversions reals	324.805	524.010	3.000	3.000	21.991
8. Actius financers	-	107.167	-	-	10.000
Despeses de capital	***324.805***	***631.177***	***3.000***	***3.000***	***31.991***
Total despeses	**393.947**	**1.169.500**	**768.600**	**697.500**	**606.000**

(*) 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)



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

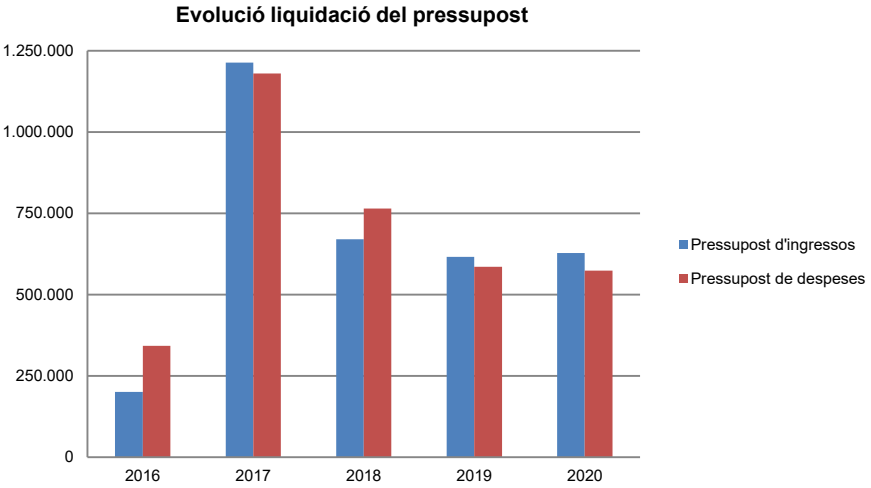
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	-	124.036	-	-	-
4. Transferències corrents	-	529.043	580.000	524.999	589.706
5. Ingressos patrimonials	-	-	89.854	91.087	37.914
Ingressos corrents	**-**	***653.079***	***669.854***	***616.086***	***627.620***
7. Transferències de capital	200.000	560.000	-	-	-
Ingressos de capital	***200.000***	***560.000***	**-**	**-**	**-**
Total ingressos	**200.000**	**1.213.079**	**669.854**	**616.086**	**627.620**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

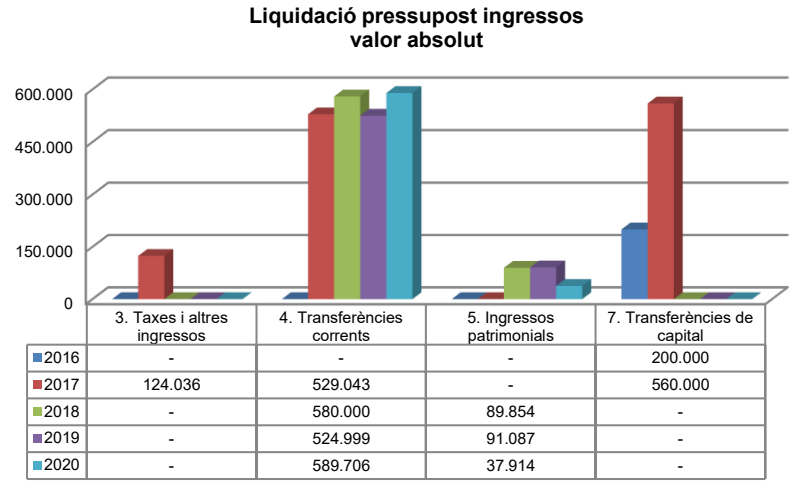
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	59.356	202.708	214.680	224.803	210.035
2. Consum de béns corrents i serveis	15.484	407.064	547.105	353.367	362.274
3. Despeses financeres	-	583	705	925	980
Despeses corrents	***74.840***	***610.355***	***762.490***	***579.095***	***573.289***
6. Inversions reals	267.150	569.265	2.251	6.294	-
Despeses de capital	***267.150***	***569.265***	***2.251***	***6.294***	-
Total despeses	**341.990**	**1.179.620**	**764.741**	**585.389**	**573.289**

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)

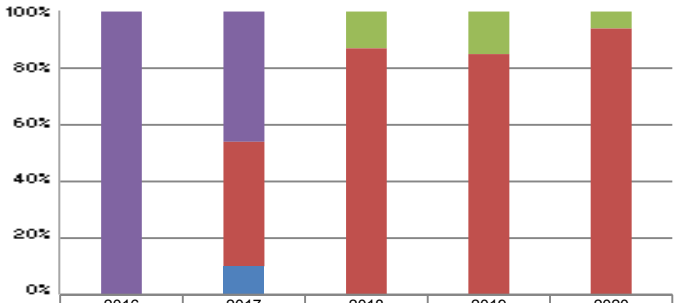
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2016	-	-	-	200.000
2017	124.036	529.043	-	560.000
2018	-	580.000	89.854	-
2019	-	524.999	91.087	-
2020	-	589.706	37.914	-

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

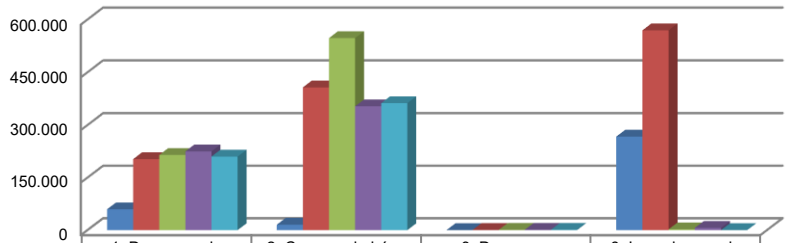
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020
3. Taxes i altres ingressos	0%	10%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	44%	87%	85%	94%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	13%	15%	6%
7. Transferències de capital	100%	46%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

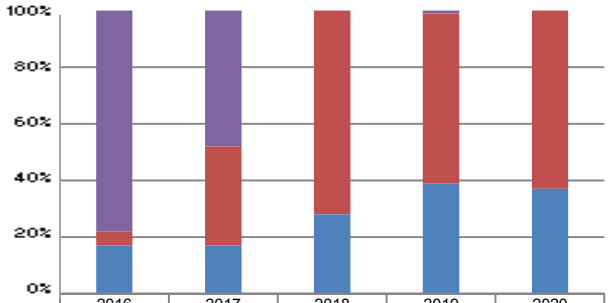
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2016	59.356	15.484	-	267.150
2017	202.708	407.064	583	569.265
2018	214.680	547.105	705	2.251
2019	224.803	353.367	925	6.294
2020	210.035	362.274	980	-

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	17%	17%	28%	39%	37%
2. Consum de béns corrents i serveis	5%	35%	72%	60%	63%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	78%	48%	0%	1%	0%

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:

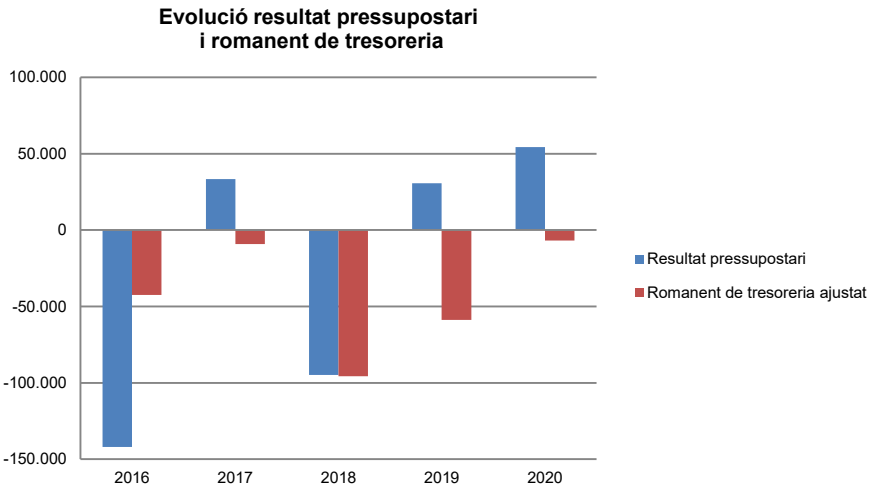
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	200.000	1.213.079	669.854	616.086	627.620
Total despeses liquidades	341.990	1.179.620	764.741	585.389	573.289
Resultat pressupostari	**-141.990**	**33.459**	**-94.887**	**30.697**	**54.331**

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	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	32.815	50.950	13.751	14.716	10.458
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-128.572	-48.199	-52.918	-74.724	-68.995
3. (+) Fons líquids	53.313	-11.935	-56.593	1.170	51.678
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-42.444**	**-9.184**	**-95.760**	**-58.838**	**-6.859**
I. Romanent de tresoreria afectat	-42.444	-9.184	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-95.760	-58.838	-6.859
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-42.444**	**-9.184**	**-95.760**	**-58.838**	**-6.859**

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	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (*) (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / 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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	50,8%	103,7%	87,2%	88,3%	103,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	86,8%	100,9%	99,5%	83,9%	94,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	17,4%	17,2%	28,1%	38,4%	36,6%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	4,5%	34,5%	71,5%	60,4%	63,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	78,1%	48,3%	0,3%	1,1%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	0,0%	6,5%	-13,8%	6,0%	8,7%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	0,0%	6,5%	-13,8%	6,0%	8,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,0%	10,2%	13,4%	14,8%	6,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	10,2%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2016 (**)**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-42.444	23.271	-52.284	-20.082	25.597
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	67,0%	137,7%	52,7%	75,2%	134,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	41,5%	2,6%	0,9%	1,4%	69,8%

(*) 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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per 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 2020.

6. AL·LEGACIONS

D’acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, de la **FUNDACIÓ OMT.THEMIS**

Març de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 13
2.1.4. Inversions 13
2.1.5. Actius no corrents 14
2.1.6. Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació 15
2.1.7. Passius corrents 16
2.1.8. Passius no corrents 16
2.1.9. Actius nets/patrimoni 18
2.1.10. Despeses de personal 19
2.1.11. Compres a l'engròs, reparacions i manteniment, i despeses generals 19
2.2. Execució pressupostària 20
2.3. Estat del romanent de tresoreria 22
2.4. Contractació 22
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 28
6. AL·LEGACIONS 28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 28

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada Fundació, desenvolupada en l'exercici 2020.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2021 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de 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 3 de setembre de 2021, 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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. 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'hi ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 3 de setembre de 2021.

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.
- 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 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.5. 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

Estats Financers	Notes	2020	2019
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	**23**	498.296,84	266.093,06
Comptes a cobrar amb contraprestació	**24**	61.513,23	47.439,77
Comptes a cobrar sense contraprestació	**25**	211.846,78	511.639,27
Inventaris	**26**	3.335,17	5.606,95
Inversions	**27**	105,49	105,49
Total		**775.097,51**	**830.884,54**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	**28**	3.039,80	5.970,23
Inversions		-	-
Actius intangibles	**29**	15.483,49	27.771,71
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	**25.1**	2.180,00	2.180,00
Total		**20.703,29**	**35.921,94**
Total Actius		**795.800,80**	**866.806,48**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	**31**	86.086,75	57.392,10
Dipòsit reemborsables de clients	**32**	-	-
Provisions corrents	**33**	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	**38**	277,21	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	**34**	367.495,11	501.801,08
Prestacions als treballadors	**31**	1.751,85	91,24
Pagaments rebuts per anticipat	**31**	7.828,18	3.228,18
Impostos			
Total		**463.439,10**	**562.512,60**
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no recurrents		-	-
Préstecs		-	456
Concessió de serveis	**34**	48.450,06	48.450,06
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius		**511.889,16**	**611.418,66**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		167.956,08	167.956,08
Reserves		329.899,59	329.899,59
Resultat acumulat		**-213.944,03**	**-242.467,85**
Resultat de l'exercici		28.523,82	8.940,27
Resultat d'exercici anteriors		-242.467,85	-251.408,12
Interessos minoritaris			
Total actius nets/patrimoni		**283.911,64**	**255.387,82**
Actius i Passius total nets		**795.800,80**	**866.806,48**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Resultat financer	Notes	31/12/2020	31/12/2019
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	228.980,00	272.718,46
Total		**228.980,00**	**272.718,46**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	428.766,11	248.426,88
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	-	2.097,16
Total		**428.766,11**	**250.524,04**
Ingressos totals		**657.746,11**	**523.242,50**
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-188.592,81	-155.211,25
Despeses de personal	12	-261.978,08	-265.063,78
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i depreciació	14	-19.218,65	-16.616,63
Reparacions i manteniment	15	-3.851,98	-3.432,22
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-5.650,00	-
Despeses generals	18	-77.065,37	-73.810,88
Despeses financeres	19	-47.003,71	-167,47
Cost de recaptació			
Total despeses		**-603.360,60**	**-514.302,23**
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		-25.861,69	
Resultat abans d'impostos		**28.523,82**	**8.940,27**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**28.523,82**	**8.940,27**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat de fluxos efectiu

Entitat del sector públic - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2020 *(Milers d'unitats monetàries)*	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	289.956,54	268.927,17
Subvencions	224.600,00	263.747,07
Interessos rebuts		
Altres cobraments	295.711,48	135.483,94
Pagaments		
Costos dels treballadors	257.212,97	262.538,89
Pensions		
Proveïdors	237.108,96	209.076,62
Interessos pagats		
Altres pagaments	83.742,11	159.558,11
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**232.203,78**	**36.984,56**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	0,00	-1.878,90
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	0,00	- 1.878,90
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	-	-
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**232.203,78**	**- 35.105,66**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	**266.093,06**	**230.987,40**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	**498.296,84**	**266.093,06**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: On diu milers d'unitats monetàries ha de dir unitats monetàries.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**613.976,40**	**657.746,11**	**- 43.769,71**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	395.976,40	439.746,11	- 43.769,71
Transferències corrents	218.000,00	218.000,00	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	-	-	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	**588.141,95**	**588.141,95**	**-**
Despeses de personal	261.978,08	261.978,08	-
Consum de béns corrents i serveis	275.160,16	275.160,16	-
Despeses financeres	47.003,71	47.003,71	-
Transferències corrents	-		-
Inversions reals	4.000,00	4.000,00	-
Transferències de capital	-		-
Actius financers	-		-
Passius financers	-		-
RESULTAT	**25.834,45**	**69.604,16**	**- 43.769,71**

RESULTAT COMPTABLE	**28.523,82**
	-
Altes/Baixes d'immobilitzat	-4.000,00
Variació ing anticipats	- 22.576,63
Traspàs a rtat ing a dist	-
Deteriorament/Reversions	25.861,69
Amortitzacions	14.348,78
Provisions	4.869,87
Ingressos financers	-
Despeses financeres	-21.193,08
RESULTAT AJUSTAT (Pressupost)	**25.834,45**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: Els imports d'ingressos, despeses i el resultat de la columna "Comptabilitat" difereixen dels corresponents imports de l'estat del rendiment financer. A més el resultat comptable difereix en els dos quadres anteriors.

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:

Concepte	Euros
1. Cobraments	**810.268,02**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	756.884,06
Pressupost tancat	53.383,96
Operacions extra pressupostaries	-
2. Pagaments	**578.064,24**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	569.698,18
Pressupost tancat	8.366,06
Operacions extra pressupostaries	-
Flux de tresoreria	232.203,78
Saldo final tresoreria 31/12/2019	**266.093,06**
3. Saldo final tresoreria 31/12/2020	**498.296,84**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica de tresoreria és el següent:

	2020	2019
Banc	498.296,84	266.093,06
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**498.296,84**	**266.093,06**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: L'epígraf de bancs incorpora la caixa.

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

	2020	2019
Deutors pressupostaris	87.374,92	47.439,77
Provisió	-25.861,69	-
Total	**61.513,23**	**47.439,77**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	2020	2019
Deutors d'impostos	2.480,93	2.811,65
Altres deutors (sense contraprestació)	209.365,85	508.106,11
Deutors no pressupostaris	-	721,51
Total	**211.846,78**	**511.639,27**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en 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	31/12/2020	31/12/2019
Estat	109.000,00	109.000,00
Institucions-OMT	109.000,00	109.000,00
Subvencions corrents i donacions	10.980,00	54.718,46
Total	**228.980,00**	**272.718,46**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Dins dels ingressos amb contraprestació el detall de prestacions de serveis és el següent:

Prestacions de Serveis	31/12/2020	31/12/2019
Cursos de formació - Capacity	98.231,61	64.658,36
Programa Strategy	136.145,55	30.775,80
Certificació TedQual	173.195,87	152.992,72
Total	**407.573,03**	**248.426,88**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els altres ingressos han estat:

	2020	2019
Ingressos extraordinaris	-	-
Diferències positives de canvi (dòlar)	21.193,08	2.097,16
Total	**21.193,02**	**2.097,16**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.3. Inventaris

El detall de l'epígraf a 31 de desembre és el següent:

Inventaris	2020	2019
Material consumible	3.335,17	4.885,49
Bestretes Proveïdors	-	721,46
Total	**3.335,17**	**5.606,95**

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	105,49	105,49	-
Total	**105,49**	**105,49**	**-**

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

2.1.5. Actius no corrents

Es presenta l'estat de gestió comptable de patrimoni retut per l'entitat:

	Obertura 2019	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Tancament 2020
Immobilitat Immaterial					
Aplicacions informàtiques	2.995,28	4.000,00	-	-	6.995,28
Despeses d'investigació i desenvolupament	30.000,00		-	-	30.000,00
Altres	65.193,20	-	-	-	65.193,20
	98.188,48	**4.000,00**	-		**102.188,48**
Immobilitat Material					
Instal·lacions Tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
Mobiliari	12.594,32	-	-	-	12.594,32
Equips per processos d'informació	29.627,78	-	-	-	29.627,78
Equips de reproducció	912,00	-	-	-	912,00
Altres	0,00	-	-	-	0,00
	47.710,30		-	-	**47.710,30**
TOTAL IMMOBILITZAT	**145.898,78**	**4.000,00**	-	-	**149.898,78**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: Tot i que els imports totals són correctes el detall no coincideix amb els registres comptables.

