

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2010, de  
**FUNDACIÓ OMT.THEMIS**

Setembre del 2011

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Naturalesa jurídica .....	5
1.4. Marc jurídic .....	6
1.5. Organització i control intern .....	6
1.6. Limitacions a l'abast.....	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Comptes anuals .....	8
2.1.1. Immobilitzat .....	14
2.1.2. Deutors .....	15
2.1.3. Inversions financeres temporals .....	16
2.1.4. Tresoreria .....	16
2.1.5. Fons propis.....	17
2.1.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	17
2.1.7. Provisions per a riscos i despeses .....	18
2.1.8. Creditors a curt termini .....	19
2.1.9. Vendes i prestacions de serveis .....	21
2.1.10. Transferències i subvencions .....	21
2.1.11. Altres ingressos en gestió ordinària.....	21
2.1.12. Despeses de personal.....	21
2.1.13. Aprovisionaments i serveis exteriors .....	23
2.1.14. Transferències i subvencions .....	24
2.2. Execució pressupostària .....	25
2.3. Romanent de tresoreria .....	26
2.4. Contractació pública .....	27
2.5. Altres aspectes revisats .....	27
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>29</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>29</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>31</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>31</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>31</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances publiques

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació OMT.Themis.

La fiscalització de la Fundació OMT.Themis forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, 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 2010.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 9 de maig de 2011 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Liquidació pressupostària
- Memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria

## **1.2. Metodologia**

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Fundació OMT.Themis s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Fundació OMT.Themis expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat economicopatrimonial, i que la informació economicofinancera es presenta d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació OMT.Themis en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 29 de juliol de 2011.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

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

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

En data 17 de desembre de 2009, el Patronat va acordar la modificació dels estatuts per tal d'adaptar-los a la Llei 11/2008 de fundacions. Els referits acords, després dels tràmits normatius, es van elevar a públics en data 12 d'abril de 2010 i inscrits en el registre de fundacions.

## **1.4. Marc jurídic**

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

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996
- Conveni administratiu entre l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra de 3 de juny de 1998 i renovacions posteriors
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Estatuts de la Fundació OMT.Themis, de 20 de novembre del 2001, modificats el 4 de desembre del 2001 i del 17 de desembre de 2009
- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

## **1.5. Organització i control intern**

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de 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'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat integrat per dos membres de l'OMT, dos representants de Govern i un secretari.

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

Tot i que la Fundació disposa d'un manual de procediments administratius per escrit on es detalla la normativa establerta en quant a les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que

desenvolupa la Fundació, aquest no està totalment actualitzat així com tampoc s'aplica en la seva totalitat.

Durant l'exercici 2010 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveu l'article 27 de Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.

## **1.6. Limitacions a l'abast**

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

- La Fundació es defineix com un instrument operatiu del departament d'Educació i formació de la OMT. En aquesta línia s'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten a ambdues entitats, provocant que no quedin ben delimitats, en relació a les contractacions de persones i de béns:
  - Les responsabilitats de cadascuna de les entitats
  - Els beneficiaris de les prestacions rebudes
  - A qui corresponen les obligacions de pagament
  - Utilització d'actius adquirits per la Fundació
  - Imputació de certes despeses a projectes de la Fundació
  - Prestació de serveis a la Fundació repercutits a través de la OMT
- La Fundació, en tant que entitat del sector públic conforme el que estableix la Llei 11/2008 de fundacions està sotmesa al règim de comptabilitat pública. En l'exercici fiscalitzat la fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i en el PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.
- La Fundació gestiona diferents fons i aportacions de caire finalista. No se'ns ha facilitat els diferents convenis relatius a la concessió de tots aquests fons pel que no hem pogut verificar que s'hagi donat compliment als termes i condicions de la seva concessió.
- No s'ha rebut resposta de l'assessor legal de la Fundació sobre la possible existència de litigis en curs i, per tant, desconeixem si poden existir contingències no reflectides en els comptes anuals de la Fundació.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Comptes anuals

