

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, de

**I'INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS**

Desembre del 2008

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Objecte i abast .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2. Metodologia .....</b>	<b>3</b>
<b>1.3. Marc jurídic .....</b>	<b>4</b>
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. Pressupost de l'exercici .....</b>	<b>5</b>
2.1.1. Pressupost inicial.....	5
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	5
<b>2.2. Liquidació del pressupost .....</b>	<b>6</b>
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	7
2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos .....	7
2.2.3. Despeses de personal.....	7
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis .....	8
2.2.5. Despeses financeres .....	9
2.2.6. Inversions reals .....	9
<b>2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial .....</b>	<b>10</b>
2.3.1. Immobilitzat .....	16
2.3.2. Immobilitzat financer.....	17
2.3.3. Existències .....	17
2.3.4. Deutors .....	18
2.3.5. Tresoreria i comptes financers .....	18
2.3.6. Ajustaments per periodificació .....	19
2.3.7. Fons propis.....	19
2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	20
2.3.9. Creditors .....	20
<b>2.4. Romanent de tresoreria .....</b>	<b>21</b>
<b>2.5. Contractació pública .....</b>	<b>22</b>
<b>2.6. Altres aspectes a destacar .....</b>	<b>22</b>
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>22</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>22</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>23</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>24</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>24</b>

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 1 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'Institut d'Estudis Andorrans (en endavant IEA).

L'auditoria de l'IEA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril del 2008 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i el romanent de tresoreria.

## **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 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 l'Institut d'Estudis Andorrans 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'Institut d'Estudis Andorrans expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'IEA en l'exercici 2007 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 auditat. 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 auditat va concloure el 14 de novembre de 2008.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Normativa específica a l'entitat i en especial, la Llei de modificació dels estatuts de l'Institut d'Estudis Andorrans de 16 d'octubre de 1996
- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2007 del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007

## 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	Crèdits pressupostaris	Pressupost d'ingressos	Crèdits pressupostaris
1. Despeses de personal	667.579,76	3. Taxes i altres ingressos	42.000,00
2. Consums de béns corrents	420.815,87	4. Transferències corrents	1.049.245,63
3. Despeses financeres	2.850,00	7. Transferències de capital	77.311,00
6. Inversions reals	77.311,00		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.168.556,63</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>1.168.556,63</b>

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

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

##### Pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Reconduïts 2006	Transferències	Crèdits ampliables contra ingressos	Pressupost final
1. Despeses de personal	667.579,76	-	56.026,46	-	723.606,22
2. Consums de béns corrents	420.815,87	65.354,62	-56.026,46	20.013,26	450.157,29
3. Despeses financeres	2.850,00	-	-	-	2.850,00
6. Inversions reals	77.311,00	6.967,44	-	-	84.278,44
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.168.556,63</b>	<b>72.322,06</b>	<b>-</b>	<b>20.013,26</b>	<b>1.260.891,95</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(import en euros)

##### Pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	42.000,00	-	42.000,00
4. Transferències corrents	1.049.245,63	-	1.049.245,63
7. Transferències de capital	77.311,00	-	77.311,00
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>1.168.556,63</b>	<b>-</b>	<b>1.168.556,63</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA  
(import en euros)

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

### *Transferències no ajustades a la LGFP*

En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal.

### *Comptabilització i finançament de les modificacions pressupostàries dels ingressos*

Contràriament al disposat a la LGFP, l'entitat no registra, ni comptablement ni pressupostària, les modificacions de pressupost que afecten a l'estat d'ingressos ni indica la font de finançament d'aquestes modificacions.

L'IEA ha efectuat una ampliació de crèdit per 20.013 euros finançada amb majors ingressos. Aquest finançament mitjançant majors ingressos no s'ha ajustat al que disposa l'article 25 de la LGFP, ja que de l'anàlisi dels imports liquidats en el concepte utilitzat, s'observa que al 31 de desembre no s'havia assolit liquidacions per la quantia ampliada.