El detall dels actius no corrents és com segueix:

Propietat, planta i equipament

Any 2020

		Saldo a 01/01/2020	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
Cost	Instal·lacions Tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
	Mobiliari	10.573,33	-	-	-	10.573,33
	Equips per processos d'informació	29.627,78	-	-	-	29.627,78
	Equips de Reproducció	912,00	-	-	-	912,00
	Altres	2.020,99	-	-	-	2.020,99
	....	-	-	-	-	-
	Total	**47.710,30**	-	-		**47.710,30**
Depreciació Acumulada	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	
	Mobiliari	-11.464,71	-606,05	-	-	-12.070,76
	Equips per processos d'informació	-30.196,44	-2.141,98	-	-	-32.338,42
	Equips de Reproducció	-78,92	-182,40	-	-	-261,32
	Altres	-	-	-	-	-
	....	-	-	-	-	-
	Total	**-41.740,07**	**-2.930,43**	**0,00**		**-44.670,5**
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	....	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable	**5.970,23**	**-2.930,43**	-	-	**3.039,80**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Actius intangibles

Any 2020

		Saldo a 01/01/2020	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
Cost	Aplicacions Informàtiques	995,28	-	-	-	995,28
	Despeses d'investigació i desenvolupament	30.000,00	-	-	-	30.000,00
	Altres	65.193,20	-	-	-	65.193,20
	Immobilitzat en curs	2.000,00	4.000,0.	-	-	6.000,00
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	**98.188,48**	-	-		**102.188,48**
Depreciació Acumulada	Aplicacions Informàtiques	-996,27	-	0,00	-	-996,27
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-14.462,20	-6.049,32	-	-	-20.511,52
	Altres	-54.958,30	-5.369,03	-	-	-60.327,33
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	**-70.416,77**	**-11.418,35**			**-81.835,12**
Deteriorament	Aplicacions Informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	4.869,87-	-	-	-4.869,87-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	**15.483,49**

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 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
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 segons la memòria de l'entitat és el següent:

	31/12/2020	31/12/2019
Creditors comercials	81.558,38	53.195,87
Pagaments rebuts per anticipat	7.828,18	3.228,18
Anticipis als treballadors	-	-
Pagaments a tercers	-	-
Remuneracions Socials	1.751,85	91,24
Altres pagaments	4.805,58	4.196,23
Total	**95.943,99**	**60.711,52**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

El total dels passius corrents segons l'estat de situació financera és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Comptes a pagar	86.086,75	57.483,34	28.603,41
Pagaments rebuts per anticipat	375.323,29	505.029,32	-129.706,03
Total	**461.410,04**	**562.512,66**	**-101.102,62**

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

El detall de la rúbrica de *"Pagaments rebuts per anticipat"*, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Certificacion Quest	500,00	500,00	-
KSA Project	265.729,25	422.611,85	-156.882,60
Ingressos anticipats "TedQual"	109.094,04	81.917,41	27.176,63
Total	**375.323,29**	**505.029,26**	**-129.705,97**

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

2.1.8. Passius no corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Préstecs	-	456,00	-456,00
Concessió de serveis	48.450,06	48.450,06	-
Total	**48.450,06**	**48.906,06**	**-456,00**

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

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

El detall de la rúbrica de *"Concessió de serveis"*, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Fons "Escuela alta gestión"	5.496,71	5.496,71	-
Fons "Global Tourism Forum"	42.953,35	42.953,35	-
Total	**48.450,06**	**48.450,06**	**-**

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

2.1.9. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Atribuible a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius neta/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2018	**167.956,08**	**332.674,59**	-	**-251.407,53**	**249.222,55**	-	**100%**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-		-	-	-
Saldo re expressat	-	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	-	-	-	-	-	-	-
Guanys 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	-	-2.775,00	-	-	-2.775,00	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	8.940,27	8.940,27	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-			-	-
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2019 anticipat	**167.956,08**	**329.899,00**	-	**-242.467,26**	**255.387,82**	-	**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	-	-	-	-	-	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	26.523,82	26.523,82	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2020	**167.956,08**	**329.899,00**	-	**-213.943,44**	**283.912,23**	-	**100%**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.10. Despeses de personal

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

	2020	2019
Sous i Salaris	223.910,03	228.732,79
Seguretat Social	34.967,14	35.448,49
Altres Despeses Socials	3.101,72	882,50
Total	**261.978,89**	**265.063,78**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.11. 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 2020	Saldo 2019	Variació
Consultors	168.849,70	75.170,00	93.679,70
Altres despeses - Viatges	7.836,99	64.232,58	-56.395,59
Altres despeses de programes	-	15.808,67	-15.808,67
Compres a l'engròs	**176.686,69**	**155.211,25**	**21.475,44**
Reparacions i conservacions	3.851,98	3.432,22	419,76
Reparacions i manteniment	**3.851,98**	**3.432,22**	**419,76**
Lloguers i cànons	40.437,73	43.195,14	-2.757,41
Serveis de professionals independents	8.985,47	1.884,62	7.100,85
Primes d'assegurances	328,06	1.316,88	-988,82
Serveis bancaris i similars	1.424,17	2.729,33	-1.305,16
Publicitat i reunions	9.444,50	1.874,54	7.569,96
Subministraments	796,38	967,30	-170,92
Altres serveis	35.391,87	21.843,07	13.548,80
Despeses generals	**96.808,18**	**73.810,88**	**22.997,30**

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 de pressupost d'ingressos

	INGRESSOS	Pressupostat inicial 2019	Liquidat 2019	Pressupostat inicial 2020	Pressupostat final 2020	Liquidat 2020	Liquidat 20/19 %
3.-	TAXES I ALTRES INGRESSOS	480.952	315.203	581.402,00	581.402	395.976	25,63%
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	218.000	218.000	218.000,00	218.000	218.000	0,00%
5.-	INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-		0,00%
6.-	VENDA D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	0,00%
7.-	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	0,00%
		698.952	533.203	799.402	799.402	613.976	15,15%
8.-	ACTIUS FINANCERS	-	-	-		-	0,00%
		-	-	-	-	-	
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	698.952	533.203	799.402	799.402	613.976	15,15%

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Liquidació de pressupost de despeses

	DESPESES	Pressupostat inicial 2019	Liquidat 2019	Pressupostat inicial 2020	Pressupostat final 2020	Liquidat 2020	Liquidat 20/19 %	Plurianuals
1.-	DESPESES PERSONAL	253.684	265.064	271.725	271.725	261.978	-1,16%	
2.-	DESPESES CORRENTS	403.558	232.454	476.802	476.802	275.160	18,37%	
3.-	DESPESES FINANCERES	35.000	167,47	30.000	30.000	47.004	279,67%	
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-		-	-	-		
	DESPESES DE FUNCIONAMENT	**692.242,00**	**497.685,60**	**778.527,00**	**778.527,00**	**584.142**	**22,17%**	-
6.-	INVERSIONS REALS		1.878,90	-	-	4.000	-112,89%	
7.-	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	DESPESES D'INVERSIÓ		**1.878,90**	-	-	**4.000**	**-112,89%**	-
8.-	ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-
	VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**692.242,00**	**499.564,50**	**778.527,00**	**778.527,00**	**588.142**	**17,73%**	-

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici 2020	% Liquidat/Press. Final	Liquidat exercici anterior 2019	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	799.402,00	799.402,00	613.976,40	76,80%	533.202,62	15,15%
Despeses de funcionament (1)	778.527,00	778.527,00	584.141,95	75,03%	497.685,60	17,37%
Ingressos de capital	-	-		-	-	0,00%
Despeses de capital	-	-	4.000,00	-	1.878,90	112,89%
Superàvit o dèficit de gestió	**20.875,00**	**20.875,00**	**25.834,45**	**123,76%**	**33.638,12**	**-23,20%**
Despeses financeres	-	-	-	-		-
Superàvit o dèficit de caixa	**20.875,00**	**20.875,00**	**25.834,45**	**123,76%**	**33.638,12**	**-23,20%**
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
				-		-
Resultat pressupostari	**20.875,00**	**20.875,00**	**25.834,45**	**123,76%**	**33.638,12**	**-23%**

(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 (Tranferencies corrents)

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

El romanent afectat correspon als fons "Escuela Alta Gestión" per 5.496,71 euros, "Global Tourism Forum Andorra" per 42.953,35 euros, "Projecto Human Capital Development d'Arabia i els ingressos anticipats de TedQual.

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**273.360,01**
	del pressupost corrent	87.374,92	
	de pressupostos tancats	208.650,60	
	d'operacions no pressupostàries	3.196,18	
	de cobrament dubtós	-25.861,69	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**95.943,99**
	del pressupost corrent	91.138,41	
	de pressupostos tancats	-	
	d'operacions no pressupostàries	4.805,58	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3.-	**Fons líquids**		**498.296,84**
	I Romanent de tresoreria afectat		48.450,06
	II Romanent de tresoreria no afectat		627.262,80
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**675.712,86**

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 pels patrons. Es recomana fer les gestions necessàries per a millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

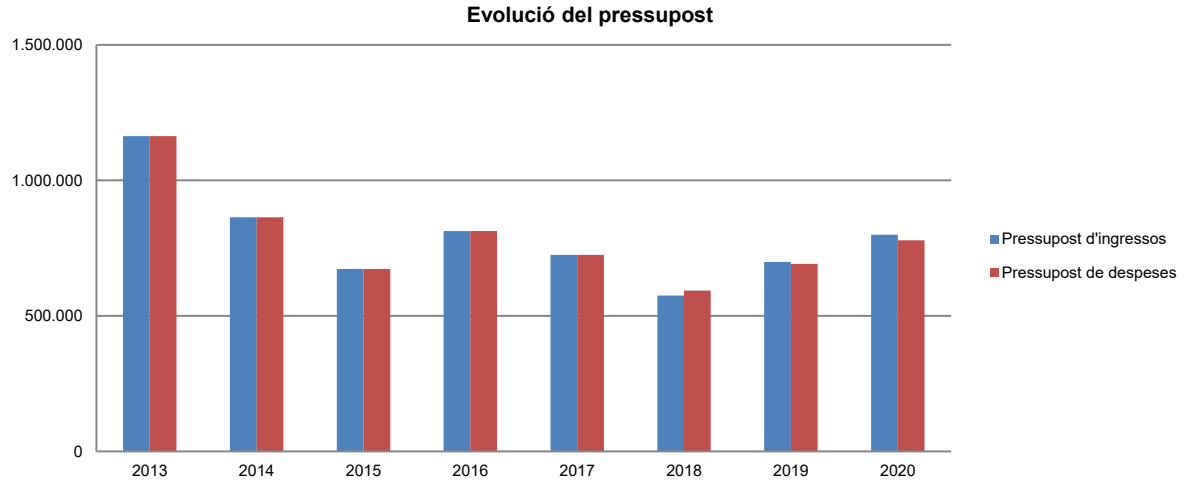
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	776.600	646.000	345.000	390.000	345.000	356.750	480.952	581.402
4. Transferències corrents	386.400	218.000	328.000	423.000	379.730	218.000	218.000	218.000
Ingressos corrents	***1.163.000***	***864.000***	***673.000***	***813.000***	***724.730***	***574.750***	***698.952***	***799.402***
Total ingressos	**1.163.000**	**864.000**	**673.000**	**813.000**	**724.730**	**574.750**	**698.952**	***799.402***

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	413.278	312.000	268.442	350.500	308.645	242.912	253.684	271.725
2. Consum de béns corrents i serveis	749.722	552.000	394.558	418.000	396.085	350.425	403.558	476.802
3. Despeses financeres	-	-	-	25.000	10.000	-	35.000	30.000
4. Transferències corrents	-	-	10.000	7.500	-	-	-	-
Despeses corrents	***1.163.000***	***864.000***	***673.000***	***801.000***	***714.730***	***593.337***	***692.242***	***778.527***
6. Inversions reals	-	-	-	12.000	10.000	-	-	-
Despeses de capital	***-***	***-***	***-***	***12.000***	***10.000***	***-***	***-***	***-***
Total despeses	**1.163.000**	**864.000**	**673.000**	**813.000**	**724.730**	**593.337**	**692.242**	***778.527***

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

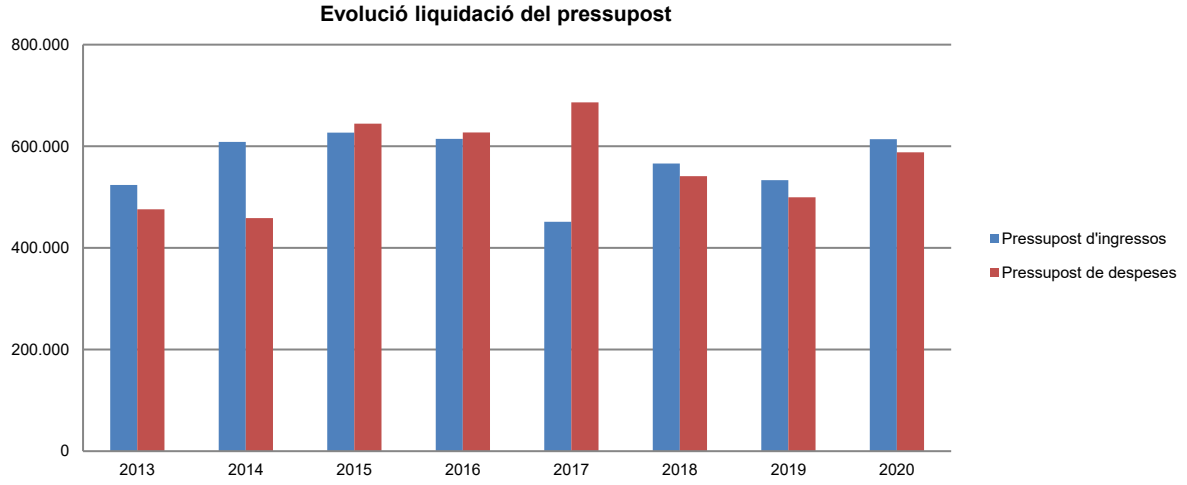
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	324.038	390.499	408.900	396.713	233.549	347.307	315.203	395.976
4. Transferències corrents	200.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000
Ingressos corrents	***524.038***	***608.499***	***626.900***	***614.713***	***451.549***	***565.307***	***533.203***	***613.976***
8. Actius financers	-	-	-	30	-	709	-	-
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***30***	***-***	***709***	***-***	***-***
Total ingressos	**524.038**	**608.499**	**626.900**	**614.743**	**451.549**	**566.016**	**533.203**	***613.976***

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

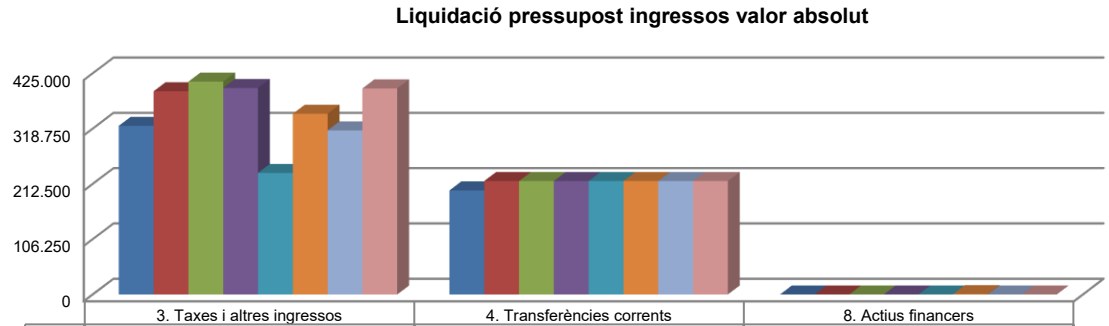
Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	221.948	196.605	204.324	246.458	259.352	249.745	265.064	261.978
2. Consum de béns corrents i serveis	246.022	261.953	437.135	329.110	386.563	288.715	232.454	275.160
3. Despeses financeres	-	-	3.018	8.843	10.775	1.558	167	47.004
4. Transferències corrents	-	-	-	-	7.119	-	-	-
Despeses corrents	***467.970***	***458.558***	***644.477***	***584.411***	***663.809***	***540.018***	***497.685***	***584.142***
6. Inversions reals	8.004	-	-	42.816	22.526	1.210	1.879	4.000
Despeses de capital	***8.004***	***-***	***-***	***42.816***	***22.526***	***1.210***	***1.879***	**4.000**
Total despeses	**475.974**	**458.558**	**644.477**	**627.227**	**686.335**	**541.228**	**499.564**	***588.142***

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



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:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	8. Actius financers
2013	324.038	200.000	-
2014	390.499	218.000	-
2015	408.900	218.000	-
2016	396.713	218.000	30
2017	233.549	218.000	-
2018	347.307	218.000	709
2019	315.203	218.000	-
2020	395.976	218.000	-

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

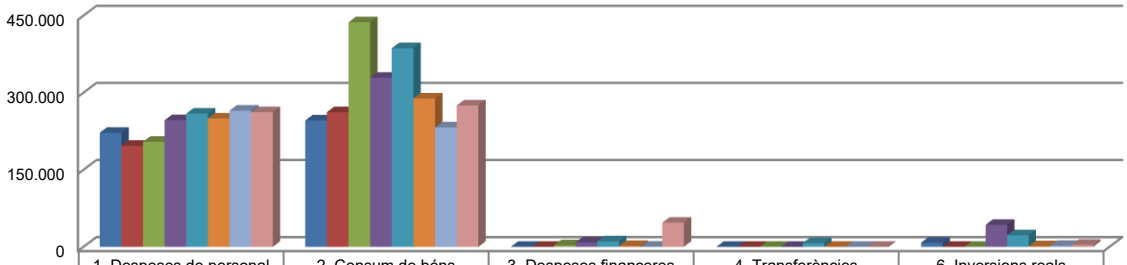
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
3. Taxes i altres ingressos	62%	64%	65%	65%	52%	61%	59%	64%
4. Transferències corrents	38%	36%	35%	35%	48%	39%	41%	36%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

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

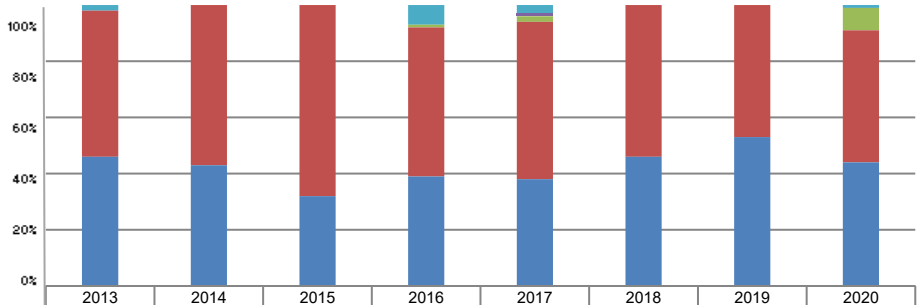
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2013	221.948	246.022	-	-	8.004
2014	196.605	261.953	-	-	-
2015	204.324	437.135	3.018	-	-
2016	246.458	329.110	8.843	-	42.816
2017	259.352	386.563	10.775	7.119	22.526
2018	249.745	288.715	1.558	-	1.210
2019	265.064	232.454	167	-	1.879
2020	261.978	275.160	47.004	-	4.000

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	46%	43%	32%	39%	38%	46%	53%	44%
2. Consum de béns corrents i serveis	52%	57%	68%	53%	56%	54%	47%	47%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	1%	2%	0%	0%	8%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	2%	0%	0%	7%	3%	0%	0%	1%

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:

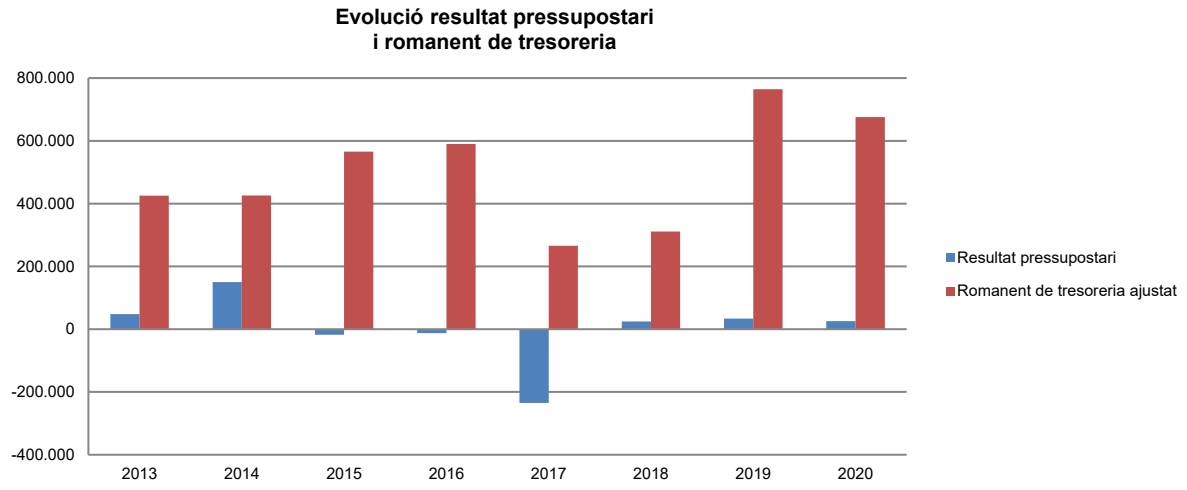
Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	524.038	608.499	626.900	614.743	451.549	566.016	533.203	613.976
Total despeses liquidades	475.974	458.558	644.477	627.227	686.335	541.228	499.564	588.172
Resultat pressupostari	**48.064**	**149.941**	**-17.577**	**-12.484**	**-234.786**	**24.788**	**33.639**	**25.834**

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

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

Descripció	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	349.532	227.760	415.930	274.759	85.648	226.107	559.030	273.360
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-161.856	-115.441	-136.971	-136.159	-110.276	-145.995	-60.663	-95.944
3. (+) Fons líquids	237.750	313.708	286.587	451.536	290.579	230.987	266.093	498.297
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**425.426**	**426.027**	**565.546**	**590.136**	**265.951**	**311.099**	**764.460**	**675.713**
I. Romanent de tresoreria afectat	263.707	255.614	61.262	58.202	48.450	48.450	48.450	48.450
II. Romanent de tresoreria no afectat	161.719	170.413	504.284	531.934	217.501	262.649	716.010	627.263
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**425.426**	**426.027**	**565.546**	**590.136**	**265.951**	**311.099**	**764.460**	**675.713**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (*) (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / 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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	75,6%	62,3%	98,4%	76,3%	76,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	77,1%	94,7%	91,2%	72,2%	75,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	39,3%	37,8%	46,1%	53,1%	44,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	52,5%	56,3%	53,3%	46,5%	46,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	1,0%	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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	6,8%	3,3%	0,2%	0,4%	0,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	4,9%	-47,0%	4,5%	6,7%	4,9%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	4,9%	-47,0%	4,5%	6,7%	4,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	64,5%	51,7%	61,5%	59,1%	64,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	64,5%	51,7%	61,4%	59,1%	64,5%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2016 (**)**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	447.844	197.516	200.563	268.372	311.658
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	255,4%	200,6%	175,7%	147,7%	167,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	156,6%	148,0%	87,1%	47,3%	107,5%

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2 per 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 OMT.Themis
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

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 2020, 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 2020.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020, de
la **FUNDACIÓ ORQUESTRA NACIONAL CLÀSSICA D'ANDORRA**

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 13
2.1.6. Compte d'endeutament 14
2.1.7. Actius nets/patrimoni 15
2.1.8. Despeses de personal 16
2.1.9. 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 28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 28

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

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

En data 20 de maig de 2021, 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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. 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 14 de setembre de 2021.

