

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012, de
l'INSTITUT NACIONAL ANDORRÀ DE FINANCES

Juny del 2013

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	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	11
2.2.2. Ingressos patrimonials	11
2.2.3. Variació d'actius financers	12
2.2.4. Despeses de personal	12
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	13
2.2.6. Despeses financeres	13
2.2.7. Inversions reals	14
2.3. Comptes anuals	15
2.3.1. Immobilitzat	18
2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini	19
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	20
2.3.4. Fons propis	21
2.3.5. Provisions per a riscos i despeses	21
2.3.6. Creditors	22
2.3.7. Ajustaments per periodificació	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria	23
2.5. Contractació pública	23
2.6. Altres aspectes a destacar	24
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS	31
6. AL·LEGACIONS	31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	31

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art.8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Institut Nacional Andorrà de Finances (en endavant INAF).

La fiscalització de l'INAF forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes de l'INAF corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 28 de març de 2013 i consta entre d'altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (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 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'INAF 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'INAF 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 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'INAF en l'exercici 2012 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 21 de juny de 2013.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 14/2003, del 23 d'octubre, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

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'Institut Nacional Andorrà de Finances són el Consell d'administració i la Direcció general.

L'estructura orgànica de l'INAF comprèn també un servei de supervisió i control, integrat pels departaments de comptabilitat i de supervisió i inspecció, un servei d'estudis i un secretariat, amb una definició escrita de les respectives competències i atribucions.

L'entitat té implementats processos de control de les diferents operatives comptables (ingressos, pagaments, transferències, tancaments parcials).

Utilitza una aplicació pressupostària i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

L'Institut no ha estat sotmès als controls per part de la Intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.466.560,00	3. Taxes	75.000,00
2. Consum de béns corrents i serveis	818.085,00	5. Ingressos patrimonials	1.713.200,00
3. Despeses financeres	606.600,00	Ingressos corrents	1.788.200,00
Despeses corrents	2.891.245,00	8. Romanent de tresoreria	1.303.645,00
6. Inversions reals	200.600,00	Ingressos de capital	1.303.645,00
Despeses de capital	200.600,00		
Total pressupost despeses	3.091.845,00	Total pressupost d'ingressos	3.091.845,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Anivellament del pressupost

L'entitat anivella el seu pressupost mitjançant la incorporació de romanent de tresoreria 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.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2010 va esdevenir de 21.180.423 euros, i el retut a 31 de desembre de 2011, de 20.549.779 euros, quanties superiors a les emprades per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost de l'exercici ha presentat les següents modificacions pressupostàries:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Pressupost final
3. Taxes	75.000,00	-	75.000,00
5. Ingressos patrimonials	1.713.200,00	-	1.713.200,00
Ingressos corrents	1.788.200,00	-	1.788.200,00
8. Romanents de tresoreria	1.303.645,00	106.250,00	1.409.895,00
Ingressos de capital	1.303.645,00	106.250,00	1.409.895,00
Total pressupost ingressos	3.091.845,00	106.250,00	3.198.095,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Compromisos Reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.466.560,00	-	-	-	1.466.560,00
2. Consums de béns corrents i serveis	818.085,00	31.250,00	18.200,00	-18.200,00	849.335,00
3. Despeses financeres	606.600,00	-	-	-	606.600,00
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses corrents	2.891.245,00	31.250,00	18.200,00	-18.200,00	2.922.495,00
6. Inversions reals	200.600,00	75.000,00	-	-	275.600,00
Despeses de capital	200.600,00	75.000,00	-	-	275.600,00
Total pressupost despeses	3.091.845,00	106.250,00	18.200,00	-18.200,00	3.198.095,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Crèdits reconduïts d'exercicis anteriors al 2011 al pressupost 2012

L'entitat ha reconduït a l'exercici 2012 una despesa corrent per import de 31.250 euros, provinent de l'any 2009. L'article 15.4 B) d) de la LGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent "*els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici*".

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès, no preveient la norma incorporacions a exercicis posteriors.

Adicionalment a l'anterior, segons es desprèn de la liquidació pressupostària presentada per l'entitat en les seves al·legacions a l'informe corresponent a l'exercici 2010, l'entitat no tindria capacitat per efectuar una reconducció per 31.250 euros, atès que l'import compromès i no liquidat en el capítol 2 corresponent a aquell exercici ascendia únicament a 18.500 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

Els quadres resum dels imports liquidats retuts per l'entitat es presenten a continuació:

Ingressos	Pressupost final 2011	Pressupost liquidat 2011	Pressupost inicial 2012	Pressupost final 2012	Pressupost liquidat 2012	% Pressupost liquidat 2012/Pressupost liquidat 2011
3. Taxes i altres ingressos	-	-	75,00	75,00	44,10	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	2.608,40	1.740,57	1.713,20	1.713,20	568,36	-67,35%
6. Venda d'inversions reals	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Subtotal ingressos	2.608,40	1.740,57	1.788,20	1.788,20	612,46	-64,81%
8. Romanents de tresoreria	827,43	628,95	1.303,65	1.409,90	753,59	19,82%
Total pressupost d'ingressos	3.435,83	2.369,52	3.091,85	3.198,10	1.366,05	-42,35%

Font: INAF

(Imports en milers d'euros)