## **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*

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2007	% Execució	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% Execució 2007/2006
3. Taxes i altres ingressos	42.000,00	43.869,63	104,45%	59.394,98	-15.525,35	73,86%
4. Transferències corrents	1.049.245,63	1.049.245,63	100,00%	849.451,99	199.793,64	123,52%
5. Ingressos patrimonials	-	3.373,33	-	28,76	3.344,57	11.729,24%
7. Transferències de capital	77.311,00	75.878,38	98,15%	3.946,58	71.931,80	1.922,64%
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>1.168.556,63</b>	<b>1.172.366,97</b>	<b>100,33%</b>	<b>912.822,31</b>	<b>259.544,66</b>	<b>128,43%</b>

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

### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat 2007	% Execució	Liquidat 2006	Variació 2007-2006	% Execució 2007/2006
1. Despeses de personal	723.606,22	723.454,74	99,98%	635.210,41	88.244,33	113,89%
2. Consums de béns corrents	450.157,29	297.863,42	66,17%	289.606,26	8.257,16	102,85%
3. Despeses financeres	2.850,00	2.763,28	96,96%	3.255,23	-491,95	84,89%
6. Inversions reals	84.278,44	73.489,26	87,20%	9.273,18	64.216,08	792,49%
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.260.891,95</b>	<b>1.097.570,70</b>	<b>87,05%</b>	<b>937.345,08</b>	<b>160.225,62</b>	<b>117,09%</b>

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

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

Segons el següent detall:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(2)-(1)	% Execució (2)/(1)
Altres serveis	42.000,00	35.490,27	-6.509,73	84,50%
Venda de publicacions	-	203,97	203,97	-
D'exercicis anteriors	-	6.102,99	6.102,99	-
Altres ingressos	-	2.072,40	2.072,40	-
<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>42.000,00</b>	<b>43.869,63</b>	<b>1.869,63</b>	<b>104,45%</b>

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

### 2.2.2. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen íntegrament a les transferències del Govern.

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Diferència (3)=(2)-(1)	% Execució (2)/(1)
Transferències corrents	1.049.245,63	1.049.245,63	-	100,00%
Transferències de capital	77.311,00	75.878,38	-1.432,62	98,15%
<b>Total transferències</b>	<b>1.126.556,63</b>	<b>1.125.124,01</b>	<b>-1.432,62</b>	<b>99,87%</b>

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:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	528.234,77	528.083,02	99,97%	151,75
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	99.754,41	99.754,41	100,00%	-
Quotes seguretat social	87.331,48	87.331,84	100,00%	-0,36
Despeses socials del personal	8.285,56	8.285,47	100,00%	0,09
<b>Despeses de personal</b>	<b>723.606,22</b>	<b>723.454,74</b>	<b>99,98%</b>	<b>151,48</b>

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'ha observat la següent incidència:

#### *Comptabilització de les quotes patronals a la Seguretat Social*

L'Institut manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les "quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un

*moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social.” Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.*

Conseqüència de l'anterior, el pendent de pagament a la CASS al 31 de desembre que s'hauria de reclassificar és de 11.994 euros.

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, 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 garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

## **2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis**

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

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	A Reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Lloguer edificis i altres construccions	25.302,32	23.064,32	91,15%	2.238,00	-
Lloguer de material de transport	431,22	431,22	100,00%	-	-
Lloguer de mobiliari i efectes	306,00	306,00	100,00%	-	-
Lloguer d'equipaments per a informàtica	95,20	95,20	100,00%	-	-
Reparació i conservació maquinària, instal. i equipaments	3.184,83	3.117,41	97,88%	-	67,42
Reparació i conservació mobiliari i efectes	65,99	65,99	100,00%	-	-
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	832,78	832,78	100,00%	-	-
Material d'oficina	20.761,04	20.710,76	99,76%	-	50,28
Subministraments	22.936,96	19.080,78	83,19%	3.753,93	102,25
Comunicacions	18.314,63	18.303,77	99,94%	-	10,86
Transports	2.037,76	2.037,76	100,00%	-	-
Primes d'assegurances	1.777,87	1.773,03	99,73%	-	4,84
Tributs	6,56	6,56	100,00%	-	-
Altres serveis	172.762,31	100.527,58	58,19%	72.000,73	234,00
Treballs realitzats per altres empreses	162.501,54	88.838,30	54,67%	58.560,00	15.103,24
Reembossament de dietes	4.186,72	4.120,50	98,42%	-	66,22
Locomoció	14.653,56	14.551,46	99,30%	-	102,10
<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>450.157,29</b>	<b>297.863,42</b>	<b>66,17%</b>	<b>136.552,66</b>	<b>15.741,21</b>