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:

- 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.

- Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.5. 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de situació financera

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2020	31/12/2019
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	5	125.771,83	149.397,50
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	7.344,05	7.723,67
Despeses anticipades		--	--
Inversions	7	100.000,00	100.000,00
Total		233.115,88	257.121,17
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	8	1.322,20	339,17
Inversions		--	--
Actius intangibles	9	--	--
Inversions en propietats		--	--
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		--	--
Total		1.322,20	339,17
Total Actius		**234.438,08**	**257.460,34**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	10	2.268,01	3.483,42
Provisions corrents		--	--
Préstecs		--	--
Ingressos diferits		--	--
Pagaments rebuts per anticipat		--	--
Impostos	10	3.585,12	3.933,71
Total		5.853,13	7.417,13
Passius no corrent	--	--	--
Provisions no corrents	--	--	--
Préstecs	--	--	--
Total		--	--
Total Passius		**5.853,13**	**7.417,13**
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		100.000,00	100.000,00
Reserves		150.043,21	179.435,00
Resultats d'exercicis anteriors		--	--
Resultat de l'exercici		(21.458,26)	(29.391,79)
Total Actiu net/Patrimoni	**11**	**228.584,95**	**250.043,21**
Actius i Passius total nets		**234.438,08**	**257.460,34**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat del rendiment financer

Resultat Financer	Notes	Euro	
		2020	2019
Ingressos sense contraprestació			
Transferències, subvencions i donacions	12	248.918,39	314.418,43
Total		248.918,39	314.418,43
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	13	59.988,14	96.258,44
Ingressos financers		1,00	--
Altres ingressos		724,43	902,96
Total		60.713,57	97.161,40
Ingressos Totals		**309.631,96**	**411.579,83**
Despeses			
Despeses de personal	14	(152.891,03)	(199.572,55)
Amortització i depreciació		(326,97)	(290,72)
Reparacions i manteniment		--	--
Contractació de serveis		--	--
Ajuts i subvencions		--	--
Despeses generals	15	(177.791,69)	(241.086,34)
Despeses financeres		(80,53)	(22,01)
Total despeses		**(331.090,22)**	**(440.971,62)**
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		--	--
Resultat abans d'impostos		**(21.458,26)**	**(29.391,79)**
Impostos	16	--	--
Resultat després d'impostos		**(21.458,26)**	**(29.391,79)**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**308.988,30**	**410.018,73**
Impostos	624,46	--
Venda de béns i serveis	59.444,45	95.600,30
Subvencions	248.918,39	314.418,43
Interessos rebuts	1,00	--
Altres cobraments	--	--
Pagaments	**(331.303,97)**	**(441.349,40)**
Costos dels treballadors	(152.440,94)	(199.842,66)
Pensions	--	--
Proveïdors	--	--
Interessos pagats	(80,53)	(22,01)
Altres pagaments	(178.782,50)	(241.484,73)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(22.315,67)**	**(31.330,67)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(1.310,00)	--
Cobraments per venda de planta i equipament	--	--
Cobraments d'inversions financeres	--	--
Pagament per inversions financeres	--	--
Compra de valors en moneda estrangera	--	--
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(1.310,00)**	--
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	--	--
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**(23.625,67)**	**(31.330,67)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	149.397,50	180.728,17
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	125.771,83	149.397,50

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**309.631,96**	**309.631,96**	**0,00**
Impostos indirectes	--	--	0,00
Taxes i altres ingressos	--	--	0,00
Transferències corrents	248.918,39	248.918,39	0,00
Transferències de capital	--	--	0,00
Ingressos patrimonials	60.713,57	60.712,57	0,00
Venda d'inversions reals	--	--	0,00
Actius financers	--	1,00	0,00
Passius financers	--	--	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	**330.763,25**	**331.090,22**	**(326,97)**
Despeses de personal	152.891,03	152.891,03	0,00
Consum de béns corrents i serveis	177.791,69	178.118,66	(326,97)
Despeses financeres	80,53	80,53	0,00
Transferències corrents	--	--	0,00
Inversions reals	--	--	0,00
Transferències de capital	--	--	0,00
Actius financers	--	--	0,00
Passius financers	--	--	0,00
RESULTAT	**(21.131,29)**	**(21.458,26)**	**(326,97)**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**(21.458,26)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	--
Altes/Baixes d'actius financers	--
Altes/Baixes de passius financers	--
Deterioraments/Reversions	--
Amortitzacions	326,97
Provisions	--
Regularitzacions de comptes	--
RESULTAT AJUSTAT	**(21.131,29)**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu

El compte de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

Concepte	Euros
1. Cobraments	**308.988,30**
(+) Operacions pressupostàries	
Pressupost corrent	301.264,63
Pressupost tancat	7.723,67
(+) Operacions extrapressupostàries	--
2. Pagaments	**(332.613,97)**
(-) Operacions pressupostàries	
Pressupost corrent	(325.196,84)
Pressupost tancat	(7.417,13)
(-) Operacions extrapressupostàries	--
Flux de tresoreria (1+2)	(23.625,67)
Saldo final de tresoreria 31/12/2019	149.397,50
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2020	**125.771,83**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació absoluta	Variació
Caixa	116,21	-	116,21	-
Crèdit Andorrà	125.655,62	149.397,50	-23.741,88	-15,89%
Total	**125.771,83**	**149.397,50**	**-23.625,67**	**-15,81%**

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 quantitatius. Cal observar que durant l'exercici els pagaments efectuats en algunes ocasions superaven 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 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
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 31.12.20	Saldo a 31.12.19
Crèdits a cobrar de transaccions amb contraprestació		
Clients	6.150,00	5.605,02
Acomptes de remuneracions	--	300,14
Administracions públiques	1.194,05	1.818,51
Total	**7.344,05**	**7.723,67**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació absoluta	Variació
Concerts realitzats	59.988,14	96.258,44	-36.270,30	-37,68%
Altres ingressos	725,43	902,96	-177,53	-19,66%
Transferències i/o subvencions	248.918,39	314.418,43	-65.500,04	-20,83%
Total	**309.631,96**	**411.579,83**	**-101.947,87**	**-24,77%**

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*	128.696,93	92.309,86	--	221.006,79
-*JONCA*	10.955,80	10.955,80	6.000,00	27.911,60
Total	**139.652,73**	**103.265,66**	**6.000,00**	**248.918.39**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El Patronat de la Fundació va aprovar en data 19 de maig de 2020 la modificació del seu pressupost per a contribuir al finançament de la crisi sanitària derivada de la pandèmia SARS-CoV-2, disminuint les transferències que es reben dels seus patrons Govern i la Fundació Crèdit Andorrà en 33.925 euros i 23.575 euros respectivament.

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 01.01.2020	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2020
Equips per a processos de dades	2.017,15	1.310,00	--	3.327,15
Total cost	**2.017,15**	**1.310,00**	**--**	**3.327,15**
Amortització				
Equips per a processos de dades	(1.677,98)	(326,97)	--	(2.004,95)
Total amortització	**(1.677,98)**	**(326,97)**	**--**	**(2.004,95)**
Valor net	**339,17**	**983,03**	**--**	**1.322,20**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Actius intangibles

Cost	Saldo a 01.01.2020	Altes /Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2020
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)

2.1.5. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar és el següent:

	Saldo a 31.12.20	Saldo a 31.12.19
Comptes a pagar (Creditors pressupostaris)	2.268,01	3.483,42
Impostos	3.585,12	3.933,71
Administracions públiques	*1.114,17*	*1.428,90*
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	*2.470,95*	*2.504,81*
Total	**5.853,13**	**7.417,13**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.6. Compte d'endeutament

El compte d'endeutament retut per la Fundació és el següent:

Compte d'endeutament			Euros
Tipus d'endeutament	**Total Disposat a 01/01/2020**	**Total disposat a 31/12/2020**	**Total formalitzat a 31/12/2020**
Pòlissa de Crèdit	-	-	40.000,00
Total	-	-	**40.000,00**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre

	Notes	Fons dotacional	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat (estalvi o desestalvi)	Total actius nets /patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2018		**100.000,00**	**220.977,09**	**0,00**	**(41.542,09)**	**279.435,00**
Canvis en polítiques comptables		--	--	--	--	--
Saldo reexpressat		**100.000,00**	**220.977,09**	**0,00**	**(41.542,09)**	**279.435,00**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019		--	--	--	--	--
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		--	--	--	--	--
Resultat del període		--	--	--	(29.391,79)	(29.391,79)
Altres moviments del patrimoni net		--	--	(41.542,09)	41.542,09	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2019	**11**	**100.000,00**	**220.977,09**	**(41.542,09)**	**(29.391,79)**	**250.043,21**
Canvis en polítiques comptables		--	--	--	--	--
Saldo reexpressat		**100.000,00**	**220.977,09**	**(41.542,09)**	**(29.391,79)**	**250.043,21**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020		--	--	--	--	--
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		--	--	--	--	--
Resultat del període		--	--	--	(21.458,26)	(21.458,26)
Altres moviments del patrimoni net		--	--	(29.391,79)	29.391,79	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2020	**11**	**100.000,00**	**220.977,09**	**(70.933,88)**	**(21.458,26)**	**228.584,95**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: Els totals són coincidents amb l'estat de situació financera, tot i que el detall difereix.

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

	Fons dotacional	Reserves	Rtats. exercicis anteriors	Rtats. de l'exercici	Total
Saldo a 31.12.2019	**100.000,00**	**220.977,09**	**(41.542,09)**	**(29.391,79)**	**250.043,21**
Traspàs de l'estalvi de l'exercici 2019	--	--	(29.391,79)	29.391,79	0,00
Resultat de l'exercici 2020	--	--	--	(21.458,26)	(21.458,26)
Saldo a 31.12.2020	**100.000,00**	**220.977,09**	**(70.933,88)**	**(21.458,26)**	**228.584,95**

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 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 2020, "*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 els resultats d'exercicis anteriors, els quals s'estimen en 18.885 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.1.8. Despeses de personal

El resum de les despeses de personal de l'exercici és el següent:

	Exercici 2020	Exercici 2019
Sous i salaris	134.132,24	169.282,47
Seguretat social	18.758,79	24.127,07
Altres despeses de personal	--	6.163,01
Total	**152.891,03**	**199.572,55**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.1.9. Despeses generals

El desglossament de les despeses generals, és el que segueix:

	Exercici 2020	Exercici 2019
Produccions (15.1)	144.278,11	198.856,09
Reparacions i conservació	231,00	--
Telèfon	542,90	891,73
Serveis de professionals independents	14.148,10	15.894,46
Publicitat, propaganda i relacions públiques	6.612,37	5.120,80
Altres serveis i tributs	11.979,21	20.323,26
Total	**177.791,69**	**241.086,34**

15.1. 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 2020	Exercici 2019
Professionals externs per actuacions	133.835,34	171.093,56
Dietes i desplaçaments	7.175,04	15.083,69
Allotjaments	3.267,73	12.678,84
Total	**144.278,11**	**198.856,09**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Liquidat Exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2019-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	Cobrat 2020
1 Impostos directes	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Impostos indirectes	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Taxes i altres ingressos	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Transferències corrents	310.418,40	310.418,40	248.918,39	(61.500,01)	314.418,44	(65.500,04)	-20,83%	248.918,39
5 Ingressos patrimonials	54.600,00	54.600,00	60.713,57	6.113,57	97.161,40	(36.447,83)	-37,51%	54.563,57
Ingressos corrents	***365.018,40***	***365.018,40***	***309.631,96***	***(55.386,44)***	***411.579,83***	***(101.947,87)***	***-24,77%***	***303.481,96***
6 Alienacions d'inversions	--	--	--	--	--	--	--	--
7 Transferències de capital	--	--	--	--	--	--	--	--
8 Actius financers	42.000,00	42.000,00	--	(42.000,00)	--	--	--	--
9 Passius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
Ingressos de capital	***42.000,00***	***42.000,00***	***0,00***	***(42.000,00)***	***0,00***	***0,00***	***0,00%***	***0,00***
Total pressupost ingressos	**407.018,40**	**407.018,40**	**309.631,96**	**(97.386,44)**	**411.579,83**	**(101.947,87)**	**-24,77%**	**303.481,96**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Liquidat Exercici 2020	Diferència pressupost final i realitzat 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019	Pagat 2020
1 Despeses de personal	117.456,25	117.456,25	152.891,03	35.434,78	199.572,55	(46.681,52)	-23,39%	149.634,83
2 Consum de béns corrents i serveis	289.562,15	289.562,15	177.791,69	(111.770,46)	241.086,34	(63.294,65)	-26,25%	176.388,93
3 Despeses financeres	--	--	80,53	80,53	22,01	58,52	-265,88%	80,53
4 Transferències corrents	--	--	--	--	--	--	--	--
Despeses corrents	***407.018,40***	***407.018,40***	***330.763,25***	***(76.255,15)***	***440.680,90***	***(109.917,65)***	***-24,94%***	***326.104,29***
6 Inversions reals	--	--	--	--	--	--	--	--
7 Transferències de capital	--	--	--	--	--	--	--	--
8 Actius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
9 Passius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
Despeses de capital	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00%***	***0,00***
Total pressupost despeses	**407.018,40**	**407.018,40**	**330.763,25**	**(76.255,15)**	**440.680,90**	**(109.917,65)**	**-24,94%**	**326.104,29**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	% Liquidat/ Press. final 2020	Liquidat exercici anterior 2019	Variació liquidat exercicis 2020-2019	% Variació liquidat exercicis 2020-2019
Ingressos corrents	365.018,40	365.018,40	309.631,96	84,83%	411.579,83	(101.947,87)	-24,77%
Despeses de funcionament	(407.018,40)	(407.018,40)	(330.682,72)	81,26%	(440.680,90)	109.998,18	-24,94%
Ingressos de capital	--	--	--	--	--	--	--
Despeses de capital	--	--	--	--	--	--	--
Superàvit o dèficit de gestió	**(42.000,00)**	**(42.000,00)**	**(21.050,76)**	**50,12%**	**(29.101,07)**	**(8.050,31)**	**27,66%**
Despeses financeres	--	--	(80,53)	--	(22,01)	(58,52)	265,88%
Superàvit o dèficit de caixa	**(42.000,00)**	**(42.000,00)**	**(21.131,29)**	**50,31%**	**(29.123,08)**	**(8.108,83)**	**27,84%**
Actius financers (ingressos)	42.000,00	42.000,00	--	--	--	--	--
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**	**(21.131,29)**	**--**	**(29.123,08)**	**(8.108,83)**	**27,84%**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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	**7.344,05**
(+) del pressupost corrent	7.344,05
(+) de pressupostos tancats	--
(+) d'operacions no pressupostàries	--
(-) de cobrament dubtós	--
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	--
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**5.853,13**
(+) del pressupost corrent	5.853,13
(+) de pressupostos tancats	--
(+) d'operacions no pressupostàries	--
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	--
3 (+) Fons líquids	**125.771,83**
I Romanent de tresoreria afectat	109.699,47
II Romanent de tresoreria no afectat	17.563,28
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**127.262,75**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat cal destacar les observacions següents:

Romanent de tresoreria

La Fundació no ha considerat dins de romanent de tresoreria un import de 100.000€ corresponent a un certificat de dipòsit, pel que aquest estaria infravalorat en el referit import.