Despeses	Pressupost final 2011	Pressupost liquidat 2011	Pressupost inicial 2012	Pressupost final 2012	Pressupost liquidat 2012	% Pressupost liquidat 2012/Pressupost liquidat 2011	Plurianuals
1. Despeses de personal	1.285,76	1.028,70	1.466,56	1.466,56	937,48	-8,87%	-
2. Despeses corrents	875,72	194,37	818,09	849,34	285,35	46,81%	-
3. Despeses financeres	1.199,35	1.146,45	606,60	606,60	142,77	-87,55%	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	3.360,83	2.369,52	2.891,25	2.922,50	1.365,60	-42,37%	-
6. Inversions reals	75,00	-	200,60	275,60	0,45	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	75,00	-	200,60	275,60	0,45	-	-
Total pressupost de despeses	3.435,83	2.369,52	3.091,85	3.198,10	1.366,05	-42,35%	-

Font: INAF

(Imports en milers d'euros)

Segons els treballs de fiscalització, els imports liquidats es resumeixen de la següent manera:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	75.000,00	44.100,00	58,80%	44.100,00	-	44.100,00	-
5	Ingressos patrimonials	1.713.200,00	568.363,66	33,18%	568.363,66	1.740.573,95	-1.172.210,29	-67,35%
	Ingressos corrents	1.788.200,00	612.463,66	34,25%	612.463,66	1.740.573,95	-1.128.110,29	-64,81%
8	Romanent de tresoreria	1.409.895,00	753.585,82	53,45%	753.585,82	629.874,99	123.710,83	19,64%
	Ingressos de capital	1.409.895,00	753.585,82	53,45%	753.585,82	629.874,99	123.710,83	19,64%
Total pressupost ingressos		3.198.095,00	1.366.049,48	42,71%	1.366.049,48	2.370.448,94	-1.004.399,46	-42,37%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	1.466.560,00	937.478,99	937.478,99	63,92%	937.478,99	1.028.705,82	-91.226,83	-8,87%
2	Consums de béns corrents	849.335,00	316.597,58	285.347,58	33,60%	285.347,58	195.292,61	90.054,97	46,11%
3	Despeses financeres	606.600,00	142.773,63	142.773,63	23,54%	142.773,63	1.146.450,51	-1.003.676,88	-87,55%
	Despeses corrents	2.922.495,00	1.396.850,20	1.365.600,20	46,73%	1.365.600,20	2.370.448,94	-1.004.848,74	-42,39%
6	Inversions reals	275.600,00	75.449,28	449,28	0,16%	449,28	-	449,28	-
	Despeses de capital	275.600,00	75.449,28	449,28	0,16%	449,28	-	449,28	-
Total pressupost despeses		3.198.095,00	1.472.299,48	1.366.049,48	42,71%	1.366.049,48	2.370.448,94	-1.004.399,46	-42,37%

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

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

Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat

En els comptes retuts per l'INAF s'observa com l'entitat presenta com un ingrés liquidat l'import del romanent de tresoreria que s'ha utilitzat pel finançament dels crèdits reconduïts a l'exercici, per 753.586 euros, quan no és procedent fer-ho.

Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en l'exercici anterior, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació.

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Prestació de serveis	25.000,00	-	25.000,00	38.100,00	13.100,00	152,40%
311	Llicències permisos i autoritzacions	25.000,00	-	25.000,00	38.100,00	13.100,00	152,40%
32	Taxes	50.000,00	-	50.000,00	6.000,00	-44.000,00	12,00%
321	Taxes	50.000,00	-	50.000,00	6.000,00	-44.000,00	12,00%
3	Taxes i altres ingressos	75.000,00	-	75.000,00	44.100,00	-30.900,00	58,80%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	1.713.200,00	-	1.713.200,00	567.149,26	-1.146.050,74	33,10%
530	Interessos de comptes bancaris	-	-	-	991,90	991,90	-
531	Interessos de dipòsits	1.713.200,00	-	1.713.200,00	566.038,93	-1.147.161,07	33,04%
532	Altres ingressos financers	-	-	-	118,43	118,43	-
	Ingressos no pressupostats	-	-	-	1.214,40	-	-
	Ingressos exercicis anteriors	-	-	-	1.214,40	-	-
5	Ingressos patrimonials	1.713.200,00	-	1.713.200,00	568.363,66	-1.146.050,74	33,10%

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

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

Registre dels ingressos i de les despeses financeres

La informació que es presenta en la liquidació del pressupost és el resultat del tractament atorgat a la informació que recull el registre comptable d'aquests ingressos, atès que, al llarg de l'exercici, l'INAF manté la pràctica comptable d'anotar en un sol compte l'ingrés i la despesa financera. Al tancament, a efectes de presentació de la liquidació del pressupost i dels comptes anuals, es segreguen

extracomptablement les anotacions diferenciant el total dels ingressos i de les despeses financeres meritats per a la seva presentació.