#### *Balanç*

ACTIU	Exercici 2010	Exercici 2009
<b>B) IMMOBILITZAT</b>	<b>25.743,26</b>	<b>34.155,90</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>20.974,83</b>	<b>29.103,11</b>
Aplicacions informàtiques	26.312,93	26.312,93
Amortització	-5.338,10	-2.138,61
Bestretes Imm. Intangible	-	4.928,79
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>4.768,43</b>	<b>5.052,79</b>
Instal·lacions tècniques	4.576,20	4.576,20
Altres instal·lacions	3.458,88	3.458,88
Equips per processos d'informació	59.475,45	54.862,50
Amortitzacions	-62.742,10	-57.844,79
<b>D) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>902.422,86</b>	<b>1.140.616,90</b>
<b>III. Deutors</b>	<b>229.558,55</b>	<b>66.654,98</b>
Deutors pressupostaris	99.709,24	30.103,59
Deutors no pressupostaris	660,82	1.169,64
Administracions Públiques	129.188,49	35.381,75
<b>IV. Inversions financeres temporals</b>	<b>222.954,08</b>	<b>194.142,64</b>
<b>VI. Tresoreria</b>	<b>449.910,23</b>	<b>879.819,28</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>928.166,12</b>	<b>1.174.772,80</b>



<b>PASSIU</b>	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2009</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>310.940,58</b>	<b>502.174,12</b>
I. Fons Social	167.956,08	167.956,08
IV. Reserves	332.043,92	332.043,92
V. Romanent	43.218,00	-
V. Resultat de l'exercici anterior	-41.043,88	43.218,00
V. Resultat de l'exercici	-191.233,54	-41.043,88
<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>	<b>220.254,80</b>	<b>-</b>
IV. Subvencions	220.254,80	-
Fons Cooperació Italiana	72.912,84	-
Fons Escola Alta Gestió	28.512,11	-
Fons GTFA	118.829,85	-
<b>C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>65.535,96</b>	<b>65.535,96</b>
<b>C) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>331.434,78</b>	<b>607.062,72</b>
II. Deutes amb entitats de crèdit	166,92	-
III. Creditors	153.834,77	116.353,65
Creditors pressupostaris	76.201,71	89.603,60
Creditors no pressupostaris	709,82	1.515,40
Altres creditors	76.923,24	25.234,65
Drets cobrats pendants d'aplicació	71.904,15	490.709,07
V. Ajustaments per periodificació	105.528,94	-
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>928.166,12</b>	<b>1.174.772,80</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

*Compte del resultat economicopatrimonial*

DEURE	Exercici 2010	Exercici 2009
<b>A) DESPESES</b>	<b>955.494,28</b>	<b>675.575,24</b>
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>618.784,84</b>	<b>362.559,07</b>
Consultors	121.228,22	202.426,19
Institucions col·laboradores	271.881,22	67.204,40
Altres serveis – Viatges	209.964,82	92.928,48
Altres despeses de programes	15.710,58	-
<b>3. Despeses de gestió ordinària, funcionament i s</b>	<b>317.535,54</b>	<b>292.322,37</b>
a) Despeses de personal	244.128,97	218.588,19
Sous, salaris i assimilats	215.700,52	194.560,27
Càrregues socials	28.428,45	24.027,92
c) Dotacions amortitzacions immobilitzat	8.096,80	10.822,96
d) Variació de provisions de tràfic	1.946,59	-
e) Altres despeses de gestió	63.297,23	62.774,71
Serveis exteriors	38.367,47	39.657,13
Altres serveis	24.929,76	23.117,58
f) Despeses financeres i assimilables	65,95	136,51
<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>19.173,90</b>	<b>20.693,80</b>
b) Subvencions corrents	19.173,90	20.693,80