Romanent de tresoreria afectat

Tal i com s'indica a la nota 2.1.7 anterior, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

La Fundació no ha considerat afectat un import de 18.885 euros corresponent a la quantia a reintegrar a Govern. 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 restant en 98.678 euros.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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'han 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

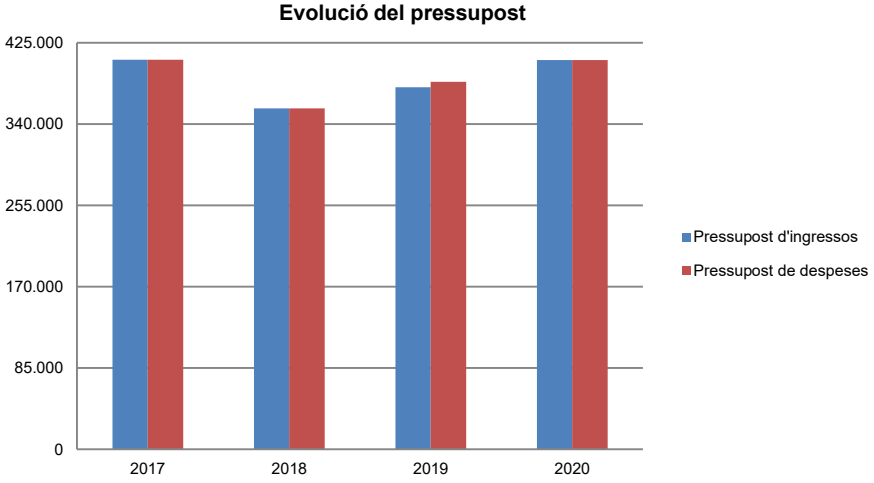
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	340.418	310.418	310.418	310.418
5. Ingressos patrimonials	66.852	45.960	68.196	54.600
Ingressos corrents	***407.270***	***356.378***	***378.614***	***365.018***
8. Actius financers	-	-	-	42.000
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***42.000***
Total ingressos	**407.270**	**356.378**	**378.614**	**407.018**

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	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	135.091	135.090	139.199	117.456
2. Consum de béns corrents i serveis	272.179	221.288	245.013	289.562
Despeses corrents	***407.270***	***356.378***	***384.212***	***407.018***
Total despeses	**407.270**	**356.378**	**384.212**	**407.018**

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

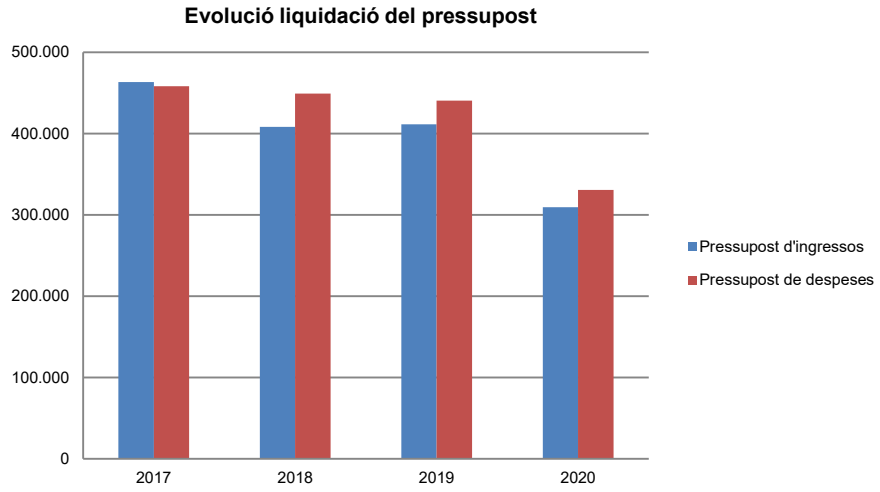
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
4. Transferències corrents	311.418	314.418	314.418	248.918
5. Ingressos patrimonials	152.116	93.962	97.161	60.714
Ingressos corrents	***463.534***	***408.380***	***411.579***	***309.632***
Total ingressos	**463.534**	**408.380**	**411.579**	**309.632**

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

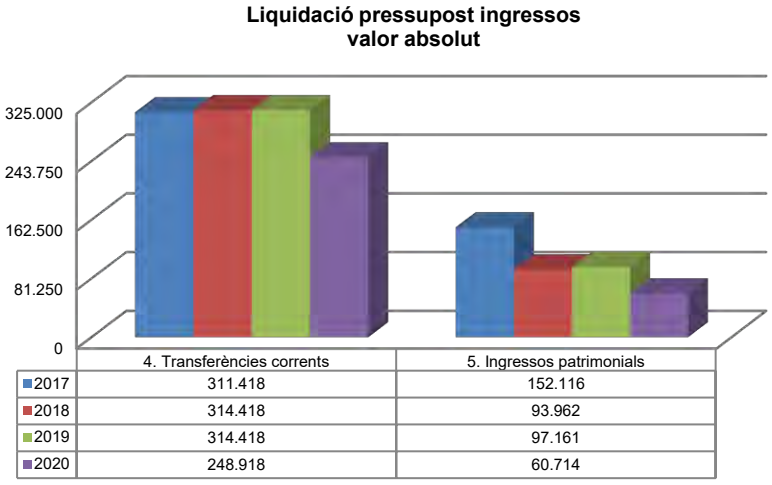
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	186.224	202.036	199.573	152.891
2. Consum de béns corrents i serveis	271.924	247.293	241.086	177.792
3. Despeses financeres	56	82	22	81
Despeses corrents	***458.204***	***449.411***	***440.681***	***330.764***
Total despeses	**458.204**	**449.411**	**440.681**	**330.764**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)



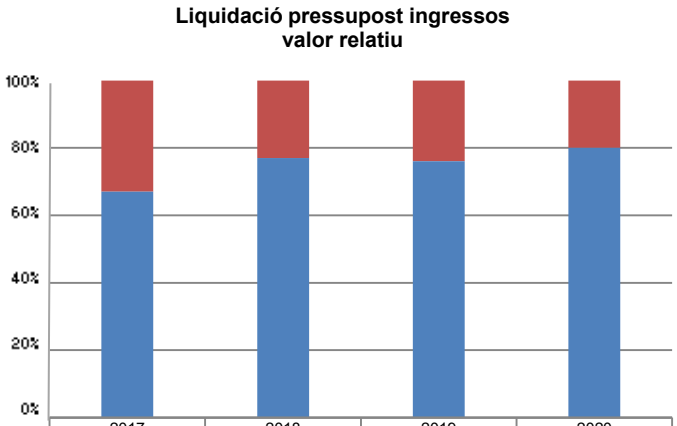
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



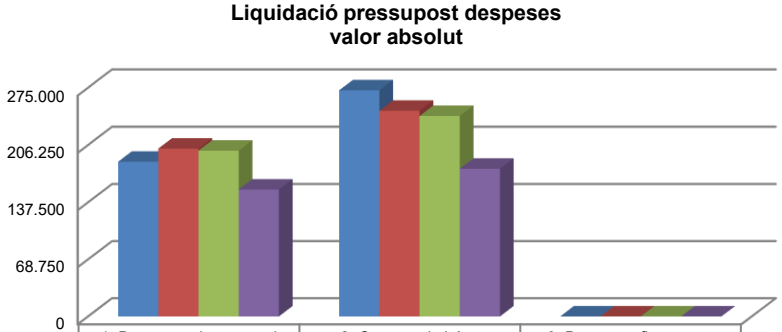
	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials
2017	311.418	152.116
2018	314.418	93.962
2019	314.418	97.161
2020	248.918	60.714

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)



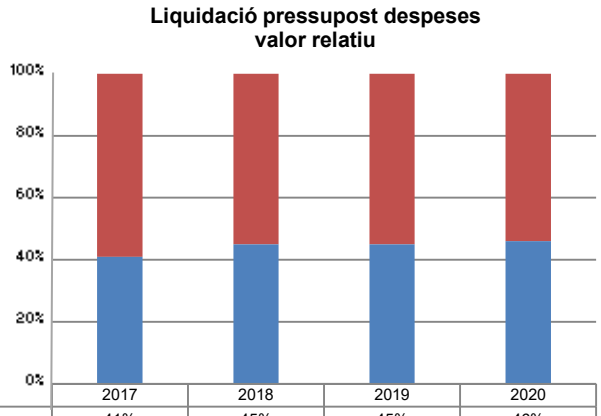
	2017	2018	2019	2020
4. Transferències corrents	67%	77%	76%	80%
5. Ingressos patrimonials	33%	23%	24%	20%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres
2017	186.224	271.924	56
2018	202.036	247.293	82
2019	199.573	241.086	22
2020	152.891	177.792	81

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)



	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	41%	45%	45%	46%
2. Consum de béns corrents i serveis	59%	55%	55%	54%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%

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:

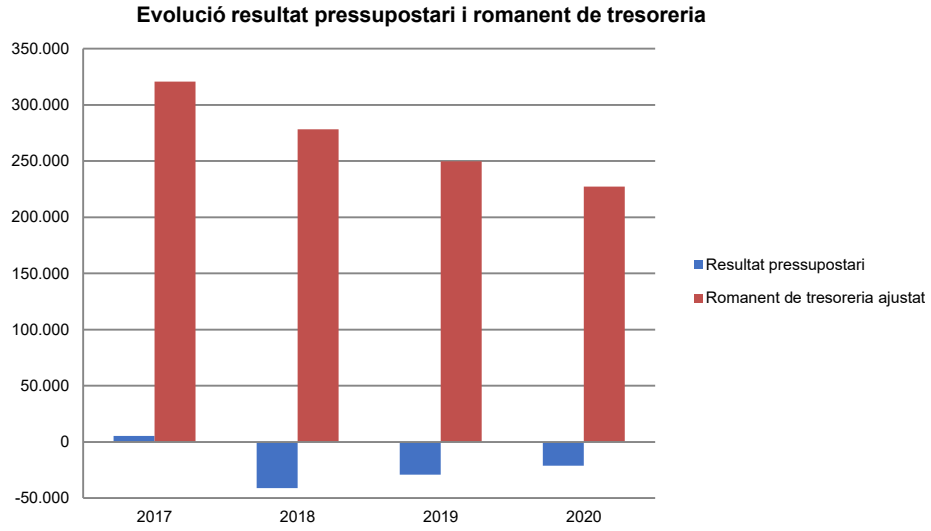
Descripció	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	463.534	408.380	411.579	309.632
Total despeses liquidades	458.204	449.411	440.681	330.764
Resultat pressupostari	**5.330**	**-41.031**	**-29.102**	**-21.132**

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	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.011	106.176	107.724	107.344
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-13.813	-8.688	-7.417	-5.853
3. (+) Fons líquids	331.588	180.728	149.397	125.772
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**320.786**	**278.216**	**249.704**	**227.263**
I. Romanent de tresoreria afectat	220.977	179.435	150.043	128.584
II. Romanent de tresoreria no afectat	99.809	98.781	99.661	98.678
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**320.786**	**278.216**	**249.704**	**227.263**

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)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / 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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	113,8%	114,6%	108,7%	76,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	112,5%	126,1%	114,7%	81,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	40,6%	45,0%	45,3%	46,2%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	59,3%	55,0%	54,7%	53,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	1,1%	-10,0%	-7,1%	-6,8%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	1,1%	-10,0%	-7,1%	-6,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	32,8%	23,0%	23,6%	19,6%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	320.977	278.806	249.704	227.263
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	2.423,7%	3.309,1%	3.466,6%	3.982,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	2.400,6%	2.080,2%	2.014,3%	2.148,8%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra a 31 de desembre de 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a 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 2020.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, de la **FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1.Subvencions atorgades pel Govern i la CASS 8
2.1.1. Subvencions d'explotació atorgades pel Govern 8
2.1.2. Subvencions d'explotació atorgades per la CASS 9
2.2.Comptes anuals 10
2.2.1. Actius no corrents 14
2.2.2. Existències 16
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 16
2.2.4. Inversions financeres a curt termini 17
2.2.5. Tresoreria 17
2.2.6. Patrimoni net 17
2.2.7. Subvencions de capital 18
2.2.8. Deutes a curt termini 19
2.2.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar 19
2.2.10. Ingressos d'explotació 19
2.2.11. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials 20
2.2.12. Altres despeses d'explotació 21
2.2.13. Despeses de personal 21
2.3.Execució pressupostària 22
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals 24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 26
4. CONCLUSIONS 26
5. AL·LEGACIONS 26
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 29

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
CASS: Caixa Andorrana de Seguretat Social
PGC: Pla general de comptabilitat

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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.

La Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell (en endavant FPNSM o la Fundació) és perceptora de subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització de la FPNSM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

La liquidació de comptes de la FPNSM corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2021 i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de flux d'efectiu, estat de canvis del patrimoni net i memòria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

L'execució pressupostària per a l'exercici va ser lliurada el dia 31 de juliol de 2021.

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 la FPNSM 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 Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell (ara FPNSM), 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. En data 12 de març de 2020 es signa un nou conveni entre el Govern d'Andorra, la CASS i la FPNSM amb efectes 1 de febrer de 2020 i durada fins 31 de desembre de 2020, renovable anualment fins un màxim de 3 anys. Els programes, serveis o tractaments establerts són: Progrés, Fent camí, Edes, Xeridell, Respir, Vida independent, Albó, Impuls, Tria, I&I serveis, Integra/Integra Plus i acord SOA-FPNSM.

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 la FPNSM en l'exercici 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables 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 22 de juny de 2021.

1.3. Naturalesa jurídica

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".

Figura inscrita al Registre de Fundacions amb el número.27/2019, el 18 d'octubre de 2019.

La Fundació té com a missió primordial contribuir a millorar la qualitat de vida de les persones amb discapacitat, promoure la seva dignitat, garantir els seus drets i generar oportunitats per a una vida plena d'aquestes persones, d'acord amb les disposicions del Conveni relatiu als drets de les persones amb discapacitat, fet a Nova York el 13 de desembre del 2006, i de la normativa restant que forma part de l'ordenament jurídic andorrà. Així, la Fundació ha de proporcionar els serveis i les prestacions necessaris per donar una atenció integral a les persones amb discapacitat, afavorint-ne l'autodeterminació i la inclusió en la societat.

La Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell prové de l'Associació Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell constituïda per temps indefinit l'octubre de 1972. 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 de 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. Aquesta subrogació dels actius i passius es va produir el 27 de juny de 2019. En aquell mateix acte, la Fundació es va subrogar en el lloc de l'Associació respecte de tots els drets i les obligacions vigents envers terceres persones, inclosos els treballadors.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell 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 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- Llei 17/2018, del 26 de juliol, d'ordenament del sistema educatiu andorrà.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 2/2019, del 17 de gener, de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell.
- Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.5. 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 Fundació es regeix per un patronat i compta a més amb una directora general. El Patronat és l'òrgan col·legiat de govern i de gestió de la Fundació. Entre els seus càrrecs hi figuren una presidenta, un secretari no patró, una tresorera i patrons permanents i designats.

Sota la supervisió de la tresorera, la FPNSM 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 del Patronat 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.

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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS

2.1.1. Subvencions d'explotació atorgades pel Govern

Les subvencions d'explotació comptabilitzades per l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import comptabilitzat 2020	Pendent de cobrament 2020
Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior	**3.751.069,53**	**1.262.913,88**
Quotes Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior	3.716.982,03	1.238.964,20
Transport escolar	34.087,50	23.949,68
Ministeri d'Afers Socials, Joventut i Igualtat	**2.211.322,68**	**339.926,24**
Quotes Ministeri Afers Socials, Joventut i Igualtat	2.211.322,68	339.926,24
Ministeri de Presidència, economia i empresa	**724.716,40**	**80.985,50**
Quotes Ministeri Presidència, economia i empresa	724.716,40	80.985,50
Total	**6.687.108,61**	**1.683.825,62**

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

Les subvencions d'explotació atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2020	Pendent de pagament 2020
Subvenció de funcionament	6.663.206,69	1.410.273,86
Total	**6.663.206,69**	**1.410.273,86**

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 23.902 euros, que Govern té comptabilitzats i l'entitat no reconeix en la seva resposta.

Aquesta diferència és deguda al fet que Govern comptabilitza com a subvenció d'explotació operacions creuades entre Govern i la FPNSM degut a prestacions no afectades pel Conveni.

La diferència entre el pendent de cobrament reconegut pel Govern i el que resulta dels registres comptables de l'entitat és de 273.552 euros que té la Fundació comptabilitzats i Govern no. Aquest import correspon al concepte de transport escolar i a altres operacions creuades entre la Fundació i Govern.

2.1.2. Subvencions d'explotació atorgades per la CASS

Els imports que figuren comptabilitzats per aquest concepte són els següents:

Concepte	Import comptabilitzat 2020	Pendent de cobrament 2020
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.852.130,47	499.742,07
Total	**1.852.130,47**	**499.742,07**

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

Les subvencions d'explotació atorgades per la CASS a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import concedit 2020	Pendent de pagament 2020
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.669.958,55	321.292,16
Total	**1.669.958,55**	**321.292,16**

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 la FPNSM.

2.2. Comptes anuals

Balanç

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Balanç de situació a 31 de desembre de 2020

ACTIU

			31/12/2020	31/12/2019
A)	**Actius no corrents**		**16.629.638**	**17.441.693**
I	**Immobilitzat intangible**	*Nota 5*	**27.154**	**30.191**
4	Altres actius intangibles		27.154	30.191
II	**Immobilitzat tangible**	*Nota 6*	**16.600.613**	**17.409.632**
1	Terrenys i construccions		16.337.459	17.109.192
2	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		263.154	300.440
3	Immobilitzacions materials en curs i bestretes			
III	**Inversions immobiliàries**	*Nota 7*		
IV	**Immobilitzat financer**	*Nota 8*	**1.870**	**1.870**
IVa	**Empreses del grup i associades**			
IVb	**Altres empreses**			
B)	**Actius corrents**		**2.426.318**	**1.794.876**
I	**Altres actius no corrents en venda**	*Nota 10*		
II	**Existències**	*Nota 9*	**16.139**	**4.111**
3	Productes acabats i mercaderies		16.139	4.111
III	**Crèdits i comptes per cobrar a curt termini**	*Nota 8*	**2.364.863**	**1.744.843**
1	Clients per vendes i prestacions de serveis		161.938	133.889
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		2.202.924	1.610.954
IV	**Inversions financeres a curt termini**	*Nota 8*	**200**	**200**
2	Resta d'actius financers		200	200
V	**Tresoreria**	*Nota 8*	**26.714**	**28.721**
VI	**Ajustaments per periodificació**	*Nota 11*	**18.403**	**17.001**
	TOTAL ACTIU		**19.055.956**	**19.236.569**

PASSIU

			31/12/2020	31/12/2019
A)	**Patrimoni net**	*Nota 12*	**13.922.839**	**14.060.280**
I	**Capital**			
II	**Prima d'emissió**			
III	**Reserves**		**12.206.195**	**12.206.195**
1	Reserva legal			
2	Reserva de revalorització		12.206.195	12.206.195
IV	**Instruments de capital propis**			
V	**Resultats d'exercicis anteriors**		**1.852.344**	**2.224.986**
VI	**Resultat de l'exercici**		**(135.700)**	**(370.900)**
VII	**Dividend a compte**			
B)	**Passius no corrents**		**4.431.898**	**4.693.310**
I	**Provisions a llarg termini**	*Nota 14*		
II	**Deutes a llarg termini**	*Nota 13*		
III	**Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini**			
IV	**Subvencions**	*Nota 17*	**4.431.898**	**4.693.310**
C)	**Passius corrents**		**701.219**	**482.979**
I	**Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda**			
II	**Provisions a curt termini**	*Nota 14*		
III	**Deutes a curt termini**	*Nota 13*	**525.158**	**320.437**
2	Deutes amb entitats de crèdit		321.686	95.466
4	Altres		203.472	224.971
IV	**Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini**			
V	**Creditors comercials i altres comptes a pagar**	*Nota 13*	**176.061**	**162.542**
1	Proveïdors			
3	Creditors varis		175.998	162.457
4	Altres		63	85
VI	**Ajustaments per periodificació**	*Nota 15*		
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**19.055.956**	**19.236.569**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Compte de pèrdues i guanys

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2020

Capítol			31/12/2020	31/12/2019
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis	*Nota 16.1*	660.793	779.541
4	Altres ingressos d'explotació	*Nota 16.1*	8.960.832	7.874.939
	Total ingressos d'explotació		**9.621.625**	**8.654.480**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	*Nota 16.2*	(289.843)	(252.725)
2	Despeses de personal	*Nota 16.3*	(7.545.634)	(7.073.790)
	a) Sous, salaris i assimilats		(6.585.853)	(6.158.930)
	b) Càrregues socials		(932.659)	(873.867)
	c) Altres despeses de personal		(27.122)	(40.993)
3	Amortitzacions, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangible i tangible	*Nota 5/6*	(924.861)	(816.483)
	a) Amortització		(924.861)	(816.483)
	b) Resultats per venda d'immobilitzat			
4	Deteriorament del circulant	*Nota 8*	(70.536)	(2.880)
	b) Crèdits a comptes a cobrar		(70.536)	(2.880)
	c) Altres			
5	Altres despeses d'explotació	*Nota 16.4*	(921.833)	(889.144)
	a) Arrendaments i cànons		(16.576)	(21.698)
	b) Reparacions i conservació		(109.723)	(91.077)
	c) Serveis professionals independents		(164.404)	(144.766)
	d) Subministraments		(132.952)	(142.755)
	e) Tributs		(7.215)	(8.246)
	f) Altres serveis exteriors		(490.964)	(480.603)
	Total despeses d'explotació		**(9.752.707)**	**(9.035.022)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(131.082)**	**(380.542)**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERES**			
1	Ingresssos financers			14.494
2	Despeses financeres		(4.618)	(4.852)
	Total resultat financer		**(4.618)**	**9.642**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(135.700)**	**(370.900)**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**			
1	Altres ingressos no recurrents			
2	Altres despeses no recurrents			
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		-	-
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(135.700)**	**(370.900)**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	*Nota 18*		
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**(135.700)**	**(370.900)**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Estat de canvis de patrimoni net a 31 de desembre de 2020