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



### 2.2.5. Despeses financeres

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

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Interessos de comptes corrents	450,73	428,72	95,12%	22,01
Altres despeses financeres	2.358,95	2.294,24	97,26%	64,71
Diferències de canvi	40,32	40,32	100,00%	-
<b>Despeses financeres</b>	<b>2.850,00</b>	<b>2.763,28</b>	<b>96,96%</b>	<b>86,72</b>

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

### 2.2.6. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2007 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	A Reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Maquinària, instal·lacions i equipament	27.105,20	19.016,60	70,16%	8.088,60	-
Material de transport	11.650,00	11.650,00	100,00%	-	-
Mobiliari i estris	14.070,68	14.070,68	100,00%	-	-
Equipaments per processos d'informació	19.521,57	17.771,30	91,03%	1.264,46	485,81
Altres immobilitzat material	1.720,68	1.720,68	100,00%	-	-
Immobilitzat immaterial	10.210,31	9.260,00	90,69%	-	950,31
<b>Inversions reals</b>	<b>84.278,44</b>	<b>73.489,26</b>	<b>87,20%</b>	<b>9.353,06</b>	<b>1.436,12</b>

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

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

Num. Comptes	Actiu	2007	2006
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>86.759,96</b>	<b>34.309,27</b>
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>11.201,86</b>	<b>3.504,44</b>
212	2. Propietat industrial	276,70	276,70
215	3. Aplicacions informàtiques	26.809,08	17.904,97
(281)	6. Amortitzacions	-15.883,92	-14.677,23
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>73.278,71</b>	<b>28.423,27</b>
221	1. Terrenys i construccions	37.690,69	37.690,69
222, 223, 225	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	138.197,77	132.742,01
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	97.022,21	75.442,80
227, 228, 229	4. Altre immobilitzat	90.340,76	86.052,19
(282)	5. Amortitzacions	-271.180,24	-284.711,94
(293)	6. Provisions	-18.792,48	-18.792,48
	<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>2.279,39</b>	<b>2.381,56</b>
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.279,39	2.381,56
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>442.533,47</b>	<b>338.264,19</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>79.850,56</b>	<b>79.344,26</b>
30	1. Comercials	79.850,56	79.344,26
	<b>II. Deutors</b>	<b>357.350,51</b>	<b>26.583,60</b>
43	1. Deutors pressupostaris	354.599,87	25.301,56
472	4. Administracions públiques	1.831,82	154,35
555	5. Altres deutors	918,82	1.127,69
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>4.444,70</b>	<b>231.734,22</b>
480	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>887,70</b>	<b>602,11</b>
	<b>TOTAL GENERAL (A+C)</b>	<b>529.293,43</b>	<b>372.573,46</b>

Num. Comptes	Passiu	2007	2006
	<b>A) Fons propis</b>	<b>248.911,06</b>	<b>167.407,50</b>
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>167.407,50</b>	<b>224.627,34</b>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	445.103,82	443.306,96
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-277.696,32	-218.679,62
	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>81.503,56</b>	<b>-57.219,84</b>
129	1r trimestre	64.881,36	-211.669,22
	2n trimestre	27.148,01	220.808,88
	3r trimestre	36.833,04	-6.564,41
	4t trimestre	-47.358,85	-59.795,09
13	<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>84.594,88</b>	<b>21.243,70</b>
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>195.787,49</b>	<b>183.922,26</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>195.787,49</b>	<b>183.922,26</b>
40	1. Creditors pressupostaris	120.661,56	162.189,78
475, 476	4. Administracions públiques	21.988,66	18.459,98
523	5. Altres creditors	15.754,10	3.272,50
554	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	37.383,17	—
	<b>TOTAL GENERAL (A+B+E)</b>	<b>529.293,43</b>	<b>372.573,46</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