HAVER	Exercici 2010	Exercici 2009
<b>B) INGRESSOS</b>	<b>764.260,74</b>	<b>634.531,36</b>
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>223.037,42</b>	<b>333.486,68</b>
<b>a) Prestacions de serveis</b>	<b>223.037,42</b>	<b>333.486,68</b>
Auditories de qualitat	83.304,03	120.148,00
Cursos de formació – Cooperació Int.	99.656,90	103.338,68
Assistència tècnica	40.076,49	110.000,00
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>1.295,17</b>	<b>5.301,45</b>
f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.295,17	5.301,45
<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>539.928,15</b>	<b>293.541,22</b>
a) Transferències corrents	199.941,00	200.000,00
b) Subvencions corrents	339.987,15	93.541,22
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>-</b>	<b>2.202,01</b>
d) Ingressos extraordinaris	-	2.202,01
<b>Desestalvi</b>	<b>-191.233,54</b>	<b>-41.043,88</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
( Imports en euros )

## Quadre de finançament

<b>Fons Aplicats</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	191.233,54	41.043,88
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	19.699,72
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	961,51
<b>TOTAL D'APLICACIONS</b>	<b>191.233,54</b>	<b>61.705,11</b>
Excés d'orígens sobre aplicacions		
<b>(Augment del capital circulant)</b>	<b>37.433,90</b>	<b>-</b>

<b>Fons Obtinguts</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	-	-
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	220.254,80	-
5. Increments directes del patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	284,36	29.520,51
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions	8.128,28	-
<b>TOTAL D'ORÍGENS</b>	<b>228.667,44</b>	<b>29.520,51</b>
Excés d'aplicacions sobre orígens		
<b>(Disminucions del capital circulant)</b>	<b>-</b>	<b>32.184,60</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros )

## Variació del capital circulant

VARIACIONS DEL CAPITAL CIRCULANT	EXERCICI 2010		EXERCICI 2009	
	INCREMENTS	DISMINUCIONS	INCREMENTS	DISMINUCIONS
<b>II. Existències</b>	<b>571,47</b>	-	-	<b>348,00</b>
<b>III. Deutors</b>	<b>162.332,10</b>	-	<b>40.283,41</b>	-
a) Pressupostaris	162.332,10	-	40.283,41	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-
<b>IV. Inversions financeres temporals</b>	<b>28.811,44</b>	-	<b>43.306,47</b>	-
<b>IV. Creditors comercials</b>	<b>275.627,94</b>	-	-	<b>36.810,71</b>
a) Pressupostaris	275.627,94	-	-	36.810,71
b) No pressupostaris	-	-	-	-
<b>V. Altres deutes no comercials</b>	-	-	<b>28.186,88</b>	-
<b>VI. Tresoreria</b>	-	<b>429.909,05</b>	-	<b>106.543,40</b>
<b>VII. Ajustaments per periodificació</b>	-	-	-	<b>259,25</b>
<b>TOTAL</b>	<b>467.342,95</b>	<b>429.909,05</b>	<b>111.776,76</b>	<b>143.961,36</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	-	<b>37.433,90</b>	<b>-32.184,60</b>	-

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

CORRECCIONS AL RESULTAT DE L'EXERCICI	EXERCICI 2010	EXERCICI 2009
Dotacions per a reposicions de l'immobilitzat	8.096,80	10.822,96

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

CAPITAL CIRCULANT 2008 Actiu circulant - Passiu circulant = 1.164.177,67 – 598.438,89 = 565.738,78
CAPITAL CIRCULANT 2009 Actiu circulant - Passiu circulant = 1.140.616,90 – 607.062,72 = 533.554,18
<b>Variació capital circulant -32.184,60</b>
CAPITAL CIRCULANT 2009 Actiu circulant - Passiu circulant = 1.140.616,90 – 607.062,72 = 533.554,18
CAPITAL CIRCULANT 2010 Actiu circulant - Passiu circulant = 902.422,86 – 331.434,78 = 570.988,08
<b>Variació capital circulant 37.433,90</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

### *Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

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

#### **2.1.1. Immobilitzat**

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

##### *Immobilitzat immaterial*

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Aplicacions informàtiques	24.256,70	-	-	24.256,70
Altres immobilitzats intangibles	2.056,23	-	-	2.056,23
Acomptes Pàgina Web	-	-	-	-
Acomptes Marques	4.928,79	-	-4.928,79	-
<b>Immobilitzat intangible brut</b>	<b>31.241,72</b>	<b>-</b>	<b>-4.928,79</b>	<b>26.312,93</b>