2.2.3. Variació d'actius financers

Segons el següent detall:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	1.303.645,00	106.250,00	1.409.895,00	753.585,82	-656.309,18	53,45%
870	Romanent de tresoreria	1.303.645,00	106.250,00	1.409.895,00	753.585,82	-656.309,18	53,45%
8	Actius financers	1.303.645,00	106.250,00	1.409.895,00	753.585,82	-656.309,18	53,45%

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

Tal com es detalla a les notes 2.1.1 i 2.2, l'entitat utilitza el concepte d'incorporació de romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost a la fase de la seva aprovació. Així, l'estat d'ingressos del pressupost inclou previsions per aquest concepte per import de 1.409.895 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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	104.000,00	-	104.000,00	73.117,76	-30.882,24	70,31%
100	Consell d'administració	104.000,00	-	104.000,00	73.117,76	-30.882,24	70,31%
12	Personal contractual	1.112.694,69	-	1.112.694,69	744.473,56	-368.221,13	66,91%
120	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	1.112.694,69	-	1.112.694,69	744.473,56	-368.221,13	66,91%
13	Personal eventual	3.155,31	-	3.155,31	-	-3.155,31	-
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	3.155,31	-	3.155,31	-	-3.155,31	-
16	Quotes de prestació i desp. /càrrec empleador	246.710,00	-	246.710,00	119.887,67	-126.822,33	48,59%
160	Quotes de seguretat social	176.210,00	-	176.210,00	107.936,19	-68.273,81	61,25%
163	Despeses socials del personal	70.500,00	-	70.500,00	11.951,48	-58.548,52	16,95%
1	Despeses de personal	1.466.560,00	-	1.466.560,00	937.478,99	-529.081,01	63,92%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	104.035,00	-	104.035,00	87.292,00	-16.743,00	83,91%
202	Edificis i altres construccions	104.035,00	-	104.035,00	87.292,00	-16.743,00	83,91%
21	Reparació, manteniment i conservació	27.300,00	36.400,00	63.700,00	33.778,13	-29.921,87	53,03%
212	Repar. I conserv. Edificis i altres constr.	4.100,00	-	4.100,00	2.580,20	-1.519,80	62,93%
213	Repar. I conserv. Maquin. Instal. I equip.	1.200,00	-	1.200,00	484,44	-715,56	40,37%
215	Repar. I conserv. Mobiliari i efectes	400,00	-	400,00	-	-400,00	-
216	Repar. I conserv. Equips informàtics	21.100,00	36.400,00	57.500,00	30.713,49	-26.786,51	53,41%
219	Repar. I conserv. Altre mat. Immobilitzat	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
22	Material, submin. i altres	646.750,00	-5.150,00	641.600,00	159.001,09	-482.598,91	24,78%
220	Material d'oficina	17.500,00	-	17.500,00	8.914,95	-8.585,05	50,94%
221	Subministraments	10.350,00	-	10.350,00	6.882,81	-3.467,19	66,50%
222	Comunicacions	27.550,00	-	27.550,00	26.552,52	-997,48	96,38%
224	Primes d'assegurances	21.200,00	-	21.200,00	759,10	-20.440,90	3,58%
225	Tributs	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
226	Altres serveis	26.800,00	-	26.800,00	3.911,41	-22.888,59	14,59%
227	Treballs realitzats per altres empreses	542.750,00	-5.150,00	537.600,00	111.766,90	-425.833,10	20,79%
229	Imprevistos o insuficiències	-	-	-	213,40	213,40	-
23	Indemnitzacions per serveis	40.000,00	-	40.000,00	5.276,36	-34.723,64	13,19%
231	Locomoció	40.000,00	-	40.000,00	5.276,36	-34.723,64	13,19%
2	Despeses en béns corrents i serveis	818.085,00	31.250,00	849.335,00	285.347,58	-563.987,42	33,60%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses financeres

El reflex de les despeses financeres incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	606.600,00	-	606.600,00	142.773,63	-463.826,37	23,54%
340	Interessos de dipòsits	606.600,00	-	606.600,00	142.773,63	-463.826,37	23,54%
3	Despeses financeres	606.600,00	-	606.600,00	142.773,63	-463.826,37	23,54%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Veure observacions de la nota 2.2.2

2.2.7. Inversions reals

Les partides d'inversions reals de la liquidació del pressupost presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	50.600,00	-	50.600,00	-	-50.600,00	-
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	13.500,00	-	13.500,00	-	-13.500,00	-
605	Màquines oficina i mobiliari	21.600,00	-	21.600,00	-	-21.600,00	-
606	Equipaments per a processos d'informació	15.500,00	-	15.500,00	-	-15.500,00	-
64	Immobilitzat immaterial	150.000,00	75.000,00	225.000,00	449,28	-224.550,72	0,20%
640	Immobilitzat immaterial	150.000,00	75.000,00	225.000,00	449,28	-224.550,72	0,20%
6	Inversions reals	200.600,00	75.000,00	275.600,00	449,28	-275.150,72	0,16%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. comptes	ACTIU	31/12/2012	31/12/2011
	A. IMMOBILITZAT	364.293,00	154.834,69
	II. Immobilitzacions immaterials	244.199,28	-
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	2.854,81
215	3. Aplicacions informàtiques	288.116,13	43.916,85
(281)	6. Amortitzacions	-46.771,66	-46.771,66
	III. Immobilitzacions materials	120.093,72	154.834,69
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	230.480,91	230.480,91
224,226	3. Utillatge i mobiliari	130.031,94	130.031,94
227,228,229	4. Altre immobilitzat	31.189,68	37.329,02
(282)	5. Amortitzacions	-271.608,81	-243.007,18
	C. ACTIU CIRCULANT	87.400.185,84	86.051.442,74
	II. Deutors	1.965,11	1.965,11
44	2. Deutors no pressupostaris	1.965,11	1.965,11
	III. Inversions financeres temporals	49.532.237,18	82.964.169,29
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	49.532.237,18	82.964.169,29
57	IV. Tresoreria	37.864.685,31	3.082.571,76
480,580	V. Ajustaments per periodificació	1.298,24	2.736,58
	TOTAL GENERAL (A + C)	87.764.478,84	86.206.277,43