# Compte del resultat economicopatrimonial

Num. Comptes	DEURE	2007	2006
	<b>A) DESPESES</b>	<b>1.026.353,13</b>	<b>973.620,56</b>
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>-506,30</b>	<b>4.730,78</b>
(610)	a) Consum de mercaderies	-506,30	4.730,78
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials</b>	<b>1.026.305,96</b>	<b>968.744,48</b>
	a) Despeses de personal	723.373,84	635.135,73
640	a1) Sous, salaris i similars	627.837,42	550.287,80
642,644	a2) Càrregues socials	95.536,42	84.847,93
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	18.510,46	21.712,21
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	18.510,46	21.712,21
	e) Altres despeses de gestió	283.997,72	310.996,26
62	e1) Serveis exteriors	276.516,55	305.241,82
63	e2) Tributs	7.481,17	5.754,44
	f) Despeses financeres i assimilables	387,94	900,28
663	f1) Per deutes	387,94	900,28
668	h) Diferències negatives de canvi	36,00	-
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
650	a) Transferències corrents	-	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>553,47</b>	<b>145,30</b>
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	553,47	0,03
678	c) Despeses extraordinàries	-	145,27
	<b>ESTALVI</b>	<b>81.503,56</b>	<b>-</b>

Num. Comptes	HAVER	2007	2006
	<b>B ) INGRESSOS</b>	<b>1.107.856,69</b>	<b>916.400,72</b>
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>203,97</b>	<b>564,78</b>
700	a) Vendes	212,38	744,78
708	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-8,41	-180,00
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>39.879,07</b>	<b>53.096,36</b>
773	a) Reintegraments	-	1.715,60
	c) Altres ingressos de gestió	36.505,74	51.352,00
775,776,77	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	36.505,74	51.352,00
7	f) Altres interessos i ingressos assimilats	3.373,33	28,76
769	f1) Altres ingressos	3.373,33	28,76
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>1.049.245,63</b>	<b>849.451,99</b>
751	b) Subvencions corrents	1.049.245,63	849.451,99
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>18.528,02</b>	<b>13.287,59</b>
771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	0,03
	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	12.527,20	9.270,56
772	d) Ingressos extraordinaris	6.000,00	-
778	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,82	4.017,00
779			
	<b>DESESTALVI</b>	<b>-</b>	<b>-57.219,84</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

*Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons*

<b>Fons aplicats</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>1.007.842,67</b>	<b>951.908,35</b>
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	—	—
b) Aprovisionaments	-506,30	4.730,78
c) Serveis exteriors	276.516,55	305.241,82
d) Tributs	7.481,17	5.754,44
e) Despeses de personal	723.373,84	635.135,73
f) Prestacions socials especials	—	—
g) Transferències i subvencions	—	—
h) Despeses financeres	387,94	900,28
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	589,47	145,30
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	—	—
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	—	—
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	—	—
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>71.616,79</b>	<b>9.538,89</b>
a) Destinats a l'ús general	—	—
b) Immobilitzacions immaterials	9.380,19	3.272,50
c) Immobilitzacions materials	62.236,60	5.816,39
d) Inversions gestionades	—	—
e) Immobilitzacions financeres	—	450,00
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	—	—
a) En adscripció	—	—
b) En cessió	—	—
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	—	—
a) Emprèstits i altres passius	—	—
b) Per préstecs rebuts	—	—
c) Altres conceptes	—	—
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	—	—
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>1.079.459,46</b>	<b>961.447,24</b>
<b>Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>	<b>92.404,05</b>	