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-2.138,61	-3.400,21	200,72	-5.338,10
<b>Amortitz. acum. immobilitzat intangible</b>	<b>-2.138,61</b>	<b>-3.400,21</b>	<b>200,72</b>	<b>-5.338,10</b>

<b>Valor net comptable</b>	<b>29.103,11</b>	<b>-3.400,21</b>	<b>-4.728,07</b>	<b>20.974,83</b>
----------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

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

### Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Instal·lacions tècniques	4.576,20	-	-	4.576,20
Mobiliari	3.458,88	-	-	3.458,88
Equips per a processos d'informació	46.926,18	4.612,95	-	51.539,13
Equips de reproducció	7.936,32	-	-	7.936,32
Elements de transport	-	-	-	-
<b>Total immobilitzat tangible brut</b>	<b>62.897,58</b>	<b>4.612,95</b>	-	<b>67.510,53</b>

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Amortització Ac. Equips per a processos inf	-48.425,15	-3.972,69	-	-52.397,84
Amortització Ac. Equips per a reproducció	-7.311,86	-285,45	-	-7.597,31
Amortització Ac. Elements de transport	-	-	-	-
Amortització Ac. Mobiliari	-2.107,78	-639,17	-	-2.746,95
<b>Amortitz. acum. immobilitzat tangible</b>	<b>-57.844,79</b>	<b>-4.897,31</b>	-	<b>-62.742,10</b>

<b>Valor net comptable</b>	<b>5.052,79</b>	<b>-284,36</b>	-	<b>4.768,43</b>
----------------------------	-----------------	----------------	---	-----------------

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

### 2.1.2. Deutors

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2010, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Clients	93.575,64	29.326,64	64.249,00
Deutors	5.562,13	1.946,59	3.615,54
Patrocinadors, afiliats i altres deutors	129.188,49	35.297,18	93.891,31
Partides pendents d'aplicació	660,82	84,57	576,25
Bestretes a proveïdors	571,47	-	571,47
<b>Total</b>	<b>229.558,55</b>	<b>66.654,98</b>	<b>162.903,57</b>

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

### 2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini, a 31 de desembre de 2010, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Participacions en FIAMM a curt termini	222.774,08	193.932,64	28.841,44
Interessos a curt termini de crèdits	-	-	-
Fiances constituïdes a curt termini	180,00	210,00	-30,00
<b>Total</b>	<b>222.954,08</b>	<b>194.142,64</b>	<b>28.811,44</b>

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

### 2.1.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre de 2010, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa	2.795,43	5.633,62	-2.838,19
Bancs	446.792,66	871.032,56	-424.239,90
Bancs en moneda estrangera	322,14	3.153,10	-2.830,96
<b>Total</b>	<b>449.910,23</b>	<b>879.819,28</b>	<b>-429.909,05</b>

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

De la revisió dels comptes de tresoreria i comptes financers es desprenen les següents observacions:

#### *Control intern de les caixes d'efectiu*

S'han observat procediments insuficients de supervisió i control de les caixes d'efectiu que disposa l'entitat que podrien afectar a la seva integritat. Es recomana la implantació de noves mesures de control intern.

#### *Persones autoritzades*

En la resposta rebuda de Crèdit Andorrà, SA, figuren com a persones amb firma reconeguda per actuar mancomunadament, entre d'altres, el Secretari general i el Director d'administració de la OMT. Si bé el primer és membre del patronat de la fundació no hi té funcions executives, mentre que el segon no té vinculacions laborals amb l'entitat.

#### *Mancomunació de signatures*

Fins l'exercici de 2010 s'ha seguit una pràctica de pagament que no respectava el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics per a



pagaments inferiors a 5.000 euros. Aquesta pràctica ha estat corregida durant l'any 2011.