Núm. comptes	PASSIU	31/12/2012	31/12/2011
	A. FONS PROPIS	19.954.491,46	20.498.618,97
	I. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
100	1. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
11	II. Reserves	8.722.126,88	9.153.058,89
129	IV. Resultats de l'exercici	-787.877,51	-674.682,01
14	C. PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	83.891,97	207.992,77
	E. CREDITORS A CURT TERMINI	67.726.095,41	65.499.665,69
	III. Creditors	67.715.888,30	65.498.926,92
40	1. Creditors pressupostaris	127.923,49	3.709,61
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	27.183.058,69	30.633.813,52
475,476	4. Administracions públiques	27.745,61	23.431,85
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	40.377.160,51	34.837.971,94
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	10.207,11	738,77
	TOTAL GENERAL (A + C + E)	87.764.478,84	86.206.277,43

Font: INAF
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. comptes	DEURE	31/12/2012	31/12/2011
	A. DESPESES	1.400.341,17	2.415.255,96
	2. Aprovisionaments	9.296,27	7.869,38
600, (608), (609)	a) Consum de mercaderies	9.296,27	7.869,38
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	1.390.831,50	2.407.386,58
	a) Despeses de personal	937.478,99	1.028.705,82
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	817.591,32	902.186,89
642, 644	a2) Càrregues socials	107.936,19	119.216,17
	a3) Altres despeses de personal	11.951,48	7.302,76
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	34.740,97	44.807,04
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	34.740,97	44.807,04
	e) Altres despeses de gestió	275.837,91	187.423,21
62	e1) Serveis exteriors	275.837,91	187.423,21
	f) Despeses financeres i assimilables	142.773,63	1.146.450,51
661, 662, 663, 665	f1) Per deutes	142.773,63	1.146.450,51
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	213,40	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	213,40	-
	ESTALVI	-	-

Núm. comptes	HAYER	31/12/2012	31/12/2011
	B. INGRESSOS	612.463,66	1.740.573,95
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	611.249,26	1.740.573,95
	c) Altres ingressos de gestió	44.100,00	41.000,00
775,776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	44.100,00	41.000,00
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	567.149,26	1.699.573,95
763,765	f1) Altres interessos	567.030,83	1.698.722,72
769	f3) Ingressos financers diversos	118,43	851,23
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.214,40	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.214,40	-
	DESESTALVI	787.877,51	674.682,01

Font: INAF
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2012	2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.365.600,20	2.370.448,92
b) Aprovisionaments	9.296,27	7.869,38
c) Serveis exteriors	275.837,91	187.423,21
e) Despeses de personal	937.478,99	1.028.705,82
h) Despeses financeres	142.773,63	1.146.450,51
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	213,40	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	449,28	-
b) Immobilitzacions immaterials	449,28	-
TOTAL D'APLICACIONS EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	1.366.049,48	2.370.448,92

FONS OBTINGUTS	2012	2011
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	612.463,66	1.740.573,95
g) Ingressos financers	611.130,83	1.739.722,72
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.332,83	851,23
TOTAL D'ORÍGENS EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	612.463,66	1.740.573,95
	753.585,82	629.874,97

Font: INAF
(Imports en euros)

	2012		2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
3. Creditors				
a) Pressupostaris	-	124.213,88	137,60	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	3.450.754,83	-	-	6.104.523,68
d) Administracions públiques	-	4.313,76	7.625,43	-
e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	5.539.188,57	103.678.323,33	-
4. Inversions financeres temporals	-	33.431.932,11	-	100.426.934,67
6. Altres comptes no bancaris				
a) Provisions	124.100,80	-	-	-
7. Tresoreria	34.782.113,55	-	2.214.728,37	-
8. Ajustaments per periodificació				
a) Actiu	-	1.438,34	860,32	-
b) Passiu	-	9.468,34	-	91,67
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	38.356.969,18	39.110.555,00	105.901.675,05	106.531.550,02
		753.585,82		629.874,97

Font: INAF
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions

	2012	2011
Recursos procedents de les operacions	612.463,66	1.740.573,95
(-) Recursos aplicats en operacions	1.365.600,20	2.370.448,92
(+) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons	34.740,97	44.807,04
Resultat comptable de l'exercici	-787.877,51	-674.682,01

Font: INAF

(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques.