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>1.095.329,49</b>	<b>907.130,13</b>
a) Vendes	203,97	564,78
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	—	—
c) Impostos directes i cotitzacions socials	—	—
d) Impostos indirectes	—	—
e) Taxes, preus públics i contribucions	—	—
f) Transferències i subvencions	1.049.245,63	849.451,99
g) Ingressos financers	3.373,33	28,76
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	42.506,56	57.084,60
i) Provisions aplicades d'actius circulants	—	—
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
a) Ampliacions a l'aportació	—	—
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>75.878,38</b>	<b>3.946,58</b>
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
a) En adscripció	—	—
b) En cessió	—	—
c) Altres aportacions d'ens matrius	—	—
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
a) Emprèstits i passius anàlegs	—	—
b) Préstecs rebuts	—	—
c) Altres conceptes	—	—
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>655,64</b>	<b>0,03</b>
a) Destinats a l'ús general	—	—
b) Immobilitzacions immaterials	—	—
c) Immobilitzacions materials	553,47	0,03
d) Immobilitzacions financeres	102,17	—
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>Total d'orígens</b>	<b>1.171.863,51</b>	<b>911.076,74</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)</b>	<b>—</b>	<b>50.370,50</b>

<b>Variació del circulant</b>	<b>2007</b>		<b>2006</b>	
	<b>Augment</b>	<b>Disminució</b>	<b>Augment</b>	<b>Disminució</b>
1. Existències	506,30	—	—	4.730,78
2. Deutors	330.975,78	—	—	39.010,96
a) Pressupostaris	330.975,78	—	—	39.010,96
b) No pressupostaris	—	—	—	—
c) Per administració de recursos d'altres ens	—	—	—	—
3. Creditors	25.517,94	—	641,98	7.173,30
a) Pressupostaris	25.517,94	—	641,98	7.173,30
b) No pressupostaris	—	—	—	—
c) Per administració de recursos d'altres ens	—	—	—	—
4. Inversions financeres temporals	—	—	—	—
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	—	—	—	—
a) Emprèstits i altres emissions	—	—	—	—
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	—	—	—	—
6. Altres comptes no bancaris	804,00	38.396,04	896,97	19,91
7. Tresoreria	—	227.289,52	3.624,75	4.417,91
8. Ajustaments per periodificació	363,78	78,19	14,49	195,83
<b>Total</b>	<b>358.167,80</b>	<b>265.763,75</b>	<b>5.178,19</b>	<b>55.548,69</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>92.404,05</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>-50.370,50</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

## Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

Concepte	2007	2006
<b>Resultat de l'exercici – Benefici / (Pèrdues)</b>	<b>81.503,56</b>	<b>-57.219,84</b>
(+) 1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	18.510,46	21.712,21
(+) 2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	–	–
(+) 3. Despeses derivades d'interessos diferits	–	–
(+) 4. Amortització de despeses de formalització de deutes	–	–
(+) 5. Diferències de canvi negatives de llarg termini	–	–
(+) 6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	553,47	0,03
(+) 7. Inversions de capital	75.878,38	3.946,58
(+) 8. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	102,17	–
(-) 1. Excessos de provisions d'immobilitzat	–	–
(-) 2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	–	–
(-) 3. Diferències de canvi positives a llarg termini	–	–
(-) 4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat	–	-0,03
(-) 5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-12.527,20	-9.270,56
(-) 6. Inversions de capital	-64.871,84	-3.946,58
(-) 7. Inversions d'explotació	-6.744,95	-5.592,31
<b>Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>92.404,05</b>	<b>-50.370,50</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats presentats en deriva la següent incidència:

### *Conciliació dels recursos procedents de les operacions*

La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici respecte a la variació del capital circulant i no respecte els recursos procedents de les operacions que és el concepte regulat a l'apartat 8 de la quarta part del PGCP.

### 2.3.1. Immobilitzat

L'entitat ha retut el compte de patrimoni, el resum del qual és el següent:

Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo final
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>3.504,44</b>	<b>7.697,42</b>	-	-	<b>11.201,86</b>
212 Propietat industrial	276,70		-	-	276,70
215 Aplicacions informàtiques	17.904,97	10.005,19	-1.101,08	-	26.809,08
281 Amortització acumulada imm. immaterial	-14.677,23	-2.307,77	1.101,08	-	-15.883,92
<b>Immobilitzat material</b>	<b>28.423,27</b>	<b>45.408,91</b>	<b>-553,47</b>	-	<b>73.278,71</b>
221 Construccions	37.690,69	-	-	-	37.690,69
222 Instal·lacions tècniques	39.192,20	-	-6.440,84	-	32.751,36
223 Maquinària	-	11.896,60	-	-	11.896,60
224 Utillatge	1.580,26	10.368,79	-	-	11.949,05
225 Instal·lacions	93.549,81	-	-	-	93.549,81
226 Mobiliari	73.862,54	12.010,00	-799,38	-	85.073,16
227 Equips per a processaments d'informació	85.775,07	18.809,23	-25.411,39	-	79.172,91
228 Elements de transport	-	10.887,85	-	-	10.887,85
229 Altre immobilitzat material	277,12	105,77	-102,89	-	280,00
282x Amortització acumulada imm. material	-284.711,94	-18.669,33	32.201,03	-	-271.180,24
293 Provisions immobilitzat material	-18.792,48	-	-	-	-18.792,48
<b>Total</b>	<b>31.927,71</b>	<b>53.106,33</b>	<b>-553,47</b>	-	<b>84.480,57</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

De la revisió dels béns que integren l'immobilitzat de l'entitat en deriven les següents incidències:

#### *Béns de l'antiga seu de Perpinyà*

Els comptes de l'immobilitzat material inclouen els actius de l'antiga seu de Perpinyà que roman tancada des de fa temps. El cost d'inversió d'aquests actius va ser de 38.219,59 euros respecte als quals van ser dotades amortitzacions per import de 19.427,11 euros. Pel valor net resultant figura dotada una provisió per depreciació atès que el centre està tancat, no està operatiu i les inversions corresponen a actius inamovibles i per tant irrecuperables. Atès el temps transcorregut, es recomana analitzar si existeixen possibilitats de tornar a ocupar la seu i en cas contrari, articular els procediments per donar de baixa aquests actius.

#### *Comptabilització dels impostos indirectes suportats en la compra de béns d'inversió*

L'entitat no ha considerat com a més cost d'adquisició dels béns que integren el seu immobilitzat, els impostos indirectes que ha suportat pels mateixos quan, atesa la seva activitat principal, d'acord amb la qual aquests impostos no li són deduïbles i d'acord amb els criteris de valoració continguts en el PGCP, s'han d'integrar com a més cost d'adquisició. L'import no activat durant l'exercici ha estat de 2.027 euros.



## *Manual de procediments d'actius*

Durant l'exercici fiscalitzat, l'entitat ha dut a terme treballs relatius a la revisió de l'immobilitzat i de la seva comptabilització, havent donat lloc a diverses baixes. Es recomana que aquest treball es completi amb l'aprovació d'un manual que reguli els criteris i procediments de comptabilització dels actius.

### **2.3.2. Immobilitzat financer**

Segons el detall següent:

	<b>Saldo a 31/12/2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2007</b>
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.381,56	-	-102,17	2.279,39
<b>Totals</b>	<b>2.381,56</b>	<b>-</b>	<b>-102,17</b>	<b>2.279,39</b>

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

### **2.3.3. Existències**

El saldo al tancament de l'exercici era el següent:

	<b>Saldo a 31/12/2007</b>	<b>Saldo a 31/12/2006</b>	<b>Variació</b>
Existències comercials	79.850,56	79.344,26	506,30
<b>Total</b>	<b>79.850,56</b>	<b>79.344,26</b>	<b>506,30</b>

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

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

#### *Valoració de les existències.*

Les publicacions produïdes per l'entitat es troben valorades pel cost d'adquisició. No obstant, figuren entre les existències posades a la venda, publicacions per les que, per la seva antiguitat o per haver estat gestionades directament pel Ministeri d'Educació, Cultura, Joventut i Esports fins el 1998, no es disposa de suport documental que permeti verificar-ne el cost d'adquisició. El conjunt d'aquestes publicacions figura comptabilitzat per 41.013 euros.

Atenent a la seva antiguitat, la baixa rotació i la dificultat per establir-ne el seu cost d'adquisició, l'Institut hauria de dotar una provisió per depreciació d'aquestes existències.