### 2.1.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Aplicació del resultat	Traspàs a romanent	Resultat 2010	Saldo a 31/12/2010
<b>Fons social</b>	<b>167.956,08</b>	-	-	-	<b>167.956,08</b>
<b>Reserves</b>	<b>332.043,92</b>	-	-	-	<b>332.043,92</b>
Fons de reposició de l'immobilitzat	-	-	-	-	-
Resultats anys anteriors	332.043,92	-	-	-	332.043,92
<b>Romanent</b>	<b>30.819,88</b>	-	<b>12.398,12</b>	-	<b>43.218,00</b>
<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>12.398,12</b>	<b>-41.043,88</b>	<b>-12.398,12</b>	-	<b>-41.043,88</b>
<b>Pèrdues i guanys</b>	<b>-41.043,88</b>	<b>41.043,88</b>		<b>-191.233,54</b>	<b>-191.233,54</b>
<b>Total</b>	<b>502.174,12</b>	-	-	<b>-191.233,54</b>	<b>310.940,58</b>

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

### 2.1.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Aplicació a resultats	Traspàs de creditors	Saldo a 31/12/2010
Fons Global Tourism	-	140.000,00	-20.000,00	-1.170,15	-	118.829,85
Fòrum Andorra	-	-	-	-	28.512,11	28.512,11
Fons Pla de Viabilitat – Escola Alta Gestió	-	-	-	-286.675,45	359.588,29	72.912,84
Fons en Fideïcomís - Beques Itàlia	-	-	-			
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>140.000,00</b>	<b>-20.000,00</b>	<b>-287.845,60</b>	<b>388.100,40</b>	<b>220.254,80</b>

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

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

#### *Fons en fideïcomís*

En exercicis anteriors l'entitat va rebre de la OMT aportacions finalistes procedents del fons en fideïcomís per a activitats educatives a Itàlia. No s'ha obtingut de la Fundació cap conveni relatiu a la concessió d'aquests fons, i per tant, no hem pogut comprovar que s'han acomplert els termes i condicions de la seva concessió. A 31 de desembre de 2010 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomís pendents d'execució per un import de 72.913 euros.

Les disposicions d'aquests fons són determinades pel Patronat de la Fundació en l'aprovació del pressupost i programa de treball de la mateixa. Els mateixos acords

indiquen que se n'informa del mateix al titular dels fons, sense que tinguem constància de la seva conformitat o de si aquesta ha de ser requerida.

Durant l'exercici 2010 no s'han obtingut noves subvencions destinades a aquest fons i s'han aplicat els següents imports i projectes:

Concepte	Import	Total
<b>Saldo inicial</b>		<b>359.588,29</b>
Ingressos curso Senegal 10	27.692,47	
CISV proyecto Senegal	26.000,00	
Ingressos proy. Coop. Guatem	46.436,27	
Ingressos proyecto Nicarag	48.122,61	
Ingressos proyect. Ghana	60.537,81	
Ingressos proy. Burkina Faso	54.320,27	
Ingressos proyec. Niger 10	23.566,02	
<b>TOTAL Traspasat a resultat</b>		<b>286.675,45</b>
<b>Saldo a 31/12/2010</b>		<b>72.912,84</b>

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

Per a determinar els imports a imputar, la Fundació ha seguit en aquests anys el criteri d'addicionar a les despeses directament vinculades amb l'activitat finançada unes despeses indirectes de les que no coneixem l'existència d'un criteri objectiu per a quantificar-les.

#### *Suport documental d'un projecte i estudi de viabilitat*

El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants seran reemborsats a les institucions aportants a menys que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. No consta que s'hagi adoptat cap acord en relació al saldo restant d'aquest projecte, per import de 28.512 euros pel que es desconeix la exigibilitat d'aquest import.

### **2.1.7. Provisions per a riscos i despeses**

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Provisió per a reposició de l'immobilitzat	65.535,96	-	-	65.535,96
<b>Total</b>	<b>65.535,96</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>65.535,96</b>

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

Del treball d'aquesta àrea es desprèn la següent observació:

#### *Provisió per a reposició de l'immobilitzat*

Fins a l'exercici 2009 la Fundació aplicava els criteris comptables recollits en el "Reglamento financiero de la OMT" que estableix que s'ha de dotar un fons de reposició per a cada element d'immobilitzat adquirit, de forma que al final de la seva vida útil s'hagi constituït una provisió suficient per a la seva reposició. Sobre la base anterior, l'entitat dotava aquesta provisió per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels elements activats. La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajustava als principis i pràctiques comptables previstos al pla general de comptabilitat d'aplicació.