	Capital	Prima d'emisió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos a 31/12/2018						**2.190.740**		**34.246**		**2.224.986**
B) Saldo ajustat a 01/01/2019						**2.190.740**		**34.246**		**2.224.986**
I Resultat de l'exercici								(370.900)		(370.900)
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										
IV Altres variacions del patrimoni net			12.206.195			34.246		(34.246)		12.206.195
1. Traspàs de resultat						34.246		(34.246)		
2. Dotació reserva de revaloració			12.206.195							12.206.195
E) Saldos a 31/12/2019			**12.206.195**			**2.224.986**		**(370.900)**		**14.060.280**
D) Saldo ajustat a 01/01/2020			**12.206.195**			**2.224.986**		**(370.900)**		**14.060.280**
I Resultat de l'exercici								(135.700)		(135.700)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris						(1.742)				(1.742)
1. Distribució de dividends										
2. Ampliacions / Reduccions de capital										
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4. Altres moviments						(1.742)				(1.742)
IV Altres variacions del patrimoni net						(370.900)		370.900		-
1. Traspàs de resultat						(370.900)		370.900		
2. Dotació reserva de revaloració										
E) Saldos a 31/12/2020			**12.206.195**			**1.852.344**		**(135.700)**		**13.922.839**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat de flux d'efectiu

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2020

	31/12/2020	31/12/2019
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
1. Resultat del periode	**(135.700)**	**(370.900)**
2. Ajustaments del resultat	**715.971**	**520.844**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	924.861	816.483
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	70.536	2.880
c) Variació de provisions (+/-)		
d) Imputació de subvencions (-)	(284.044)	(288.876)
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)		
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		
g) Ingressos financers (-)		(14.494)
h) Despeses financeres (+/-)	4.618	4.852
3. Canvis en el capital corrent	**(691.075)**	**(370.515)**
a) Existències (+/-)	(12.028)	874
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(690.556)	(287.177)
c) Altres actius corrents (+/-)	(1.402)	15.843
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	(7.980)	(99.184)
e) Altres passius corrents (+/-)	-	(671)
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	20.891	(200)
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(4.618)**	**(4.852)**
a) Pagaments d'interessos (-)	(4.618)	(4.852)
c) Cobraments d'interessos (+)		
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	**(115.422)**	**(225.423)**
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
6. Pagaments per inversions (-)	**(112.806)**	**(121.440)**
b) Immobilitzat intangible	(7.395)	(13.626)
c) Immobilitzat tangible	(105.411)	(107.814)
e) Altres actius financers		
7. Cobraments per desinversions (-)	**0**	**0**
8. Fluxos d'efectiu de les acivitats d'inversions (7-6)	**(112.806)**	**(121.440)**
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	**226.220**	**95.350**
a) Emissions	226.220	95.350
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	226.220	95.350
b) Devolucion i amortització		
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)		
11. Pag. per dividends i remuneracions d'altres inst. de patrimoni	**-**	**-**
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10+/-11)	**226.220**	**95.350**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) Augments / disminució neta de l'efectiu o equivalents (+/-A+/-B+/-C+/-D)	**(2.007)**	**(251.513)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	28.721	280.234
Efectiu o equivalents al final del període	26.714	28.721

Font: Fundació Privada 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:

Nota 5 Immobilitzat intangible

	Saldo a 31/12/2019	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2020
Aplicacions informàtiques	61.134	7.395		68.529
Aplicacions informàtiques (donatiu)	3.216			3.216
Cost	**64.350**	**7.395**	-	**71.745**
Aplicacions informàtiques	30.943	10.432		41.374
Aplicacions informàtiques (donatiu)	3.216			3.216
Amortització acumulada	**34.159**	**10.432**	-	**44.591**
Valor net comptable	**30.191**			**27.154**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Els moviments de l'immobilitzat tangible en l'exercici han estat els següents:

Nota 6 Immobilitzat tangible

	Saldo a 31/12/2019	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2020
Terrenys i bèns naturals	6.490.099			6.490.099
Construccions	15.468.806	56.163		15.524.969
Maquinària	154.724	2.759		157.482
Utillatge	18.748			18.748
Altres instal.lacions	175.703			175.703
Mobiliari	296.069	15.551		311.620
Equips per a processos d'informació	159.203	5.227		164.430
Elements de transport	126.269	23.370	(21.810)	127.829
Altre immobilitzat	170.114	2.341		172.455
Cost	**23.059.735**	**105.411**	**(21.810)**	**23.143.336**
Construccions	4.849.712	827.896		5.677.609
Maquinària	136.342	5.966		142.308
Utillatge	10.052	2.556		12.607
Altres instal.lacions	74.957	15.190		90.147
Mobiliari	185.071	21.836		206.907
Equips per a processos d'informació	129.952	16.858		146.811
Elements de transport	121.749	6.824	(21.810)	106.763
Altre immobilitzat	142.269	17.302		159.571
Amortització acumulada	**5.650.103**	**914.429**	**(21.810)**	**6.542.722**
Valor net comptable	**17.409.632**			**16.600.613**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

D'acord amb una peritació realitzada per un tècnic independent, la FPNSM va procedir, durant l'exercici 2019, a revaloritzar el terreny i les construccions en 6.490.098 euros i 5.716.097 euros respectivament.

La composició de l'immobilitzat financer a 31 de desembre és la següent:

Immobilitzacions financeres	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2020
Dipòsits constituïts a llarg termini	1.870,00	-	-	-	1.870,00
Total	**1.870,00**	**-**	**-**	**-**	**1.870,00**

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

2.2.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

Nota 9 Existències

	31/12/2020	31/12/2019
Mercaderies I&I	9.862	4.111
Productes sanitàris	6.277	
Productes acabats i mercaderies	**16.139**	**4.111**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(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:

Clients per vendes i prestació de serveis	203.498	163.828
Deteriorament de valors de crèdit per operacions comercials	(41.560)	(29.939)
Resta de crèdits i comptes a cobrar	2.261.837	1.610.954
Deteriorament de valors de crèdit d'adminsitracions públiques	(58.912)	
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	**2.364.863**	**1.744.843**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

La resta de crèdits i comptes a cobrar segons el següent detall:

Nota 8 Resta de crèdits i comptes a cobrar

	31/12/2020	31/12/2019
Ministeri d'Eduació i Joventut	1.262.914	999.510
Ministeri d'Afers Socials	339.926	351.563
Ministeri de la Presidènica, Economia i Empresa	80.986	
Caixa Andorrana de Seguretat Social	499.742	210.052
Deteriorament de valors de crèdit d'adminsitracions públiques	(58.912)	
Deutors	25.064	17.041
Administració Tributària, IGI suportat	53.105	32.697
Altres	100	90
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	**2.202.924**	**1.610.954**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El moviment del deteriorament de valor de l'epígraf és com segueix:

Deteriorament de valor	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
Clients	-29.938,76	-70.533,08	-	-100.471,84
Total	**-29.938,76**	**-70.533,08**	**-**	**-100.471,84**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la FPNSM
(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:

	31/12/2020	31/12/2019
Altres dipòsits	200	200
Inversions financeres a curt termini	**200**	**200**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.5. Tresoreria

El detall dels saldos que composen la rúbrica de tresoreria és el següent:

	31/12/2020	31/12/2019
Caixa	3.025	2.311
Bancs	23.688	26.410
Tresoreria	**26.714**	**28.721**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(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:

	31/12/2020	31/12/2019
Reserva de revaloració	12.206.195	12.206.195
Altres reserves	1.852.344	2.224.986
Resultat de l'exercici	(135.700)	(370.900)
Total	**13.922.839**	**14.060.280**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La FPNSM 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 2020, *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.*

No es té constància que els excedents procedents de l'antiga Escola, i que han estat subrogats a la FPNSM, tinguin una destinació específica, pel que l'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els excedents 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:

	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixa	Traspàs a ingressos	Saldo a 31/12/2020
Construcció Residència Albó	443.517			(95.595)	347.921
Ampliació Escola	2.374.180			(105.630)	2.268.550
Reforma Residència Albó	1.825.884			(64.066)	1.761.817
Subvencions de capital	**4.643.581**	**0**	**0**	**(265.292)**	**4.378.289**
Donatius	**49.729**	**22.633**		**(18.753)**	**53.609**
TOTAL	**4.693.310**	**22.633**	**-**	**(284.044)**	**4.431.898**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.8. Deutes a curt termini

El detall dels saldos que composen aquesta rúbrica és el següent:

	31/12/2020	31/12/2019
Pòlissa de crèdit	321.686	95.466
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	**321.686**	**95.466**
Caixa Andorrana de Seguretat Social	199.489	190.003
Administracions públiques	3.878	34.792
Dipòsits rebuts a curt termini	105	175
Altres deutes a curt termini	**203.472**	**224.971**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

La FPNSM té contractada una pòlissa de crèdit amb una entitat financera amb un límit d'un milió d'euros, i disposada a 31 de desembre de 2020 en 320.488 euros, i venciment el 15 de juny de 2021.

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:

	31/12/2020	31/12/2019
Creditors per prestacions de serveis	175.998	162.457
Remuneracions pendents	63	85
Creditors comercials i altres comptes a pagar	**176.061**	**162.542**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.10. Ingressos d'explotació

El detall de l'epígraf d'ingressos d'explotació és el següent:

	31/12/2020	31/12/2019
Vendes de mercaderies	10.786	20.886
Prestacions de serveis	650.007	758.654
Total	**660.793**	**779.541**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

	31/12/2020	31/12/2019
Ministeri d'Educació i Ensenyament	3.716.982	3.434.299
Ministeri d'Afers Socials	2.211.323	2.520.484
Ministeri de la Presidènica, Economia i Empresa	724.716	
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.852.130	1.430.943
Subvencions transferides a resultats	284.044	288.876
Subvencions d'explotació	9.727	23.127
Altres ingressos (altres quotes)	99.637	104.607
Donatius	38.522	35.941
Ingressos per serveis diversos	23.749	36.662
Total	**8.960.832**	**7.874.939**

Font: Fundació Privada 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:

	31/12/2020	31/12/2019
Compra de mercaderies	177.457	173.066
Compres de materials varis	118.137	78.786
Variació existències	-5.752	874
Total	**289.843**	**252.725**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.12. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

	31/12/2020	31/12/2019
Arrendaments i cànons	16.576	21.698
Reparacions i conservació	109.723	91.077
Serveis professionals independents	164.404	144.766
Subminsitraments	132.952	142.755
Altres tributs	7.215	8.246
Assegurances	28.086	25.978
Publicitat, propaganda i relacions públiques	26.288	25.004
Altres serveis exteriors	436.589	429.622
Total	**921.833**	**889.144**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.13. Despeses de personal

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

	Assalariats	No-assalariats	Total
Sous i salaris	6.585.853		6.585.853
Càrregues socials obligatòries (CASS)	932.659		932.659
Altres despeses socials	27.122		27.122
	7.545.634		**7.545.634**

	Nombre mitjà
Personal assalariat 2020	284
Personal assalariat 2019	231

Font: Fundació Privada 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

La FPNSM practica una retenció de l'1% en la nòmina d'una part dels treballadors per tal de complementar el seu sou en cas de baixa laboral. 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 64.089 euros per aquest concepte.

Es desconeix la regulació precisa d'aquest complement de prestació i si correspon a l'entitat fer-se càrrec dels eventuals dèficits, com ha succeït en el present exercici.

2.3. Execució pressupostària

L'execució i el resultat pressupostari de l'exercici de la FPNSM és la següent:

Resultat pressupostari:

	Pressupost inicial	Modificació Pressupost	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2020	% Liq. / Pressupost
Ingressos corrents	9.188.674,00	-	9.188.674,00	9.321.631,14	101,45%
Despeses de funcionament	(8.973.897,22)	-	(8.973.897,22)	(8.811.896,76)	98,19%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(118.824,00)		(118.824,00)	(114.181,60)	-
Superàvit o dèficit de gestió	**95.952,78**	-	**95.952,78**	**395.552,78**	**412,24%**
Despeses financeres	(6.100,00)	-	(6.100,00)	(4.617,96)	75,70%
Superàvit o dèficit de caixa	**(6.100,00)**	-	**(6.100,00)**	**(4.617,96)**	**75,70%**
Actius financer (ingressos)	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-
Actius financer (despeses)	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	**89.852,78**	-	**89.852,78**	**390.934,82**	**435,08%**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall de la liquidació dels ingressos és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2020	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Impostos directes	-	-	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-
Transferències corrents	8.216.296,42	8.216.296,42	8.539.239,08	322.942,66	103,93%
Ingressos patrimonials	972.377,58	972.377,58	782.392,06	(189.985,52)	80,46%
Ingressos corrents	9.188.674,00	9.188.674,00	9.321.631,14	132.957,14	101,45%
Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Pressupost d'ingressos	9.188.674,00	9.188.674,00	9.321.631,14	132.957,14	101,45%

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall de la liquidació de despeses és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2020	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Despeses de personal	(7.550.449,24)	(7.550.449,24)	(7.486.898,45)	(63.550,79)	99,16%
Consum de béns corrents i serveis	(1.423.447,98)	(1.423.447,98)	(1.324.998,31)	(98.449,67)	93,08%
Despeses financeres	(6.100,00)	(6.100,00)	(4.617,96)	(1.482,04)	75,70%
Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(8.979.997,22)	(8.979.997,22)	(8.816.514,72)	(163.482,50)	98,18%
Inversions reals	(118.824,00)	(118.824,00)	(114.181,60)	(4.642,40)	96,09%
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(118.824,00)	(118.824,00)	(114.181,60)	(4.642,40)	96,09%
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-
Pressupost de despeses	(9.098.821,22)	(9.098.821,22)	(8.930.696,32)	(168.124,90)	98,15%

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

L'entitat presenta un resultat pressupostari excedentari per 390.935 euros.

Veure nota 2.2.6.

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 i per la CASS

Concepte	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Quotes Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior	2.027.029	2.095.760	2.281.997	2.554.781	2.854.627	3.128.580	3.434.299	3.716.982
Transport escolar	27.611	30.342	29.412	31.412	34.090	49.789	46.789	34.088
Beques menjador	-	-	-	-	-	-	-	-
Departament de Treball	1.966	19.386	18.434	2.235	-	-	-	-
Ministeri d'Afrs Socials, Joventut i Igualtat	1.536.368	1.963.691	2.100.424	2.176.814	2.295.929	2.642.126	2.520.484	2.211.323
Ministeri de Presidència, economia i empresa	-	-	-	-	-	-	-	724.716
Subvencions corrents atorgades pel Govern	***3.592.974***	***4.109.179***	***4.430.267***	***4.765.242***	***5.184.646***	***5.820.495***	***6.001.572***	***6.687.109***
Subvencions corrents atorgades per la CASS	**1.154.604**	**1.102.492**	**1.199.042**	**1.300.686**	**1.311.333**	**1.367.221**	**1.430.943**	**1.852.130**
Subvencions de capital atorgades pel Govern	**37.121**	**5.240**	**620.000**	**310.000**	**1.020.000**	**-**	**-**	**-**
Total	**4.784.699**	**5.216.911**	**6.249.309**	**6.375.928**	**7.515.979**	**7.187.716**	**7.432.515**	**8.539.239**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2020 FPNSM
(Imports en euros)

Resum dels ingressos d'explotació segons compte de pèrdues i guanys

Concepte	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern i la CASS	4.747.578	5.211.671	5.629.309	6.065.928	6.495.979	7.187.716	7.432.515	8.539.239
Altres ingressos	1.030.707	1.013.717	1.124.310	2.085.510	1.137.665	1.195.946	1.221.965	1.082.386
Total ingressos d'explotació	**5.778.285**	**6.225.388**	**6.753.619**	**8.151.438**	**7.633.644**	**8.383.662**	**8.654.480**	**9.621.625**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2019 FPNSM
(Imports en euros)

Resum de les despeses d'explotació segons compte de pèrdues i guanys

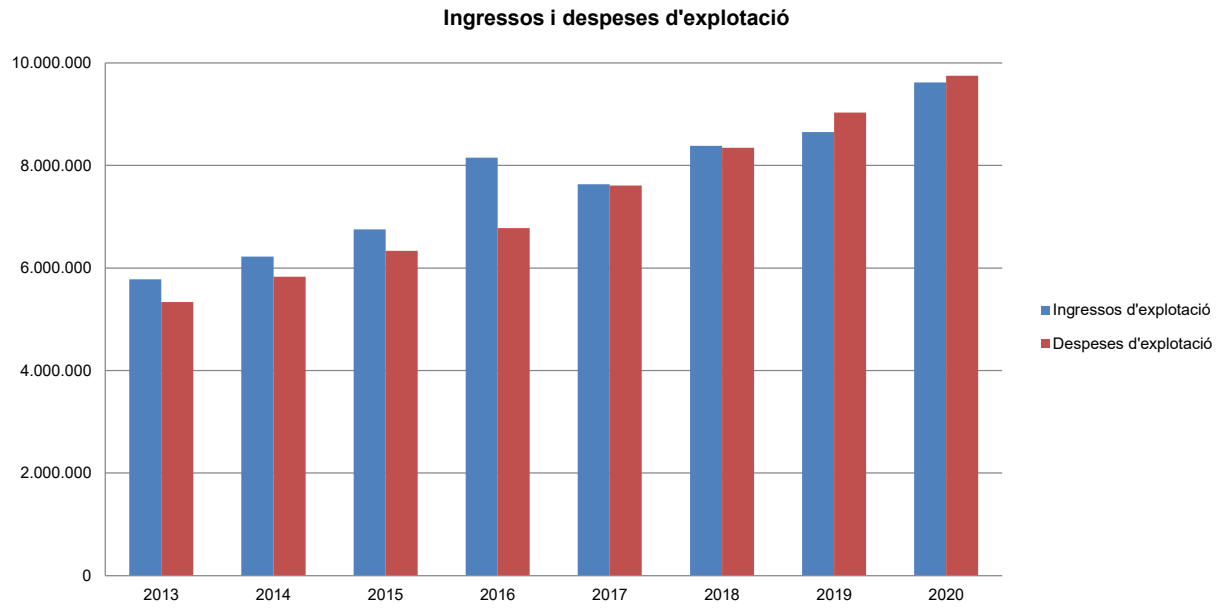
Concepte	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Aprovisionaments i serveis exteriors	601.483	672.699	829.038	878.444	928.675	1.085.957	1.141.869	1.211.676
Despeses de personal	4.482.458	4.916.685	5.257.409	5.645.713	6.397.121	6.873.769	7.073.790	7.545.634
Altres despeses d'explotació	253.962	240.847	247.518	253.494	286.585	383.508	819.363	995.397
Total despeses d'explotació	**5.337.903**	**5.830.231**	**6.333.965**	**6.777.651**	**7.612.381**	**8.343.234**	**9.035.022**	**9.752.707**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2020 FPNSM
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió

Concepte	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ingressos d'explotació	5.778.285	6.225.388	6.753.619	8.151.438	7.633.644	8.383.662	8.654.480	9.621.625
Despeses d'explotació	5.337.903	5.830.231	6.333.965	6.777.651	7.612.381	8.343.234	9.035.022	9.752.707
Resultat d'explotació	**440.382**	**395.157**	**419.654**	**1.373.787**	**21.263**	**40.428**	**-380.542**	**-131.082**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2020 FPNSM
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2020 FPNSM
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Subvencions corrents atorgades pel Govern i la CASS / Ingressos d'explotació	74,4%	85,1%	85,7%	85,9%	88,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	=	Despeses de personal / Despeses totals de funcionament	83,3%	84,0%	82,4%	78,3%	77,4%
% 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)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament	13,0%	12,2%	13,0%	12,6%	12,4%
% 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)	=	Altres despeses d'explotació / Despeses totals de funcionament	3,7%	3,8%	4,6%	9,1%	10,2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2020 FPNSM

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions en relació amb les subvencions públiques rebudes són les següents:

- La FPNSM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. No es té constància que els excedents procedents de l'antiga Escola, i que han estat subrogats a la FPNSM, tinguin una destinació específica pel que l'aplicació de l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, i el corresponent d'exercicis anteriors, provocaria que l'entitat hagués de minorar el resultat dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (notes 2.2.6 i 2.3)

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 la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell durant l'exercici 2020 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 la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

FUNDACIÓ PRIVADA
NOSTRA SENYORA
DE MERITXELL

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA
C/ Dr. Vilanova, 15 – Planta 3
AD500 Andorra la Vella

Santa Coloma, 01 de setembre del 2021

La Sra. Celine Mandicó en representació de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell presenta al Tribunal de Comptes d'Andorra les següents al·legacions referents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020 de la FPNSM.