### 2.3.4. Deutors

La rúbrica de deutors està integrada per les partides següents:

	<b>Saldo a 31/12/2007</b>	<b>Saldo a 31/12/2006</b>	<b>Variació</b>
Deutors pressupostaris	354.599,87	25.301,56	329.298,31
Administracions públiques	1.831,82	154,35	1.677,47
Altres deutors	918,82	1.127,69	-208,87
<b>Total</b>	<b>357.350,51</b>	<b>26.583,60</b>	<b>330.766,91</b>

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

### 2.3.5. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

<b>Centre</b>	<b>Descripció</b>	<b>Saldo al 31 de desembre de 2007</b>
Andorra	Caixa	851,31
Barcelona	Caixa	10,32
Toulouse	Caixa	183,72
<b>Total caixa</b>		<b>1.045,35</b>
Andorra	Crèdit Andorrà	-8.467,99
Barcelona	La Caixa	7.920,94
Toulouse	Société Générale	3.572,24
Andorra	Banc Sabadell Andorra	374,16
<b>Total bancs</b>		<b>3.399,35</b>
<b>Total tresoreria</b>		<b>4.444,70</b>

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

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

<b>Descripció</b>	<b>a 31.12.07</b>	<b>a 31.12.06</b>	<b>Variació absoluta</b>	<b>Variació %</b>
570 Caixa	1.045,35	631,81	413,54	65,45%
571 Bancs i institucions de crèdit	3.399,35	231.102,41	-227.703,06	-98,53%
Crèdit Andorrà	-8.467,99	206.322,02	-214.790,01	-104,10%
Banc Sabadell d'Andorra	374,16	374,16	-	-
La Caixa	7.920,94	9.599,09	-1.678,15	-17,48%
Société Générale	3.572,24	14.807,14	-11.234,90	-75,87%
<b>Total</b>	<b>4.444,70</b>	<b>231.734,22</b>	<b>-227.289,52</b>	<b>-98,08%</b>

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'entitat inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries.

#### *Manca de firma mancomunada en determinades entitats financeres.*

L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través del qual es canalitza la major part de l'activitat de l'entitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris.

Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

#### *Targeta de crèdit*

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei.

### **2.3.6. Ajustaments per periodificació**

	<b>Saldo a 31/12/2007</b>	<b>Saldo a 31/12/2006</b>	<b>Variació</b>
Ajustaments per periodificar	887,70	602,11	285,59
<b>Total</b>	<b>887,70</b>	<b>602,11</b>	<b>285,59</b>

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

### **2.3.7. Fons propis**

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

	<b>Saldo 2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Aplicació de Resultats</b>	<b>Saldo 2007</b>
Resultats d'exercicis anteriors	224.627,34	-	-57.219,84	167.407,50
Resultat de l'exercici	-57.219,84	81.503,56	57.219,84	81.503,56
<b>Total</b>	<b>167.407,50</b>	<b>81.503,56</b>	<b>-</b>	<b>248.911,06</b>

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

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

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

L'Institut rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. 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 del Govern pels imports a reintegrar.

### **2.3.8. Ingressos a distribuir en diversos exercicis**

Els moviments de l'exercici es resumeixen en el quadre següent:

	Saldo 2006	Subvenció rebuda	Traspàs a ingrés de l'exercici	Saldo 2007
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	21.243,70	75.878,38	-12.527,20	84.594,88
<b>Total</b>	<b>21.243,70</b>	<b>75.878,38</b>	<b>-12.527,20</b>	<b>84.594,88</b>

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

### **2.3.9. Creditors**

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

	Saldo 2007	Saldo 2006	VARIACIÓ (+)
Creditors pressupostaris	120.661,56	162.189,78	-41.528,22
Administracions públiques	21.988,66	18.459,98	3.528,68
Altres creditors	15.754,10	3.272,50	12.481,60
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	37.383,17	-	37.383,17
<b>Total</b>	<b>195.787,49</b>	<b>183.922,26</b>	<b>11.865,23</b>

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

#### *Saldos amb la Universitat de Perpinyà*

Figura en el passiu de l'entitat un import acreditat a favor de la Universitat de Perpinyà de 37.383 euros que resta pendent de pagament des del tancament de les dependències que l'entitat va disposar a Perpinyà. En el decurs de les fiscalitzacions d'exercicis precedents ha estat demanada confirmació escrita per tal de confirmar el passiu, no ha estat rebuda cap resposta. Es recomana que l'entitat analitzi l'exigibilitat d'aquest deute i en conseqüència, adopti les mesures que corresponguin.