A l'exercici 2009 es deixa de dotar aquest fons de reposició i s'estableix que es procedeix a la seva cancel·lació a mesura que es produeixen noves adquisicions d'immobilitzat. El manteniment d'aquest saldo de fons de reposició continua sense ajustar-se als principis i normes comptables generalment acceptats.

### 2.1.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	166,92	-	166,92
Drets cobrats pendents d'aplicació	71.904,15	490.709,07	-418.804,92
Proveïdors	-	81,48	-81,48
Creditors per prestacions de serveis	76.911,53	91.037,52	-14.125,99
Administracions públiques	3.685,24	2.688,13	997,11
Compte corrent amb socis i administradors	73.238,00	22.546,52	50.691,48
Ajustaments per periodificació	105.528,94	-	105.528,94
<b>Total</b>	<b>331.434,78</b>	<b>607.062,72</b>	<b>-275.627,94</b>

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

L'apartat de drets cobrats pendents d'aplicació es detalla de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Fons projecte Strategy	4.923,51	45.000,00	-40.076,49
Acomptes Certificació TedQual	53.829,73	57.608,67	-3.778,94
Acomptes Consultories TedQual	13.150,91	-	13.150,91
Fons Pla de Viabilitat	-	28.512,11	-28.512,11
Fons en Fideïcomís - Beques Itàlia	-	359.588,29	-359.588,29
<b>Total</b>	<b>71.904,15</b>	<b>490.709,07</b>	<b>-418.804,92</b>

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
70% estudi Uruguay	1.500,00	-	1.500,00
Ingressos anticipats auditories TedQual	104.028,94	-	104.028,94
<b>Total</b>	<b>105.528,94</b>	<b>-</b>	<b>105.528,94</b>

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

De la revisió dels creditors a curt termini es desprenen les següents observacions:

#### *Certificació TedQual*

La Fundació realitza certificacions de qualitat de formació per a diferents centres. Quan la Fundació rep l'encàrrec, acostuma a rebre un import anticipat del servei i una vegada realitzada la certificació és quan aquests imports es registren com ingressos de l'exercici en que es realitza el servei.

S'han detectat diverses bestretes rebudes per un import total de 23.200 euros que procedeixen dels exercicis 2006 al 2009 i per les quals encara no s'ha registrat cap ingrés. L'entitat argumenta que encara no s'han realitzat els serveis encomanats, sense que existeixi cap motiu específic que ho justifiqui.

#### *Saldo creditor amb la Secretaria de Turisme d'Angola*

La Secretaria de Turisme d'Angola ha efectuat el pagament per compte de la Fundació OMT.Themis d'una factura d'hotel provinent de l'any 2009 d'import 5.073 euros. Segons els responsables de la fundació s'acordà verbalment que s'acabaria liquidant el deute en un futur quan la Fundació realitzi un altre curs formatiu en aquest país. Recomanem el registre comptable del canvi de la titularitat del saldo creditor amb la Secretaria de Turisme d'Angola i no amb el proveïdor hotelier.

#### *Principi de meritament*

Atenent al principi de meritament establert en el PGCP, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que els ingressos i les despeses representen, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

En aquest sentit, no s'han enregistrat despeses meritades de l'exercici per import total de 1.818 euros, les quals augmentarien l'epígraf de creditors pressupostaris i les despeses per serveis exteriors en aquest import.