L'INAF ha efectuat per l'exercici 2012, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública, malgrat que durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2011	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Aplicacions informàtiques en curs	-	243.750,00	-	-	243.750,00
Aplicacions informàtiques	43.916,85	-	449,28	-	44.366,13
Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	-	-	-	2.854,81
Total cost	46.771,66	243.750,00	449,28	-	290.970,94
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-46.771,66	-	-	-	-46.771,66
Total net	-	243.750,00	449,28	-	244.199,28

Font: INAF

(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2011	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Instal·lacions tècniques i maquinària	230.480,91	-	-	-	230.480,91
Mobiliari	130.031,94	-	-	-	130.031,94
Equips informàtics	37.329,02	-	-	-6.139,34	31.189,68
Total cost	397.841,87	-	-	-6.139,34	391.702,53
Amortització acumulada immobilitzat material	-243.007,18	-	-34.740,97	6.139,34	-271.608,81
Total net	154.834,69	-	-34.740,97	-	120.093,72

Font: INAF
(Imports en euros)

2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini

La composició de les inversions financeres temporals, en funció de l'origen dels fons, es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Dipòsits de reserves en garantia altres entitats	2.434.099,05	2.434.099,05	-
Dipòsits de fons justícia	3.098.138,13	28.172.379,53	-25.074.241,40
Dipòsits de fons propis	7.000.000,00	20.119.000,00	-13.119.000,00
Dipòsits de professions liberals	-	71.520,77	-71.520,77
Dipòsits de residències passives	37.000.000,00	31.566.157,84	5.433.842,16
Dipòsits de sales de jocs	-	601.012,10	-601.012,10
Total	49.532.237,18	82.964.169,29	-33.431.932,11

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Amb l'excepció dels dipòsits derivats dels fons propis i dels dipòsits de fons de justícia, la resta d'aquests actius són conseqüència dels dipòsits i fiances rebuts per l'INAF de les entitats financeres del país (societats i agències financeres d'inversió i societats gestores de patrimonis i d'organismes d'inversió col·lectiva del país...), entitats de joc i persones físiques i jurídiques per raó de residència o professió, en aplicació de la diferent normativa que així ho disposa, el detall dels quals és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Reserves en garantia altres entitats	2.434.099,05	2.434.099,05	-
Dipòsits sales de joc	601.012,10	601.012,10	-
Dipòsits professions liberals	67.313,69	71.520,77	-4.207,08
Dipòsits residències passives	37.239.735,67	31.711.340,02	5.528.395,65
Dipòsits noves entitats	35.000,00	20.000,00	15.000,00
Total	40.377.160,51	34.837.971,94	5.539.188,57

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de la tresoreria retut per l'entitat:

Gestió comptable de la tresoreria

Concepte	Imports		
1. COBRAMENTS		767.179.950,15	
(+) del pressupost corrent	484.474.455,88		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	282.705.494,27		
(+) d'operacions comercials	-		
2. PAGAMENTS		732.397.836,60	
(+) del pressupost corrent	474.680.901,88		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	257.716.934,72		
(+) d'operacions comercials	-		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		34.782.113,55	34.782.113,55
3. Saldo inicial de tresoreria			3.082.571,76
II. Saldo final de tresoreria (I+3)			37.864.685,31

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Total bancs i entitats de crèdit	37.864.487,96	3.082.242,60	34.782.245,36
Caixa	197,35	329,16	-131,81
Total	37.864.685,31	3.082.571,76	34.782.113,55

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

De la revisió de la tresoreria es desprenen les següents observacions:

Signatures mancomunades

S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista 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.

Targeta de crèdit

L'entitat disposa d'una regulació interna que determina els càrrecs de l'entitat que poden ser titulars d'una targeta de crèdit a càrrec dels comptes de l'INAF, les quals són autoritzades pel Consell d'Administració a proposta de la direcció general.

Amb tot, el procediment seguit per a efectuar pagaments de despeses mitjançant aquest instrument no adopta cap dels procediments que preveu la LGFP per a poder autoritzar pagaments amb fons públics. 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. Cal tenir en compte que, atenent a la normativa de rang legal vigent, aquests instruments de pagament només tenen cabuda en el marc dels pagaments a justificar previstos en l'article 33.4 de la LGFP.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament: d'arrendaments de locals, d'assegurances, i de serveis de seguretat. 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 que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.4. Fons propis

El quadre de moviments de l'àrea de fons propis és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Ajustaments	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni	12.020.242,09	-	-	-	12.020.242,09
Reserves	9.153.058,89	243.750,00	-	-674.682,01	8.722.126,88
Resultat de l'exercici	-674.682,01	-	-787.877,51	674.682,01	-787.877,51
Total	20.498.618,97	243.750,00	-787.877,51	-	19.954.491,46

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.5. Provisions per a riscos i despeses

El quadre de moviments de l'exercici és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Provisió per a riscos i despeses	207.992,77	-	-124.100,80	83.891,97
Total	207.992,77	-	-124.100,80	83.891,97

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.6. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris	127.923,49	3.709,61	124.213,88
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	27.183.058,69	30.633.813,52	-3.450.754,83
Administracions públiques	27.745,61	23.431,85	4.313,76
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	40.377.160,51	34.837.971,94	5.539.188,57
Total	67.715.888,30	65.498.926,92	2.216.961,38

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

El saldo del compte de creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics es compon dels deutes que es mantenen amb el Govern i la Batllia pels conceptes següents:

Descripció	Import
Dipòsits de l'Administració de justícia	27.182.693,69
Multes, taxes, i altres conceptes	365,00
Total	27.183.058,69