- **A l'apartat 1.1. Objecte i abast de l'informe de fiscalització**

  L'Informe del Tribunal de Comptes d'Andorra no detalla que la FPNSM ha encarregat un Informe d'auditoria de gestió. En la sessió del Patronat del 4 de Novembre de 2020 s'aprova la contractació d'una auditoria de gestió per l'exercici 2020 i extensible als exercicis 2021, 2022 i 2023. En aquest sentit, es demana la rectificació corresponent en aquest apartat.

- **A l'apartat 1.5. Organització i control intern**

  L'Informe del Tribunal de Comptes d'Andorra detalla la següent afirmació: *"Sota la supervisió de la tresorera, la FPNSM 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 del Patronat en la gestió del pressupost aprovat per l'assemblea"*.

  Tanmateix, les funcions que figuren de la tresorera a l'esmentat Informe no són les que figuren a l'article 29 dels Estatus de la Fundació inclosos a la Llei 2_2019 del 17 de gener de la Fundació Privada Nostra de la Fundació i per tant, atenent a aquest fet demanem la rectificació corresponent en aquest apartat.

  Per altra banda, la transformació de l'entitat d'associació a Fundació comporta que les competències que abans tenia l'Assemblea d'associats ara les té el Patronat i per tant, atenent a aquest fet demanem la rectificació corresponent en aquest apartat.

  D'acord als fets anteriors, efectuem la següent proposta de paràgraf: *"La tresorera vetlla per una administració correcta del patrimoni fundacional i de la seva gestió financera, i té cura del seguiment comptable i de la tresoreria de la Fundació. La Fundació disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un director financer que, recolzat per una plantilla de dos tècnics, s'encarrega d'executar els mandats del Patronat en la gestió del pressupost aprovat en sessió ordinària"*.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

- **A l'apartat 2.2.6 Patrimoni net – Tractament comptable del resultat de l'exercici i a l'apartat 2.3 Execució pressupostària:**

  L'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra detalla la següent observació: *"La FPNSM 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 2020, 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."*

  Com ja ha informat la FPNSM al Tribunal de Comptes d'Andorra i a Govern amb anterioritat, la Llei per l'elaboració de pressupostos entra en contradicció amb el Conveni de col·laboració signat amb Govern i la CASS, que estableix que el model de finançament de la FPNSM és mitjançant una quota per usuari atès o bé una quota per professional contractat, depenent del servei. Per aquest motiu la FPNSM és una entitat finançada per facturació en funció dels serveis prestats i que regula els seus resultats, i no per transferències corrents de Govern com s'indica a l'informe del Tribunal de Comptes, demanant la rectificació corresponent en aquest apartat i en el punt 3. Observacions i recomanacions.

Restem a la vostra disposició per ampliar qualsevol informació, i aprofitem l'avinentesa per a saludar-vos molt atentament,

Celine Mandicó
Directora General de la FPNSM

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

6. 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:

> **1.5. Organització i control intern**
> ...
>
> Sota la supervisió de la tresorera, la FPNSM disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un director financer que, recolzat per una plantilla de dos tècnics, s'encarrega d'executar els mandats del Patronat.
>
> ...

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, dels

COL·LEGIS M. JANER I SAGRADA FAMÍLIA

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 a cobrar a curt termini 16
2.2.3. Tresoreria 16
2.2.4. Ajustaments per periodificació 17
2.2.5. Patrimoni net 17
2.2.6. Subvencions 18
2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar 18
2.2.8. Ingressos d'explotació 19
2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació 19
2.2.10. Despeses de personal 20
2.2.11. Impost sobre beneficis 20
2.3. Execució pressupostària 21
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 27
4. CONCLUSIONS 27
5. AL·LEGACIONS 27
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 27

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

PGC: Pla general de comptabilitat

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera d'aquestes escoles, desenvolupada en l'exercici 2020, 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 2020 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 26 de març de 2021, 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 2020 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables 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 20 de juny de 2021.

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 contemplen 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.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.5. 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.

L'entitat no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat, ni consta cap actuació de la intervenció general.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 31/12/2020
Subvenció de funcionament	4.003.311,76	1.712.938,17	5.716.249,93	-
Subvenció d'inversió	10.284,50	3.715,50	14.000,00	14.000,00
Subvenció beques menjador	35.384,15	19.441,19	54.825,34	48.998,34
Total	**4.048.980,41**	**1.736.094,86**	**5.785.075,27**	**62.998,34**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern, del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(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.

2.2. Comptes anuals

Balanç Col·legi M. Janer

ACTIU				PASSIU			
Capítol		Exercici 20	Exercici 19	Capítol		Exercici 20	Exercici 19
A)	Actius no corrents	19.533,36	22.206,10	A)	Patrimoni net	865.780,57	701.917,31
I	Immobilitzat intangible			I	Capital		
1	Altres actius intangibles			1	Fons institucional	10.327,65	10.327,65
II	Immobilitzat tangible			V	Resultats d'exercicis anteriors		
2	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	19.533,36	22.206,10	1	Romanent	2.005.936,71	1.959.173,40
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.314.347,05	-1.314.347,05
B)	Actius corrents	1.005.520,74	848.908,19	VI	Resultats de l'exercici	163.863,26	42.763,31
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	10.284,60	8.372,60				
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		29,60				
4	Personal			B)	Passius no corrents	17.686,79	18.773,96
6	Altres crèdits amb administracions públiques	10.284,60	8.343,00				
IV	Inversions financeres a curt termini			I	Provisions a llarg termini		
2	Resta d'actius financers			1	Obligacions per prestacions al personal		
V	Tresoreria	991.422,48	833.686,97	IV	Subvencions	17.686,79	18.773,96
VI	Ajustaments per periodificació	3.813,76	6.848,62				
				C)	Passius corrents	161.687,73	160.423,03
				III	Deutes a curt termini		
				2	Deutes amb entitats de crèdit		
				V	Creditors comercials i altres cptes a pagar	161.687,73	160.423,03
				3	Creditors varis	30.051,60	37.921,53
				4	Personal	108,60	
				5	Altres deutes amb administracions públiques	131.527,51	112.501,50
	TOTAL ACTIU	1.025.054,09	871.114,29		TOTAL PASSIU	1.025.054,09	871.114,29

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Balanç Col·legi Sagrada Família

A C T I U				P A S S I U			
Capítol		Exercici 20	Exercici 19	Capítol		Exercici 20	Exercici 19
A)	Actius no corrents	16.808,84	19.022,32	A)	Patrimoni net	543.064,36	397.667,68
I	Immobilitzat intangible			I	Capital		
4	Altres actius intangibles			1	Fons (fundacional)		
II	Immobilitzat tangible			V	Resultats d'exercicis anteriors		
2	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	11.967,87	14.181,35	1	Romanent	805.903,34	718.868,00
3	Immobilitzacions en curs	4.840,97	4.840,97	2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-408.235,66	-408.235,66
B)	Actius corrents	607.819,22	459.832,74	VII	Resultat de l'exercici	145.486,58	87.045,34
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	3.838,92	11.315,00				
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		43,80	B)	Passius no corrents	13.087,64	15.301,02
4	Personal	423,42					
5	Altres crèdits amb administracions públiques	3.715,50	11.271,20				
IV	Inversions financeres a curt termini			I	Provisions (llarg termini)		
2	Resta d'actius financers			1	Obligacions per prestacions al personal		
V	Tresoreria	603.980,30	448.617,74	IV	Subvencions	13.087,64	15.301,02
VI	Ajustaments per periodificació						
				C)	Passius corrents	68.486,16	66.986,36
				III	Deutes a curt termini		
				3	Deutes amb entitats de crèdit		
				V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	68.486,16	66.986,36
				2	Creditors diversos	6.893,29	12.637,10
				4	Personal		13,29
				5	Altres deutes amb administracions públiques	59.592,87	53.335,97
	TOTAL ACTIU	624.628,16	478.855,06		TOTAL PASSIU	624.628,16	478.855,06

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Compte de pèrdues i guanys Col·legi M. Janer

Capítol		Exercici 20	Exercici 19
I	Ingressos de explotació		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos de explotació	4.003.311,76	3.899.607,25
4	Altres ingressos de explotació	11.472,66	11.023,32
	Total Ingressos de explotació	4.014.784,42	3.910.630,57
II	Despeses de explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	36.013,02	59.607,93
2	Despeses de personal	3.675.445,42	3.651.472,10
	a) Sous i salaris i assimilats	3.127.870,86	3.097.695,53
	b) Carregues socials	475.410,61	474.061,77
	c) Altres despeses de personal	5.050,01	10.319,19
	d) Provisions i retribucions	67.113,74	69.375,61
3	Amortització, deteriorament i resultats per vendes d'immobilitzat		
	a) Amortització	12.964,11	12.514,77
5	Altres despeses de explotació	118.938,98	139.446,02
	b) Reparacions i conservació	22.038,99	25.691,16
	c) Serveis de professionals independents	5.450,33	5.569,60
	d) Subministraments	89.289,10	105.171,96
	f) Altres serveis exteriors	3.160,56	3.015,20
	Total despeses de explotació	3.843.361,53	3.863.042,82
	Resultat de l'explotació	171.422,89	47.587,75
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	1,20	7,69
2	Altres despeses no recurrents	464,91	80,64
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	-463,71	-72,96
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	170.959,18	47.514,79
V	Impost sobre beneficis	17.095,92	4.751,48
	RESULTAT DE L'EXERCICI	153.863,26	42.763,31

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Compte de pèrdues i guanys Col·legi Sagrada Família

Capítol		Exercici 20	Exercici 19
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	1.712.938,17	1.669.508,58
4	Altres ingressos d'explotació	4.967,57	3.248,31
	Total ingressos d'explotació	1.717.905,74	1.672.756,89
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	10.946,56	14.209,67
2	Despeses de personal	1.495.996,38	1.515.805,96
	a) Sous i salaris i assimilats	1.290.296,99	1.292.501,82
	b) Càrregues socials	191.610,64	194.117,05
	c) Altres despeses de personal	1.383,73	5.424,19
	d) Provisions i revisions	22.704,82	23.762,90
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda d'actius immob.		
	a) Amortització	4.967,57	3.248,31
5	Altres despeses d'explotació	44.176,49	49.102,74
	b) Reparacions i conservació	2.573,92	3.229,57
	c) Serveis de professionals independents	5.173,19	6.021,20
	d) Subministraments	37.208,29	38.608,96
	e) Altres serveis exteriors	1.221,09	1.242,99
	Total despeses d'explotació	1.556.087,02	1.582.366,68
	Resultat de l'explotació	161.818,72	90.390,21
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	0,56	6.971,93
2	Altres despeses no recurrents	167,41	645,09
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	-166,85	6.326,84
	RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS	161.651,87	96.717,05
V	Impost sobre beneficis	16.165,19	9.671,71
	RESULTAT DE L'EXERCICI	145.486,68	87.045,34

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	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo a 31.12.18	10.327,65					584.150,69		64.675,66		659.154,00
I. Ajustaments per canvis de criteris										
II. Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01.01.19	10.327,65					584.150,69		64.675,66		659.154,00
I. Resultat de l'exercici								18.773,95		
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) Saldo a 31.12.19	10.327,65					648.826,35		42.765,31		701.917,31
I. Ajustament per canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II. Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01.01.20	10.327,65					648.826,35		42.765,31		701.917,31
I. Resultat de l'exercici								153.863,26		
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) Saldo a 31.12.20	10.327,65					691.589,66		153.863,26		855.780,57

Font: Col·legi Janer
(Imports en euros)
Nota: L'estat de canvis en el patrimoni net presenta errors en els sumatoris, tot i que el total és correcte.

Estat de canvis del patrimoni net Col·legi Sagrada Família

	Capital	Prima d'emissió	de revalorització	Altres reserves Subvenc	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo a 31.12.18						312.068,35		-1.546,01		310.522,34
I. Ajustaments per canvis de criteris										
II. Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01.01.19						312.068,35		-1.546,01		310.522,34
I. Resultat de l'exercici								87.046,34		
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 31.12.19						310.522,34		87.046,34		397.567,68
I. Ajustament per canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II. Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01.01.20						310.522,34		87.046,34		397.567,68
I. Resultat de l'exercici								145.486,68		
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 31.12.20						397.567,68		145.486,68		543.054,36

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)
Nota: L'estat de canvis en el patrimoni net presenta errors en els sumatoris, tot i que el total és correcte.

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			
Cost adquisició	**Saldo a 31/12/2019**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2020**	**Saldo a 31/12/2019**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2020**
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 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
Cost d'adquisició								
Instal·lacions tècniques	53.889,30	-	-	53.889,30	46.391,23	-	-	46.391,23
Maquinària	79.484,47	3.597,76	-	83.082,23	21.728,45	450,42	-	22.178,87
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	58.811,02	-	-	58.811,02	27.037,37	-	-	27.037,37
Equipament esportiu	25.423,77	-	-	25.423,77	11.169,41	-	-	11.169,41
Mobiliari	301.874,48	5.532,00	-	307.406,48	150.086,71	2.153,77	-	152.240,48
Equipament informàtic	13.480,72	-	-	13.480,72	2.945,50	1.111,31	-	4.056,81
Altre immobilitzat material	38.749,04	1.161,60	-	39.910,64	4.702,47	-	-	4.702,47
Immobilitzat material en curs	-	-	-	-	4.840,97	-	-	4.840,97
IMMOBILITZAT TANGIBLE BRUT	**571.712,80**	**10.291,36**	**-**	**582.004,16**	**268.902,11**	**3.715,50**	**-**	**272.617,61**
Amortització acumulada								
A.A.I.TANGIBLE	-549.506,70	-12.964,11	-	-562.470,81	-250.841,12	-4.967,57	-	-255.808,69
A.A.I.TANGIBLE	**-549.506,70**	**-12.964,11**	**-**	**-562.470,81**	**-250.841,12**	**-4.967,57**	**-**	**-255.808,69**
TOTAL IMMOBILITZAT TANGIBLE NET	**22.206,10**	**-2.672,75**	**-**	**19.533,35**	**18.060,99**	**-1.252,07**	**-**	**16.802,92**

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.

2.2.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes a cobrar a curt termini segons el balanç es resumeix en els quadres següents:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	43,80	-43,80
Altres crèdits amb administracions públiques	10.284,50	8.328,80	1.955,70
Total	**10.284,50**	**8.372,60**	**1.911,90**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	43,80	-43,80
Personal	123,42	-	123,42
Altres crèdits amb administracions públiques	3.715,50	11.271,20	-7.555,70
Total	**3.838,92**	**11.315,00**	**-7.476,08**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Les subvencions corresponents a les beques menjador, durant el 2020 han estat de 54.825 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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Bancs	991.422,48	833.586,97	157.835,51
Total	**991.422,48**	**833.586,97**	**157.835,51**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Bancs	603.980,30	448.517,74	155.462,56
Total	**603.980,30**	**448.517,74**	**155.462,56**

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Despeses anticipades	3.813,76	6.948,62	-3.134,86
Total	**3.813,76**	**6.948,62**	**-3.134,86**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Despeses anticipades	-	-	-
Total	-	-	-

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 31/12/2019**	**Increments/ Disminucions**	**Resultat de l'exercici**	**Saldo a 31/12/2020**
Fons institucional	10.327,65	-	-	10.327,65
Romanent	1.963.173,40	42.763,31	-	2.005.936,71
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.314.347,05	-	-	-1.314.347,05
Resultat de l'exercici	42.763,31	-42.763,31	153.863,26	153.863,26
Total	**701.917,31**	**-**	**153.863,26**	**855.780,57**

Col·legi Sagrada Família				
Concepte	**Saldo a 31/12/2019**	**Increments/ Disminucions**	**Resultat de l'exercici**	**Saldo a 31/12/2020**
Fons institucional	-	-	-	-
Romanent	718.858,00	87.045,34	-	805.903,34
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-408.335,66	-	-	-408.335,66
Resultat de l'exercici	87.045,34	-87.045,34	145.486,68	145.486,68
Total	**397.567,68**	**-**	**145.486,68**	**543.054,36**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, 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 2019	18.773,95	14.339,71
Altes	10.284,50	3.715,50
Traspàs a resultats	-11.472,66	-4.967,57
Total a 31 de desembre de 2020	**17.585,79**	**13.087,64**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

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
Creditors varis	30.051,60	8.883,29
Personal	108,62	-
Altres deutes amb administracions públiques	121.527,51	59.602,87
Total	**151.687,73**	**68.486,16**

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'explotació

El detall dels ingressos d'explotació seria:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Subvenció de funcionament	4.003.311,76	3.899.607,25	103.704,51
Subvenció d'inversió traspassada a resultat	11.472,66	11.023,32	449,34
Total	**4.014.784,42**	**3.910.630,57**	**104.153,85**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Subvenció de funcionament	1.712.938,17	1.669.508,58	43.429,59
Subvenció d'inversió traspassada a resultat	4.967,57	3.248,31	1.719,26
Total	**1.717.905,74**	**1.672.756,89**	**45.148,85**

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 2020	Saldo 2019	Saldo 2020	Saldo 2019
Consum de mercaderies	36.013,02	59.607,93	10.946,58	14.209,67
Total consum de mercaderies	**36.013,02**	**59.607,93**	**10.946,58**	**14.209,67**
Reparacions i conservació	22.038,99	25.691,16	2.573,92	3.229,57
Serveis de prof. independents	5.450,33	5.569,80	3.113,19	6.021,20
Subministraments	88.289,10	105.171,86	37.208,29	38.608,98
Altres serveis exteriors	3.160,56	3.015,20	1.281,09	1.242,99
Total altres despeses d'explotació	**118.938,98**	**139.448,02**	**44.176,49**	**49.102,74**
Total	**154.952,00**	**199.055,95**	**55.123,07**	**63.312,41**

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:

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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.2.10. Despeses de personal

Les despeses de personal es resumeixen a continuació:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2020	Saldo 2019	Saldo 2020	Saldo 2019
Sous i salaris i assimilats	3.127.870,86	3.097.695,53	1.280.296,99	1.292.501,82
Càrregues socials	475.410,81	474.081,77	191.610,84	194.117,05
Altres despeses de personal	5.030,01	10.319,19	1.383,73	5.424,19
Provisions	67.133,74	69.375,61	22.704,82	23.762,90
Total	**3.675.445,42**	**3.651.472,10**	**1.495.996,38**	**1.515.805,96**

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 2020	Saldo 2019	Saldo 2020	Saldo 2019
Sous i salaris personal docent	2.534.286,53	2.491.779,68	1.043.671,71	1.056.508,02
Sous i salaris personal auxiliar i administratiu	354.918,07	370.272,81	114.109,28	105.052,00
Sous i salaris personal de neteja i manteniment	195.712,77	193.882,89	99.952,33	108.213,16
Dietes per desplaçaments	-	-	-	690,34
Substitucions	35.080,12	28.797,07	20.468,10	17.669,12
Pastoral	500,00	800,00	-	-
Programa FEAC	2.234,28	3.293,98	-	-
Complements extraescolars	5.139,09	8.869,10	2.095,57	4.369,18
Sous i salaris	**3.127.870,86**	**3.097.695,53**	**1.280.296,99**	**1.292.501,82**
Seg. social a càrrec de l'empresa	475.410,81	474.081,77	191.610,84	194.117,05
CASS	**475.410,81**	**474.081,77**	**191.610,84**	**194.117,05**
Formació i perfeccionament	4.194,01	9.937,27	714,93	5.233,23
Altres	836,00	623,16	668,80	190,96
Altres despeses de personal	**5.030,01**	**10.560,43**	**1.383,73**	**5.424,19**
Aportacions fons de pensions	**67.133,74**	**69.134,37**	**22.704,82**	**23.762,90**
Total	**3.675.445,42**	**3.651.472,10**	**1.495.996,38**	**1.515.805,96**