### 2.1.9. Vendes i prestacions de serveis

Els comptes d'ingressos per prestacions de serveis presenten els següents imports a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Auditories de qualitat	83.304,03	120.148,00	-36.843,97
Cursos de formació – Cooperació Int.	99.656,90	103.338,68	-3.681,78
Assistència tècnica	40.076,49	110.000,00	-69.923,51
<b>Total</b>	<b>223.037,42</b>	<b>333.486,68</b>	<b>-110.449,26</b>

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

### 2.1.10. Transferències i subvencions

Els comptes d'ingressos per transferències i subvencions presenten els següents imports a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Transferències corrents	199.941,00	200.000,00	-59,00
Subvencions corrents	339.987,15	93.541,22	246.445,93
<b>Total</b>	<b>539.928,15</b>	<b>293.541,22</b>	<b>246.386,93</b>

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

### 2.1.11. Altres ingressos en gestió ordinària

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

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Altres interessos i ingressos assimilats	1.295,17	5.301,45	-4.006,28
<b>Total</b>	<b>1.295,17</b>	<b>5.301,45</b>	<b>-4.006,28</b>

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

### 2.1.12. Despeses de personal

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

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Sous, salaris i assimilats	215.700,52	194.560,27	21.140,25
Seguretat social per compte de l'empresa	28.428,45	23.677,92	4.750,53
Altres despeses socials	-	350,00	-350,00
<b>Total</b>	<b>244.128,97</b>	<b>218.588,19</b>	<b>25.540,78</b>

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

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

*Contractacions de personal per prestar serveis a l'oficina de la OMT a Madrid*

La Fundació manté un lloc de treball a la Oficina de la OMT de Madrid anomenat “*enllaç tècnic de la Fundació UNWTO Themis a Madrid*”.

Amb la persona que ha ocupat el referit lloc en l'exercici 2010 va formalitzar el que anomena un contracte de col·laborador el qual, atenent a les seves funcions, ha de ser considerat de naturalesa laboral.

Aquesta persona ha rebut les seves contraprestacions de la OMT la qual, posteriorment, les ha repercutit a la Fundació.

En relació als referits contractes cal indicar:

- No es disposa d'elements que permetin garantir que els treballs d'aquesta persona es destinin a projectes o finalitats pròpies de la Fundació.
- No consta que s'hagi sotmès a tributació i a cotització a la seguretat social segons el règim que és aplicable a l'estat espanyol, ni consta que s'hagin seguit els tràmits exigits per a la contractació de persones per part d'una entitat d'un país aliè a la comunitat europea, la qual cosa pot comportar contingències fiscals i laborals a la Fundació.

*Aprovació del sistema retributiu*

No ens consta que el Patronat hagi aprovat la graella salarial sota la qual es regeixen les retribucions del personal en plantilla de la Fundació, ni els increments salarials per l'exercici 2010, contràriament al requerit en els estatuts de l'entitat.

### 2.1.13. Aprovisionaments i serveis exteriors

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

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Consultors	121.228,22	202.426,19	-81.197,97
Institucions col·laboradores	271.881,22	67.204,40	204.676,82
Altres despeses - Viatges	209.964,82	92.928,48	117.036,34
Altres despeses de programes	15.710,58	-	15.710,58
<b>Aprovisionaments</b>	<b>618.784,84</b>	<b>362.559,07</b>	<b>256.225,77</b>
Lloguers i cànon	2.870,96	3.189,82	-318,86
Reparacions i conservacions	10.479,93	11.946,70	-1.466,77
Serveis de professionals independents	8.531,62	6.949,52	1.582,10
Transports	28,62	-	28,62
Primes d'assegurances	810,74	703,80	106,94
Serveis bancaris i similars	2.412,74	955,17	1.457,57
Publicitat i reunions	11.874,18	14.550,28	-2.676,10
Subministraments	1.387,30	1.361,84	25,46
Altres serveis	24.901,14	19.570,46	5.330,68
Pèrdues de crèdits incobrables	-	503,06	-503,06
Reemborsament òrgans de govern	-	3044,06	-3.044,06
<b>Serveis exteriors</b>	<b>63.297,23</b>	<b>62.774,71</b>	<b>522,52</b>

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

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

#### *Despeses de les oficines de la Fundació*

L'entitat no té registrada en el compte del resultat la despesa corresponent al lloguer de les oficines, donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat.