## 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS	
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>357.350,51</b>
(+) del pressupost corrent	357.031,50	
(+) de pressupostos tancats	319,01	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>194.899,79</b>
(+) del pressupost corrent	154.346,22	
(+) de pressupostos tancats	41.441,27	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-887,70	
<b>3. (+) Fons líquids</b>	-	<b>4.444,70</b>
<b>Romanent de tresoreria afectat</b>		
<b>Romanent de tresoreria no afectat</b>		
<b>ROMANENT DE TRESORERIA</b>		<b>166.895,42</b>

Font: Institut d'Estudis Andorrans  
(Imports en euros)

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

### *Quantificació del romanent de tresoreria no afectat*

L'entitat no indica la consideració d'afectat o no del seu romanent de tresoreria. Amb tot, tenint en compte que, d'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir les necessitats de finançament de l'activitat de l'entitat fiscalitzada durant l'exercici, l'Institut 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 2007 no s'han aplicat al finançament de les seves activitats, llevat d'aquelles que s'han compromès amb anterioritat i no han estat liquidades al tancament i que l'entitat quantifica en 145.906 euros.

### *Inclusió a l'estat del romanent de les despeses anticipades*

Figuren, com a menys import pendent de pagament, els imports corresponents a les periodificacions per despeses avançades a la data del tancament. D'acord amb la seva naturalesa, aquests saldos no han de figurar a l'estat analitzat, per la qual cosa el romanent es troba sobrevalorat en 888 euros.

## **2.5. Contractació pública**

S'han detectat tres procediments de contractació sense que en cap d'ells s'hagi donat compliment al requerit a l'article 20.4 de la LCP relatiu a la publicació de les adjudicacions definitives en el Butlletí Oficial del Principat (adquisició d'un aparell predictor nivo-meteorològic per import de 16.742 euros, adquisició d'un vehicle 4x4 per import de 11.650 euros, impressió d'un llibre per import de 15.399 euros).

## **2.6. Altres aspectes a destacar**

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

*Manca de control financer.*

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, l'IEA no ha estat sotmès a aquests preceptius controls.

*Remissió de comptes*

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques.

Els estats i comptes anuals de l'IEA corresponents a l'exercici 2007 han estat tramesos al Tribunal de Comptes el 11 d'abril de 2008.

## **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

- En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal. (nota 2.1.2)

## **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

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

## **Relatives a la comptabilitat pública.**

- Contràriament al disposat en el PGCP, l'entitat no registra, ni comptablement ni pressupostària, les modificacions pressupostàries que afecten a l'estat d'ingressos ni indica la font de finançament (nota 2.1.2)
- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, 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 garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa (nota 2.2.3)
- Entre les existències de l'entitat, figuren un conjunt de publicacions per import de 41.013 euros per les quals, atenent a la seva antiguitat, la baixa rotació i la dificultat per establir-ne el seu cost d'adquisició, s'hauria de dotar una provisió per la seva depreciació (nota 2.3.3)
- L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través del qual es canalitza la major part de l'activitat de l'entitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris.  
Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.(nota 2.3.5)
- L'Institut presenta un resultat de l'exercici positiu i uns resultats d'exercicis anteriors i un romanent de tresoreria no afectat igualment positiu. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament, per la qual cosa els imports esmentats s'haurien de minorar per les quantitats que correspondria reintegrar de l'exercici i dels exercicis anteriors. (notes 2.3.7 i 2.4)

## **Altres observacions**

- L'Institut no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (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, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'IEA a 31 de desembre de 2007, 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, 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 2007.

## **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'IEA 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.