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 2020	Saldo 2019	Saldo 2020	Saldo 2019
Impost sobre beneficis	17.095,92	4.751,48	16.165,19	9.671,71
Total	**17.095,92**	**4.751,48**	**16.165,19**	**9.671,71**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3. Execució pressupostària

Execució pressupostària del Col·legi M. Janer

TÍTOL	DESPESA REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
PERSONAL				
Personal docent	2.534.286,53		2.566.504,62	
Cot Empr 16,5%	392.814,41		397.808,22	
Total personal docent	**2.927.100,94**	79,65	**2.964.312,84**	98,74
Personal administratiu-auxiliar	354.918,07		390.635,75	
Cot Empr 16,5%	55.012,30		60.548,54	
Total personal admin-auxiliar	**409.930,37**	11,15	**451.184,29**	90,86
Personal de manteniment	26.205,31		26.081,24	
Cot Empr 16,5%	4.061,82		4.042,59	
Total personal de manteniment	**30.267,13**	0,82	**30.123,83**	100,48
Personal neteja	169.507,46		181.637,67	
Cot Empr 16,5%	26.273,66		28.153,87	
Total personal neteja	**195.781,12**	5,33	**209.791,75**	93,32
Programa FEAC	2.234,28	0,06	3.595,87	62,13
Substitucions	35.080,12	0,95	25.000,00	140,32
Altres CASS	- 2.751,38	(0,07)	6.214,86	(44,27)
Complements extra-escolars	5.139,09	0,14	11.500,00	44,69
Formació i perfeccionament	4.194,01	0,11	9.500,00	44,15
Pensions de jubilació	67.133,74	1,83	71.318,42	94,13
Altres personal revisions	836,00	0,02	2.750,00	30,40
TOTAL PERSONAL	**3.674.946,42**	95,94	**3.786.291,86**	97,06
FUNCIONAMENT				
Llum aigua telefon i combustibles	88.288,10	56,80	112.582,77	78,42
Material oficina mant fotocop	13.847,64	8,91	16.700,00	82,92
Material fungible aules	4.189,47	2,70	4.200,00	99,75
Piscina productes i manteniment	5.705,07	3,67	5.425,00	105,16
Primes d'assegurances i R.C.	1.376,13	0,89	1.550,00	88,78
Subscripcions revistes	1.702,30	1,10	1.800,00	94,57
Serveis bancaris	82,13	1,10	-	
Col·laboracions pastoral-auxiliar de conversa	500,00	0,32	8.500,00	5,88
Manteniment seguretat	2.486,28	1,60	1.960,00	126,85
Treballs realitzats per altres empreses (transport escolar)	31.823,55	20,47	60.709,08	52,42
Assessor qualitat, prevenció de risc lab i aux.conversa	5.450,33	3,51	4.593,05	118,66
TOTAL FUNCIONAMENT	**156.452,00**	4,06	**218.019,90**	71,76
DESPESES FINANCERES	-	0,00		
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	3.830.397,42	100,00	4.003.311,76	95,68

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)
Nota: La diferència de conciliació de despeses de personal i de funcionament comptables i pressupostàries per un import de 500 euros a l'exercici 2020, així com 800 euros a l'exercici 2019, 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.

Execució pressupostària del Col·legi Sagrada Família

TÍTOL	DESPESA REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
PERSONAL				
Personal docent	1.043.671,71		1.142.733,29	
Cot Empr 15,5%	161.769,12		177.123,66	
Total personal docent	1.205.440,83	86,58	1.319.856,95	91,33
Personal administratiu auxiliar	114.109,28		110.654,94	
Cot Empr 15,5%	17.686,94		17.151,52	
Total personal administratiu auxiliar	131.796,22	8,81	127.806,46	103,12
Personal de mantenimient	25.749,37		27.567,90	
Cot Empr 15,5%	3.991,15		4.273,02	
Total personal de mantenimient	29.740,52	1,99	31.840,92	93,40
Personal neteja	74.202,96		85.449,67	
Cot Empr 15,5%	11.501,46		13.244,70	
Total personal neteja	85.704,42	5,73	98.694,36	86,84
Substitucions	20.468,10	1,37	19.000,00	107,73
Altres CASS personal	3.337,82	(0,22)	4.061,90	(82,17)
Formació i perfeccionament	714,93	0,05	7.000,00	10,21
Complements extra escolars	2.095,57	0,14	7.205,00	29,08
Pensions de jubilació	22.744,82	1,52	23.571,40	96,32
Altres personal reviviens	660,00	0,04	2.175,00	30,75
TOTAL PERSONAL	1.495.996,38	96,45	1.641.212,88	91,15
FUNCIONAMENT				
Material oficinament fotocopiadores	2.579,92	4,67	5.200,00	49,50
Subscripcions	599,92	1,09	625,00	95,99
Material aules	1.347,01	2,44	2.150,00	62,65
Subministraments comunicac	37.208,29	67,50	41.512,37	89,63
Primes e assegurances R.C.	509,04	1,09	505,00	100,68
Serveis bancaris	82,13	0,15		
Trebells realitzats per altres empreses transpo	9.599,57	17,41	17.892,92	53,65
Assessorament qualitat i prevenció de riscos l	3.113,19	5,65	3.650,00	85,29
TOTAL FUNCIONAMENT	55.123,07	3,55	71.625,29	76,96
DESPESES FINANCERES I EXCEPCIONAL		0,00	100,00	
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIO	1.551.119,45	100	1.712.938,17	90,55

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Execució pressupost d'inversió del Col·legi M. Janer

EQUIPAMENT DIDACTIC				
Equipament didactic-robòtica			3 000 00	
Equipament tecnologia-laboratori			1 000 00	
Maquinària de serveis i audiovisuals	3 697.76	34 96		
Mobiliari	5 532 00	53.75	6 000 00	52 20
Altre equipament	1 161 60	11 29		
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	10.291,36	100,00	10.000,00	102,91

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Execució pressupost d'inversió del Col·legi Sagrada Família

EQUIPAMENT DIDACTIC	INVERSIO REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
Aula tecnologia-laboratori-informàtica			1 000.00	0.00
Maquinària d'audio-visual	450 42	12.12		
Mobiliari	2 153.77	57.97	2 500.00	86.15
Equipament informàtic	1 111.31	29.91		
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIO	3.715,60	100	4.000,00	92.89

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'explotació atorgada en l'exercici 2020, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.716.250 euros i, per tant, superior en 334.733 euros a les despeses executades que han estat de 5.381.517 euros.

Igualment, resten pendents d'aplicació els excedents de la subvenció d'explotació 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
Exercici 2018	71.966
Exercici 2019	139.469
Total	**1.518.777**

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 2/2020, del 27 de febrer del pressupost per a l'exercici 2020, 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. 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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Subvenció de funcionament Col·legi M. Janer	3.643.875	3.645.282	3.637.713	3.629.620	3.774.128	3.895.365	3.899.607	4.003.312
Subvenció de funcionament Col·legi Sagrada Família	1.479.868	1.478.461	1.454.633	1.485.592	1.507.732	1.605.342	1.669.508	1.712.938
Subvenció d'inversió Col·legi M. Janer	12.000	11.170	9.500	9.500	9.200	9.935	8.329	10.285
Subvenció d'inversió Col·legi Sagrada Família	5.100	2.730	3.950	3.950	3.800	3.165	11.271	3.715
Subvenció beques menjador	60.989	62.169	61.377	72.001	61.147	52.553	64.252	54.825
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	**5.201.832**	**5.199.812**	**5.167.173**	**5.200.663**	**5.356.007**	**5.566.360**	**5.652.967**	**5.785.075**

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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Despeses de personal	3.359.801	3.351.821	3.348.804	3.414.661	3.488.535	3.613.394	3.650.672	3.674.945
Consum de béns corrents i serveis	213.587	196.203	191.122	182.675	191.827	208.725	199.856	155.452
Despeses financeres	272	-	350	9	50	-	-	-
Total despeses corrents	**3.573.660**	**3.548.024**	**3.540.276**	**3.597.345**	**3.680.412**	**3.822.119**	**3.850.528**	**3.830.397**

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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Despeses de personal	1.380.674	1.377.651	1.395.549	1.441.718	1.454.660	1.535.538	1.515.805	1.495.996
Consum de béns corrents i serveis	52.304	57.126	41.127	46.015	54.082	71.084	63.312	55.123
Despeses financeres	-	-	-	1	21	-	-	-
Total despeses corrents	**1.432.978**	**1.434.777**	**1.436.676**	**1.487.734**	**1.508.763**	**1.606.622**	**1.579.117**	**1.551.119**

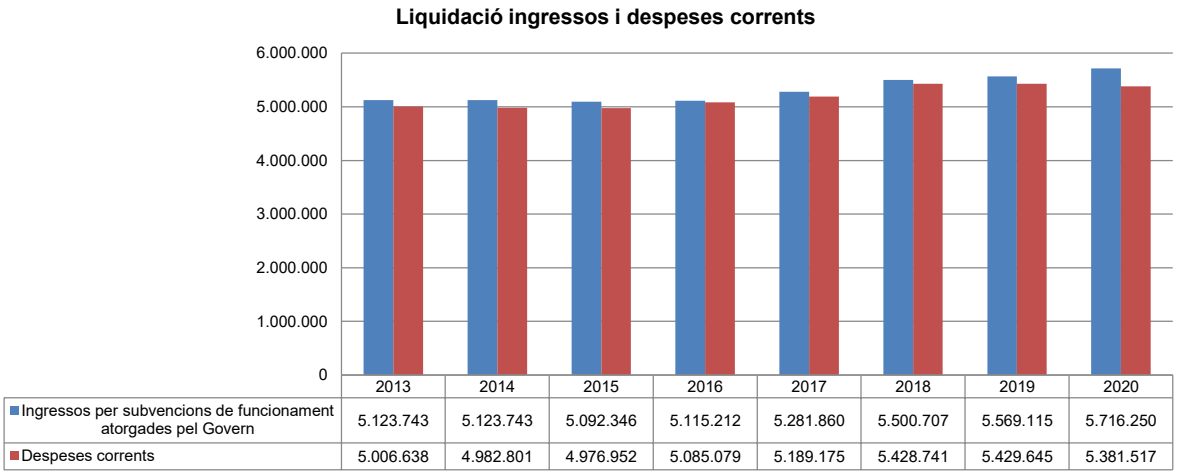
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Despeses de personal col·legis	4.740.475	4.729.472	4.744.353	4.856.379	4.943.195	5.148.932	5.166.477	5.170.942
Despeses de funcionament col·legis	265.891	253.329	232.249	228.690	245.909	279.809	263.168	210.575
Despeses financeres col·legis	272	-	350	10	71	-	-	-
Total despeses corrents	**5.006.638**	**4.982.801**	**4.976.952**	**5.085.079**	**5.189.175**	**5.428.741**	**5.429.645**	**5.381.517**

Concepte	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	5.123.743	5.123.743	5.092.346	5.115.212	5.281.860	5.500.707	5.569.115	5.716.250
Despeses corrents	5.006.638	4.982.801	4.976.952	5.085.079	5.189.175	5.428.741	5.429.645	5.381.517
Superàvit/dèficit de gestió	**117.105**	**140.942**	**115.394**	**30.133**	**92.685**	**71.966**	**139.470**	**334.733**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)



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 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions inicials de despeses de funcionament	99,1%	97,5%	98,1%	98,7	95,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	=	Despeses de personal / Despeses totals de funcionament	94,9%	94,8%	94,5%	94,8%	95,9%
% 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 funcionament)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament	5,1%	5,2%	5,5%	5,2%	4,1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer

Indicadors i ratis Col·legi Sagrada Família

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions inicials de despeses de funcionament	100,1%	100,3%	100,4%	94,6%	90,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	=	Despeses de personal / Despeses totals de funcionament	96,9%	96,4%	95,6%	96,0%	96,4%
% 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)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament	3,1%	3,6%	4,4%	4,0%	3,6%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

En relació amb les subvencions públiques rebudes es posa de manifest el següent:

- El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2020, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.716.250 euros i, per tant, superior en 334.733 euros a les despeses executades que han estat de 5.381.517 euros.
  En relació als excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt de 1.518.777 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.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020 del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Febrer de 2022

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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. Inversions financeres a curt termini 14
2.2.4. Tresoreria 15
2.2.5. Ajustaments per periodificació 15
2.2.6. Patrimoni net 16
2.2.7. Subvencions 16
2.2.8. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar 17
2.2.9. Ingressos d'explotació 17
2.2.10. Consum, deteriorament del circulant i altres despeses d'explotació 18
2.2.11. Despeses de personal 18
2.2.12. Resultat financer 19
2.2.13. 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 24
4. CONCLUSIONS 24
5. AL·LEGACIONS 24
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 24

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Abreviacions

PGC: Pla General de Comptabilitat

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020, 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 2020, objecte d'aquesta fiscalització van ser lliurats al Tribunal de Comptes en data 26 de març de 2021, 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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant

tant els aspectes comptables 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 20 de maig de 2021.

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.
- 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 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Reglament de règim intern, aprovat pel Patronat el 16 d'octubre de 2019.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.

- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.5. 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.

L'entitat no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat, ni consta cap actuació de la intervenció general.

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 2020	Pendent de pagament a 31/12/2020
Subvenció de funcionament	4.256.785,00	-
Subvencions beques menjador	12.534,80	12.534,80
Total	**4.269.319,80**	**12.534,80**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern i Col·legi Sant Ermengol
(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 2020	Exercici 2019
A)	**ACTIUS NO CORRENTS**		**3.371.807,71**	**3.390.515,95**
I	**Immobilitzat intangible**	**5**	**3.297,51**	**4.719,74**
4	Altres actius intangibles		3.297,51	4.719,74
II	**Immobilitzat tangible**	**6**	**3.368.420,05**	**3.385.706,06**
1	Terrenys i construccions		2.867.612,10	2.957.686,78
2	Instal·lacions tècniques i altre imm.material		500.807,95	428.019,28
III	**Inversions immobiliàries**	**7**	--	--
IV	**Immobilitzat financer**	**8**	**90,15**	**90,15**
B)	**ACTIUS CORRENTS**		**2.749.592,51**	**3.066.477,04**
I	**Altres actius no corrents en venda**	**10**	--	--
II	**Existències**	**9**	**1.755,36**	**1.795,56**
III	**Crèdits i comptes per cobrar a curt termini**	**8**	**139.586,50**	**74.784,21**
1	Clients per vendes i prestació de serveis		82.379,42	13.580,02
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		57.207,08	61.204,19
IV	**Inversions financeres a curt termini**	**8**	**500.378,08**	**1.400.000,00**
V	**Tresoreria**	**8**	**2.081.881,95**	**1.559.259,95**
VI	**Ajustaments per periodificació**	**11**	**25.990,62**	**30.637,32**
	TOTAL ACTIU		**6.121.400,22**	**6.456.992,99**

	PASSIU	Notes	Exercici 2020	Exercici 2019
A)	**PATRIMONI NET**	**12**	**5.595.690,27**	**5.903.283,50**
I	**Fons social**		**5.342.531,19**	**5.342.531,19**
II	**Prima d'emissió**		--	--
III	**Reserves**		--	--
IV	**Instruments de capital propis**		--	--
V	**Resultats d'exercicis anteriors**		**560.752,31**	**749.977,19**
VI	**Resultat de l'exercici**		**(307.593,23)**	**(189.224,88)**
VII	**Dividend a compte**		--	--
B)	**PASSIUS NO CORRENTS**		**58.912,50**	**66.316,05**
I	**Provisions a llarg termini**	**14**	--	--
II	**Deutes a llarg termini**	**13**	--	--
III	**Deutes amb empreses del grup i ass. a l/t**	**13**	--	--
IV	**Subvencions**	**17**	**58.912,50**	**66.316,05**
C)	**PASSIUS CORRENTS**		**466.797,45**	**487.393,44**
I	**Passius vinc. amb altres act. no corr. en venda**	**10**	--	--
II	**Provisions a curt termini**	**14**	--	--
III	**Deutes a curt termini**	**13**	**74.542,21**	**74.024,12**
4	Altres		74.542,21	74.024,12
IV	**Deutes amb empreses del grup a c/t**	**13**	--	--
V	**Creditors comercials i altres comptes a pagar**	**13**	**384.629,24**	**403.981,75**
1	Proveïdors		17.760,61	19.771,60
3	Creditors varis		132.213,19	151.054,51
5	Altres		234.655,44	233.155,64
VI	**Ajustaments per periodificació**	**15**	**7.626,00**	**9.387,57**
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**6.121.400,22**	**6.456.992,99**

Les notes 1a la 21 descrites en la memòria formen part integrant
del balanç a 31 de desembre de 2020

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Compte de pèrdues i guanys

		Notes	Exercici 2020	Exercici 2019
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis		502.399,28	783.883,03
4	Altres ingressos d'explotació		4.268.779,02	4.215.849,38
	Total ingressos d'explotació	16	**4.771.178,30**	**4.999.732,41**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	16	(187.052,59)	(247.312,45)
2	Despeses de personal	16	(3.986.314,35)	(3.900.442,09)
	a) Sous, salaris i assimilats		(3.396.491,25)	(3.319.863,49)
	b) Càrregues socials		(521.497,62)	(507.745,33)
	c) Altres despeses de personal		(68.325,48)	(72.833,27)
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(266.688,65)	(266.281,94)
	a) Amortització		(266.688,65)	(266.281,94)
4	Variació del deteriorament del circulant		(70,00)	(772,96)
	b) Crèdits i comptes a cobrar	8	(70,00)	(772,96)
5	Altres despeses d'explotació	16	(579.041,14)	(718.871,80)
	b) Reparacions i conservació		(126.349,49)	(198.285,45)
	c) Serveis professionals independents		(300.448,97)	(346.721,66)
	d) Subministraments		(128.595,72)	(151.900,53)
	e) Tributs		(75,00)	(52,00)
	f) Altres serveis exteriors		(23.571,96)	(21.912,16)
	Total despeses d'explotació		**(5.019.166,73)**	**(5.133.681,24)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(247.988,43)**	**(133.948,83)**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERS**			
1	Ingressos financers		4.255,32	4.471,45
	b) D'altres actius financers		4.255,32	4.471,45
2	Despeses financeres		(0,70)	(0,43)
	Resultat financer		**4.254,62**	**4.471,02**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(243.733,81)**	**(129.477,81)**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**			
1	Altres ingressos no recurrents		1.862,51	6.228,99
2	Altres despeses no recurrents		(65.721,93)	(65.976,06)
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	16	**(63.859,42)**	**(59.747,07)**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(307.593,23)**	**(189.224,88)**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	18	--	--
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**(307.593,23)**	**(189.224,88)**

Les notes 1 a la 21 descrites en la memòria formen part integrant del compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2020

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

		Notes	Fons social	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total
A)	**Saldos a 31.12.2018**		**5.342.531,19**	--	--	--	--	**851.309,32**	--	**(101.332,13)**	--	**6.092.508,38**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II	Ajustaments per errors 2018 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B)	**Saldo ajustat a 01.01.2019**		**5.342.531,19**	--	--	--	--	**851.309,32**	--	**(101.332,13)**	--	**6.092.508,38**
I	Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(189.244,88)	--	(189.244,88)
II	Ing. i despeses reconeguts en PN		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III	Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1	Distribució de dividends		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2	Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3	Operacions amb accions o part. pròpies		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4	Altres moviments		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV	Altres variacions del patrimoni net		--	--	--	--	--	(101.332,13)	--	101.332,13	--	0,00
	Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	(101.332,13)	--	101.332,13	--	0,00
C)	**Saldos a 31.12.2019**		**5.342.531,19**	--	--	--	--	**749.977,19**	--	**(189.224,88)**	--	**5.903.283,50**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II	Ajustaments per errors 2018 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D)	**Saldo ajustat a 01.01.2020**	**12**	**5.342.531,19**	--	--	--	--	**749.977,19**	--	**(189.224,88)**	--	**5.903.283,50**
I	Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(307.593,23)	--	(307.593,23)
II	Ing. i despeses reconegudes en PN		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III	Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1	Distribució de dividends		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2	Ampliacions/reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3	Operacions amb accions o part. pròpies		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4	Altres moviments		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV	Altres variacions del patrimoni net		--	--	--	--	--	(189.244,88)	--	189.244,88	--	0,00
	Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	(189.244,88)	--	189.244,88	--	0,00
E)	**Saldos a 31.12.2020**	**12**	**5.342.531,19**	--	--	--	--	**560.752,31**	--	**(307.593,23)**	--	**5.595.690,27**