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.7. Ajustaments per periodificació

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ajustament per periodificació actiu	1.298,24	2.736,58	-1.438,34
Total	1.298,24	2.736,58	-1.438,34

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ajustament per periodificació passiu	10.207,11	738,77	9.468,34
Total	10.207,11	738,77	9.468,34

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2012 presenta el següent detall:

Conceptes	2012		2011	
1. (+) Drets pendents de cobrament		1.965,11		1.965,11
(+) del pressupost corrent	-		-	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.965,11		1.965,11	
(-) de cobrament dubtós	-		-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		67.799.780,27		65.498.926,92
(+) del pressupost corrent	65.246.789,25		63.044.827,87	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	2.552.991,02		2.454.099,05	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. (+) Fons líquids		87.396.922,49		86.046.741,05
I Romanent de tresoreria afectat		-		-
II Romanent de tresoreria no afectat		19.599.107,33		20.549.779,24
III Romanent de tresoreria total		19.599.107,33		20.549.779,24
(1-2+3)=(I+II)				

Font: INAF

(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici s'observa la següent incidència relativa a la contractació administrativa.

Contractacions directes no justificades

S'ha detectat la contractació directa, per import de 105.329 euros, de serveis de professionals independents per rebre suport en l'anàlisi, el diagnòstic i la preparació de les modificacions legislatives necessàries, per a la consecució dels compromisos contrets per Andorra en el marc de l'acord monetari signat entre la Unió Europea i el Principat, així com la col·laboració de professionals independents per a la preparació de la documentació relativa a l'àmbit dels treballs anteriorment descrits.

No consta que s'hagi justificat a l'expedient l'ús d'aquest procediment fet que és contrari al que preveu la LCP. Així mateix, aquestes adjudicacions no s'han publicat al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control pressupostari

L'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF, sotmet a aquesta entitat al control financer que, d'acord amb els articles 37, 39 i 42 de la LGFP, és encarregat a la Intervenció general.

La Disposició addicional quarta de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012, estableix:

Quarta

S'addicionen els apartats 3 i 4 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la redacció següent:

“3. El Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat de control a la qual estiguin subjectes.

4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.”

Per decret de 28 de març de 2012 s'ha establert el programa per a l'exercici de 2012 d'acord amb el qual l'INAF no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
3. Taxes i altres ingressos	800.000	-	-	-	75.000
5. Ingressos patrimonials	2.114.000	2.608.400	2.608.400	2.608.400	1.713.200
Ingressos corrents	2.914.000	2.608.400	2.608.400	2.608.400	1.788.200
8. Actius financers	495.446	875.183	721.183	721.183	1.303.645
Ingressos de capital	495.446	875.183	721.183	721.183	1.303.645
Total ingressos	3.409.446	3.483.583	3.329.583	3.329.583	3.091.845

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

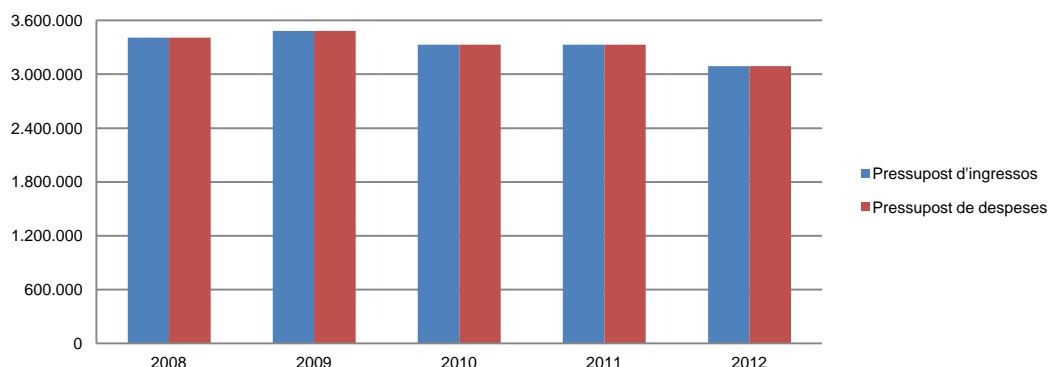
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	1.214.096	1.285.763	1.285.763	1.285.763	1.466.560
2. Consum de béns corrents i serveis	364.850	844.470	844.470	844.470	818.085
3. Despeses financeres	920.400	1.199.350	1.199.350	1.199.350	606.600
4. Transferències corrents	800.000	-	-	-	-
Despeses corrents	3.299.346	3.329.583	3.329.583	3.329.583	2.891.245
6. Inversions reals	110.100	154.000	-	-	200.600
Despeses de capital	110.100	154.000	-	-	200.600
Total despeses	3.409.446	3.483.583	3.329.583	3.329.583	3.091.845

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)
3. Taxes i altres ingressos	935.280	-	-	41.000	44.100
5. Ingressos patrimonials	7.493.965	3.145.970	1.261.047	1.699.574	568.364
Ingressos corrents	8.429.245	3.145.970	1.261.047	1.740.574	612.464
Total ingressos	8.429.245	3.145.970	1.261.047	1.740.574	612.464