Les notes 1 a la 21 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de canvis de patrimoni net a 31 de desembre de 2020

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Estat de flux d'efectiu

	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2019
A)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ**	**770.602,41**	**(339.661,80)**
1.	**Resultat del període abans d'impostos**	**(307.593,23)**	**(189.224,88)**
2.	**Ajustaments del resultat**	**255.100,48**	**254.828,59**
	a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	268.028,73	266.281,94
	b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	70,00	772,96
	c) Variació de provisions (+/-)	--	--
	d) Imputació de subvencions (-)	(7.403,55)	(7.754,86)
	e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	(1.340,08)	--
	g) Ingressos financers (-)	(4.255,32)	(4.471,45)
	h) Despeses financeres (+)	0,70	--
	k) Altres ingressos i despeses (-/+)	--	--
3.	**Canvis en el capital corrent**	**818.840,54**	**(409.736,96)**
	a) Existències (+/-)	40,20	334,55
	b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(64.872,29)	9.716,64
	c) Altres actius corrents (+/-)	904.268,62	(397.484,33)
	d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	(19.352,51)	383,22
	e) Altres passius corrents (+/-)	(1.243,48)	(22.687,04)
	f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	--	--
4.	**Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació**	**4.254,62**	**4.471,45**
	a) Pagaments d'interessos (-)	(0,70)	--
	c) Cobraments d'interessos (+)	4.255,32	4.471,45
	d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	--	--
5.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)**	**770.602,41**	**(339.661,80)**
B)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ**	**(247.980,41)**	**(67.864,13)**
6.	**Pagaments per inversions (-)**	**(252.980,41)**	**(67.864,13)**
	b) Immobilitzat intangible	--	(846,32)
	c) Immobilitzat tangible	(252.980,41)	(67.017,81)
7.	**Cobraments per desinversions (+)**	**5.000,00**	--
8.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)**	**(247.980,41)**	**(67.864,13)**
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)**	**522.622,00**	**(407.525,93)**
	Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.559.259,95	1.966.785,88
	Efectiu o equivalents al final del període	2.081.881,95	1.559.259,95

Les notes 1 a la 21 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de flux d'efectiu a 31 de desembre de 2020

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en els següents quadres:

Immobilitzat intangible

Cost	Saldo a 01.01.2020	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2020
Aplicacions informàtiques	38.230,49	--	--	38.230,49
Total	**38.230,49**	**--**	**--**	**38.230,49**

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2020	Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2020
Aplicacions informàtiques	(33.510,75)	(1.422,23)	--	(34.932,98)
Total	**(33.510,75)**	**(1.422,23)**	**--**	**(34.932,98)**

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2020	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2020
Aplicacions informàtiques	4.719,74	(1.422,23)	--	3.297,51
Valor net comptable	**4.719,74**	**(1.422,23)**	**--**	**3.297,51**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Cost	Saldo a 01.01.2020	Altes	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2020
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	7.646.834,30	78.996,89	2.292,11	7.728.123,30
Instal·lacions tècniques	1.168.436,93	61.254,40	--	1.229.691,33
Maquinària	304.656,68	26.040,00	(17.625,32)	313.071,36
Utillatge	208.755,63	545,31	--	209.300,94
Altres instal·lacions	278.426,21	79.757,14	--	358.183,35
Mobiliari	985.069,13	1.484,94	--	986.554,07
Equips processos informació	398.232,32	1.537,12	--	399.769,44
Elements de transport	26.650,00	--	--	26.650,00
Altre immobilitzat material	14.630,91	485,00	--	15.115,91
Obres en curs	6.131,60	2.879,61	(2.292,11)	6.719,10
Total	**11.532.982,56**	**252.980,41**	**(17.625,32)**	**11.768.337,65**

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2020	Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2020
A. A. Construccions	(5.184.306,37)	(171.363,68)	--	(5.355.670,05)
A. A. Instal·lacions tècniques	(935.211,25)	(31.645,10)	--	(966.856,35)
A. A. Maquinària	(250.055,49)	(9.163,66)	13.965,40	(245.253,75)
A. A. Utillatge	(205.828,99)	(1.483,13)	--	(207.312,12)
A. A. Altres instal·lacions	(244.594,56)	(17.625,57)	--	(262.220,13)
A. A. Mobiliari	(954.640,75)	(15.009,07)	--	(969.649,82)
A. A. Equips processos inform.	(337.739,76)	(19.419,61)	--	(357.159,37)
A. A. Elements de transport	(26.650,00)	--	--	(26.650,00)
A. A. Altre immobilitzat material	(8.249,33)	(896,68)	--	(9.146,01)
Total	**(8.147.276,50)**	**(266.606,50)**	**13.965,40**	**(8.399.917,60)**

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2020	Altes/ Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2020
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	2.462.527,93	(92.366,79)	2.292,11	2.372.453,25
Instal·lacions tècniques	233.225,68	29.609,30	--	262.834,98
Maquinària	54.601,19	16.876,34	(3.659,92)	67.817,61
Utillatge	2.926,64	(937,82)	--	1.988,82
Altres instal·lacions	33.831,65	62.131,57	--	95.963,22
Mobiliari	30.428,38	(13.524,13)	--	16.904,25
Equips processos informació	60.492,56	(17.882,49)	--	42.610,07
Elements de transport	0,00	--	--	0,00
Altre immobilitzat material	6.381,58	(411,68)	--	5.969,90
Obres en curs	6.131,60	2.879,61	(2.292,11)	6.719,10
Valor net comptable	**3.385.706,06**	**(13.626,09)**	**(3.659,92)**	**3.368.420,05**

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	82.379,42	13.580,02	68.799,40
Resta de crèdits i comptes a cobrar	57.207,08	61.204,19	-3.997,11
Total	**139.586,50**	**74.784,21**	**64.802,29**

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 2020	Patronat 2020	Consolidat 2020
Alumnes	5.168,24	8.060,88	13.229,12
Deutors	15.177,14	39,50	15.216,64
Efectes en gestió de cobrament	-	76.298,50	76.298,50
Administració tributaria deutora	37.958,33	-	37.958,33
Anticips a proveïdors	-	4.032,11	4.032,11
Provisió per insolvències de tràfic	-	-7.148,20	-7.148,20
Total	**58.303,71**	**81.282,79**	**139.586,50**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.3. Inversions financeres a curt termini

La composició d'aquest epígraf a tancament de l'exercici és la següent:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Dipòsits a curt termini	500.378,08	1.400.000,00	-899.621,92
Total	**500.378,08**	**1.400.000,00**	**-899.621,92**

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 a tancament de l'exercici és el següent:

Descripció	Col·legi 2020	Patronat 2020	Consolidat 2020
Dipòsits a curt termini	-	500.378,08	500.378,08
Total	**-**	**500.378,08**	**500.378,08**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.2.4. Tresoreria

La composició del saldo de tresoreria a tancament de l'exercici és la següent:

	Saldo a 31.12.2020	Saldo a 31.12.2019
Caixa	1.401,85	939,58
Bancs comptes corrents	2.080.480,10	1.558.320,37
Total	**2.081.881,95**	**1.559.259,95**

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 2020	Patronat 2020	Consolidat 2020
Caixa	438,77	963,08	1.401,85
Bancs	743.189,65	1.337.290,45	2.080.480,10
Total	**743.628,42**	**1.338.253,53**	**2.081.881,95**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.5. Ajustaments per periodificació

Els moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Despeses anticipades	25.990,62	30.637,32	-4.646,70
Total	**25.990,62**	**30.637,32**	**-4.646,70**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Ingressos anticipats	7.626,00	9.387,57	-1.761,57
Total	**7.626,00**	**9.387,57**	**-1.761,57**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.2.6. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultats d'exercicis anteriors	749.977,19	-189.224,88	-	560.752,31
Resultat de l'exercici	-189.224,88	-307.593,23	189.224,88	-307.593,23
Total	**5.903.283,50**	**-496.818,11**	**189.224,88**	**5.595.690,27**

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 2020 el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.595.690 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 2020, 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.

2.2.7. Subvencions

El resum dels moviments de subvencions durant l'exercici ha estat el següent:

	Saldo a 31.12.2019	Altes	Baixes/ Traspàs a resultats	Saldo a 31.12.2020
Subvenció capital Govern	54.729,22	---	(4.592,57)	50.136,65
Subvenció capital FMP	11.586,83	--	(2.810,98)	8.775,85
Total	**66.316,05**	**--**	(7.403,55)	**58.912,50**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.8. 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 31.12.2020	Saldo a 31.12.2019
Passius financers no corrents		**0,00**	**0,00**
Passius financers corrents		**459.171,45**	**478.005,87**
Deutes a curt termini	13.1	74.542,21	74.024,12
Creditors comercials i altres comptes a pagar	13.2	384.629,24	403.981,75
Total		**459.171,45**	**478.005,87**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2020	Patronat 2020	Consolidat 2020
Proveïdors	1.515,25	16.245,36	17.760,61
Factures pendents de rebre	11.540,14	-	11.540,14
Altres	2.508,93	-	2.508,93
Creditors varis	102.822,14	15.372,14	118.194,28
Remuneracions pendents de pagament	116.923,29	6.697,89	123.621,18
Organismes de la seguretat social creditors	111.004,10	-	111.004,10
Fons mútua personal	-	70.045,15	70.045,15
Govern creditor	4.497,06	-	4.497,06
Total	**350.810,91**	**108.360,54**	**459.171,45**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.9. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Import net de la xifra de negocis	502.399,28	783.883,03	-281.483,75
Altres ingressos d'explotació	4.268.779,02	4.215.849,38	52.929,64
Total	**4.771.178,30**	**4.999.732,41**	**-228.554,11**

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 2020	Patronat 2020	Consolidat 2020
Subvenció del M.I.G. a funcionament	4.256.785,00	-	4.256.785,00
Ingressos per arrendaments	-	4.590,47	4.590,47
Fotocopiadora - reprografia	-	3.095,76	3.095,76
Menjador escolar	-	496.549,71	496.549,71
Cobraments APSER	-	1.668,81	1.668,81
Ingressos per serveis diversos	1.085,00	-	1.085,00
Subvencions de capital traspassades a resultats	-	7.403,55	7.403,55
Total	**4.257.870,00**	**513.308,30**	**4.771.178,30**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.2.10. Consum, deteriorament del circulant i altres despeses d'explotació

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

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Consum de mercaderies	187.052,59	247.312,45	-60.259,86
Deteriorament del circulant	70,00	772,96	-702,96
Altres despeses d'explotació	579.041,14	718.871,80	-139.830,66
Total	**766.163,73**	**966.957,21**	**-200.793,48**

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 2020	Patronat 2020	Consolidat 2020
Compres menjador/aliments	13.808,71	130.892,09	144.700,80
Variació d'existències	-	40,20	40,20
Compres material	35.462,09	6.849,50	42.311,59
Consum de mercaderies	**49.270,80**	**137.781,79**	**187.052,59**
Conservació - manteniment - reparacions	117.841,08	8.508,41	126.349,49
Serveis exteriors	216.455,58	83.993,39	300.448,97
Transports	1.287,16	-	1.287,16
Assegurances	8.699,65	-	8.699,65
Serveis bancaris	700,08	1.230,34	1.930,42
Relacions públiques	7.312,51	-	7.312,51
Subministraments	127.090,94	1.504,78	128.595,72
Serveis diversos	4.034,40	307,82	4.342,22
Taxes	75,00	-	75,00
Altres despeses d'explotació	**483.496,40**	**95.544,74**	**579.041,14**
Pèrdues de crèdits incobrables	-	70,00	70,00
Altres despeses de gestió	**-**	**70,00**	**70,00**
Total	**532.767,20**	**233.396,53**	**766.163,73**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.11. Despeses de personal

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

	Exercici 2020	Exercici 2019
Sous i salaris	3.396.491,25	3.319.863,49
CASS	521.497,62	507.745,33
Altres despeses socials	68.325,48	72.833,27
Total	**3.986.314,35**	**3.900.442,09**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2020	Patronat 2020	Consolidat 2020
Sous i salaris	3.195.123,29	201.367,96	3.396.491,25
Caixa Andorrana de Seguretat Social	490.337,46	31.160,16	521.497,62
Altres despeses socials	68.001,31	324,17	68.325,48
Total	**3.753.462,06**	**232.852,29**	**3.986.314,35**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.12. Resultat financer

Els ingressos i despeses financers presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Ingressos financers	4.255,32	4.471,45	-216,13
Despeses financeres	0,70	0,43	0,27
Total	**4.254,62**	**4.471,02**	**-216,40**

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 2020	Patronat 2020	Consolidat 2020
Interessos bancaris	2.485,96	1.769,36	4.255,32
Despeses financeres	0,70	-	0,70
Total	**2.485,26**	**1.769,36**	**4.254,62**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.13. Altres ingressos i despeses no recurrents

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Altres ingressos no recurrents	1.862,51	6.228,99	-4.366,48
Altres despeses no recurrents	-65.721,93	-65.976,06	254,13
Total	**-63.859,42**	**-59.747,07**	**-4.112,35**

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 2020	Patronat 2020	Consolidat 2020
Ingressos extraordinaris	996,12	866,39	1.862,51
Despeses extraordinàries	-752,00	-64.969,93	-65.721,93
Total	**244,12**	**-64.103,54**	**-63.859,42**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

2.3. Execució pressupostària

L'execució pressupostària de l'exercici 2020 del Col·legi és la següent:

Pressupost de despeses

	import en euros	Pressupost 2020	Liquidat a 31/12/2020	%
1	**Despeses de personal**	**3.704.475,00**	**3.753.462,06**	**101,32%**
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	3.156.725,00	3.196.413,70	101,26%
160	Quotes seguretat social	479.850,00	490.337,46	102,19%
161	Prestacions socials	55.375,00	60.286,62	108,87%
163	Despeses socials del personal	12.525,00	6.424,28	51,29%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**552.310,00**	**532.819,12**	**96,47%**
212	Reparació i cons, edificis i altres construccions	75.400,00	61.649,68	81,76%
213	Repar. i conserv.,maq., instal. i equipament	29.350,00	39.284,89	133,85%
214	Reparació i conservació, material de transport	250,00	128,33	51,33%
216	Reparació i conservació d'equips informàtics	7.500,00	11.919,35	158,92%
219	Reparació i conservació, altres immobilitzats	500,00	4.858,83	971,77%
220	Compres de material	40.750,00	49.270,80	120,91%
221	Subministraments	132.250,00	119.022,26	90,00%
222	Comunicacions	6.940,00	8.156,91	117,53%
223	Transport	100,00	1.287,16	1287,16%
224	Primes d'assegurances	9.970,00	8.699,65	87,26%
225	Tributs	75,00	75,00	100,00%
226	Altres serveis	8.775,00	12.296,87	140,14%
227	Treballs realitzats per altres empreses	238.050,00	214.681,37	90,18%
230	Reemborsament de dietes	2.400,00	736,02	30,67%
242	Nous serveis	0,00	752,00	--
3	**Despeses financeres**	**0,00**	**700,78**	--
349	Altres despeses financeres	**0,00**	700,78	--
	TOTAL DESPESES	**4.256.785,00**	**4.286.981,96**	**100,71%**

Pressupost d'ingressos

	import en euros	Pressupost 2020	Liquidat a 31/12/2020	%
4	**Transferències corrents**	**4.256.785,00**	**4.256.785,00**	**100,00%**
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	4.256.785,00	4.256.785,00	100,00%
	TOTAL INGRESSOS	**4.256.785,00**	**4.256.785,00**	**100,00%**

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 2020, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.256.785 euros i, per tant, inferior en 30.197 euros a les despeses executades que han estat de 4.286.982 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, en el 2018 per 65.895, i en el 2019 per 126.123 euros dels quals 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. Cal fer menció que el dèficit de 2020 ha estat de 30.197 euros.

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020, 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.

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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Subvenció de funcionament	4.127.761	4.072.115	4.019.630	3.962.219	4.108.548	4.174.222	4.203.549	4.256.785
Subvencions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	10.425	5.580	19.239	19.851	26.098	18.663	15.991	12.535
Total	**4.138.186**	**4.077.695**	**4.038.869**	**3.982.070**	**4.134.646**	**4.192.885**	**4.219.540**	**4.269.320**

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

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents

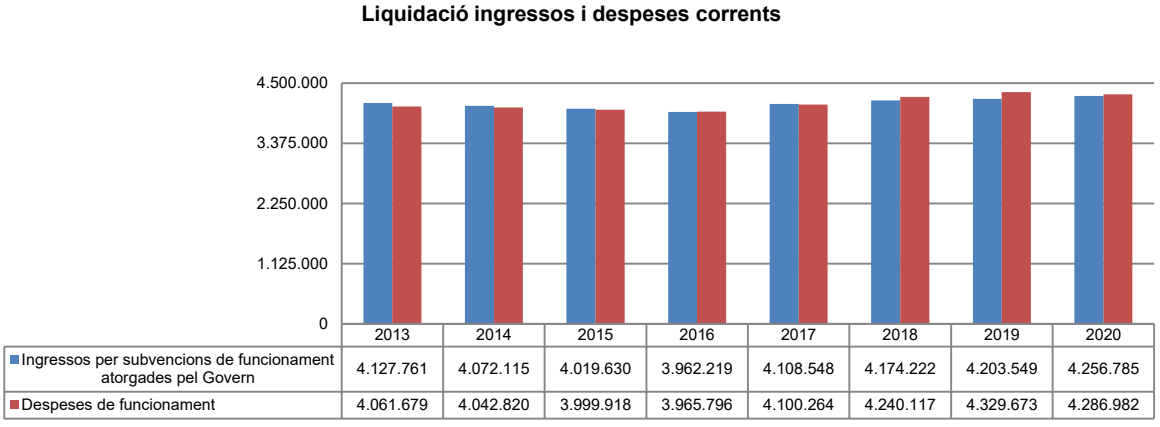
Concepte	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Despeses de personal	3.426.758	3.436.381	3.450.489	3.446.631	3.497.933	3.613.616	3.681.393	3.753.462
Consum de béns corrents i serveis	634.921	606.439	549.429	519.165	601.527	625.825	647.530	532.819
Despeses financeres	-	-	-	-	804	676	750	701
Total despeses corrents	**4.061.679**	**4.042.820**	**3.999.918**	**3.965.796**	**4.100.264**	**4.240.117**	**4.329.673**	**4.286.982**

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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.127.761	4.072.115	4.019.630	3.962.219	4.108.548	4.174.222	4.203.549	4.256.785
Despeses de funcionament	4.061.679	4.042.820	3.999.918	3.965.796	4.100.264	4.240.117	4.329.673	4.286.982
Superàvit/dèficit de gestió	66.082	29.295	19.712	-3.577	8.284	-65.895	-126.124	-30.197

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions de despeses de funcionament	97,7%	99,8%	101,6%	103,0%	100,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Despeses de personal / Despeses total de funcionament	86,9%	85,3%	85,2%	85,0%	87,6%
% 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)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses total de funcionament	13,1%	14,7%	14,8%	15,0%	12,4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol

0203-2022 11/03/2022 13:59:00
Tramitació Secretaria General
Coneixement Intervenció

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 2.2.6)
- El total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2020 han estat de 4.286.982 euros, el que ha generat un dèficit en la subvenció de funcionament de 30.197 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 dels exercicis anteriors per un import conjunt de 195.596 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.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.