(*) Ajustat segons informació de l'informe

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

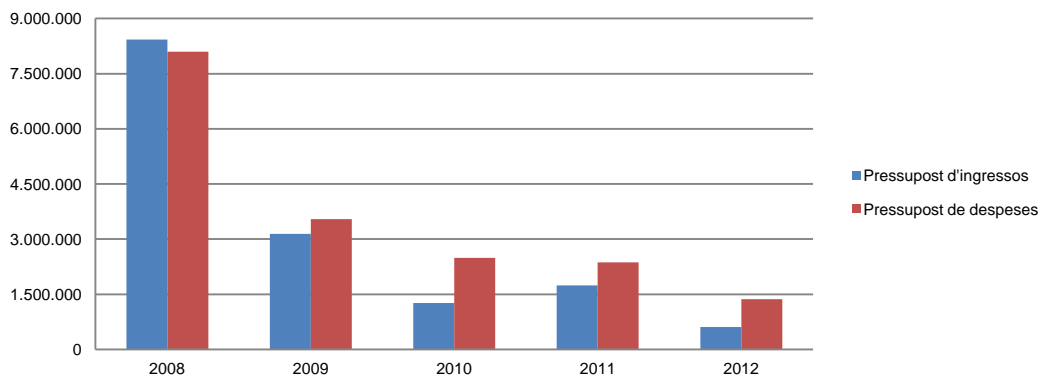
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	890.489	957.961	1.054.631	1.028.706	937.479
2. Consum de béns corrents i serveis	197.985	164.564	485.516	195.293	285.348
3. Despeses financeres	5.792.670	2.411.827	951.818	1.146.451	142.774
4. Transferències corrents	931.280	-	-	-	-
Despeses corrents	7.812.424	3.534.352	2.491.965	2.370.450	1.365.601
6. Inversions reals	280.794	9.096	-	-	449
Despeses de capital	280.794	9.096	-	-	449
Total despeses	8.093.218	3.543.448	2.491.965	2.370.450	1.366.050

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

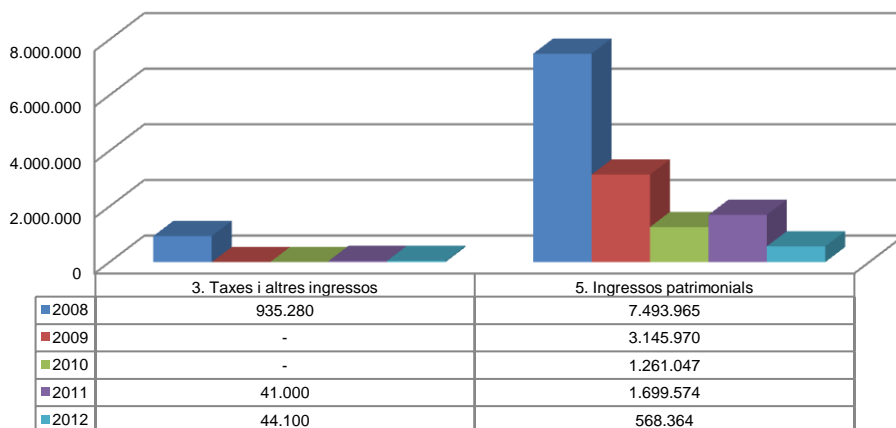
Evolució liquidació del pressupost



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

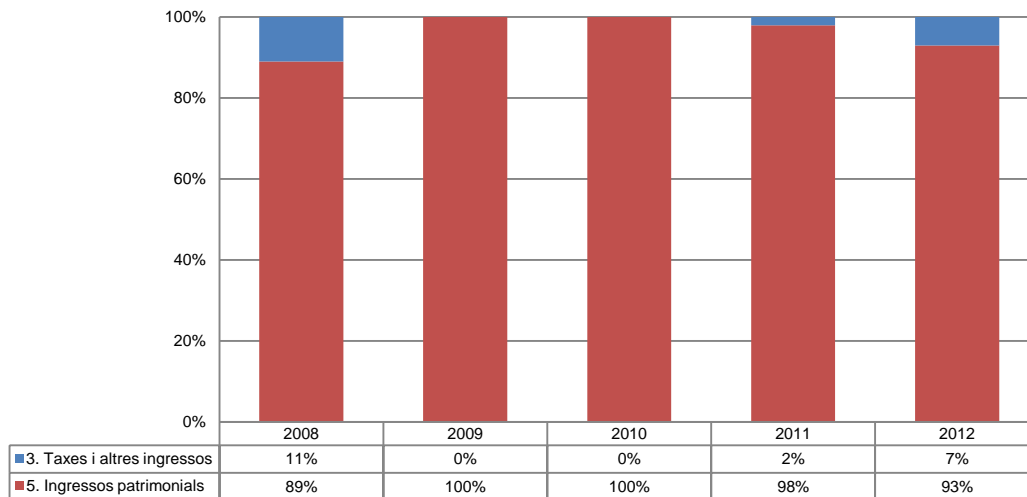
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



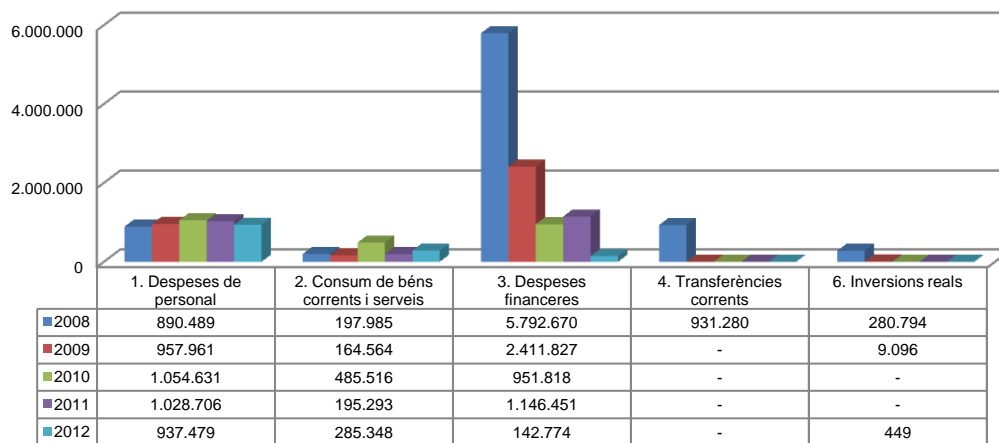
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



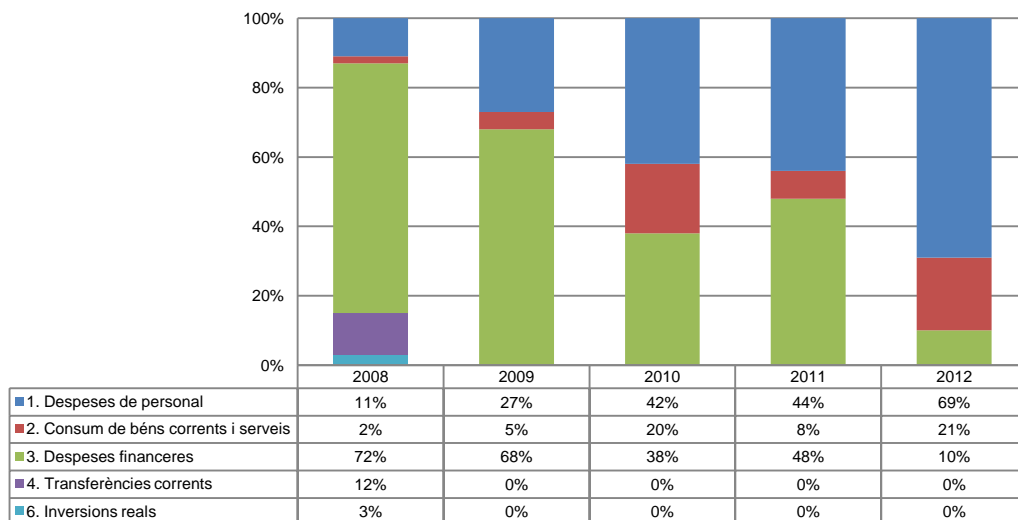
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	8.429.245	3.145.970	1.261.047	1.740.574	612.464
Total despeses liquidades	8.093.218	3.543.448	2.491.965	2.370.450	1.366.050
Resultat pressupostari	336.027	-397.478	-1.230.918	-629.876	-753.586

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.965	1.965	1.965	1.965	1.965
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-147.185.942	-153.283.004	-163.080.490	-65.498.927	-67.799.780
3. (+) Fons líquids	169.869.625	175.695.800	184.258.947	86.046.741	87.396.922
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	22.685.648	22.414.761	21.180.422	20.549.779	19.599.107
I. Romanent de tresoreria afectat	608.163	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	22.077.485	22.414.761	21.180.422	20.549.779	19.599.107
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	22.685.648	22.414.761	21.180.422	20.549.779	19.599.107

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	13,4%	0,0%	12,8%	3,2%	3,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	343,2%	120,6%	48,3%	66,7%	34,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	209,3%	101,7%	66,4%	69,0%	42,7%
% 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 sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,0%	27,0%	42,3%	43,4%	68,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,4%	4,6%	19,5%	8,2%	20,9%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,5%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,5%	0,3%	0,0%	0,0%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	7,3%	-12,3%	-97,6%	-36,2%	-123,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	7,3%	-12,3%	-97,6%	-36,2%	-123,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	11,1%	0,0%	0,0%	2,4%	7,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	22.651.261	22.412.570	21.181.652	20.551.777	19.674.091
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	115,4%	114,6%	113,0%	131,4%	129,0%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat presenta com un ingrés liquidat l'import del romanent de tresoreria que s'ha utilitzat per al finançament dels crèdits reconduïts a l'exercici, per 753.586 euros, quan no és procedent fer-ho. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat ha contractat directament serveis professionals independents sense que s'hagi justificat a l'expedient la possibilitat d'acollir-se a aquest procediment d'acord amb el que preveu la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'INAF ha efectuat per l'exercici 2012, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix, durant l'exercici no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3.)
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, 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'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.3)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP. 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. (nota 2.3.3)

Altres observacions

- L'INAF no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos per l'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF, com tampoc als controls pressupostaris previstos per l'article 36 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'Institut Nacional Andorrà de Finances al 31 de desembre de 2012, 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 Nacional Andorrà de Finances 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 2012.

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'INAF 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.