#### *Despeses meritades en exercicis anteriors*

Existeixen despeses meritades durant l'exercici 2009 que s'han imputat en el resultat del 2010. Concretament se n'han observat dues que haguessin disminuït les despeses per aprovisionaments en 3.700 euros, i les despeses per serveis de professionals independents en 4.929 euros. D'acord amb el PGCP s'haurien d'haver classificat al compte de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

#### 2.1.14. Transferències i subvencions

Aquest epígraf es resumeix de la forma següent:

Descripció	Saldo 2010	Saldo 2009	Variació
Treballs realitzats per altres institucions	19.173,90	20.693,80	-1.519,90
<b>Total</b>	<b>19.173,90</b>	<b>20.693,80</b>	<b>-1.519,90</b>

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



## 2.2. Execució pressupostària

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici 2010:

Ingressos	Pressupostat	Executat	%
HR Development Strategy Programme	55.000,00	40.076,49	73%
Capacity Building Programme	160.000,00	62.420,90	39%
Volunteers Programme	560.800,00	376.053,00	67%
TedQual Programme	291.000,00	83.304,03	29%
<b>Subtotal Programa d'acció</b>	<b>1.066.800,00</b>	<b>561.854,42</b>	<b>53%</b>
Patrons	200.000,00	199.941,00	100%
Altres ingressos	10.000,00	1.295,17	13%
Global Tourism Forum Andorra	-	1.170,15	
<b>Total Ingressos</b>	<b>1.276.800,00</b>	<b>764.260,74</b>	<b>60%</b>

Despeses	Pressupostat	Executat	%
HR Development Strategy Programme	177.500,00	40.076,49	23%
Capacity Building Programme	293.000,00	174.454,26	60%
Volunteers Programme	528.000,00	336.412,43	64%
TedQual Programme	165.500,00	78.155,48	47%
Comunicacions	12.000,00	11.315,77	94%
Desenvolupament Institucional	46.929,15	20.060,66	43%
Global Tourism Forum Andorra	15.000,00	1.170,15	8%
Investigació sobre turisme de muntanya & neu	15.000,00	12.950,60	86%
<b>Subtotal Programa d'acció</b>	<b>1.252.929,15</b>	<b>674.595,84</b>	<b>54%</b>
Personal	248.366,92	224.486,63	90%
Despeses d'estructura	60.000,00	56.411,81	94%
<b>Total Despeses</b>	<b>1.561.296,07</b>	<b>955.494,28</b>	<b>61%</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

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

## 2.3. Romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

Conceptes	Imports
<b>1. Drets pendents de cobrament</b>	<b>-73.291,87</b>
del pressupost corrent	187.969,08
de pressupostos tancats	35.297,18
d'operacions no pressupostàries	660,82
de cobrament dubtós	5.060,00
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	292.158,95
<b>2. Obligacions pendents de pagaments</b>	<b>153.430,32</b>
del pressupost corrent	148.218,87
de pressupostos tancats	5.073,00
d'operacions no pressupostàries	709,92
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	571,47
<b>3. Fons líquids</b>	<b>672.864,31</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>168.637,84</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>277.504,28</b>
<b>III Romanent de tresoreria total</b>	<b>446.142,12</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

### *Romanent de tresoreria afectat*

L'entitat presenta un saldo de romanent de tresoreria afectat de 168.638 euros. Del treball efectuat se'n desprenen diferències en relació als càlculs de l'entitat que farien incrementar aquest import en 123.521 euros, segons el detall següent:

Codi	Descripció	Import calculat	Import enregistat	Variació
132001	Fons "Cooperación Italiana"	72.912,84	72.912,84	-
132002	Fons "Escuela Alta Gestion"	28.512,11	-	28.512,11
132003	Fons "Global Tourism Forum Andorra"	118.829,85	13.829,85	105.000,00
437002	Bestretes TedQual	66.980,64	66.980,64	-
437011	Bestretes Proyectos Strategy	4.923,51	14.914,51	-9.991,00
<b>Total</b>		<b>292.158,95</b>	<b>168.637,84</b>	<b>123.521,11</b>

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

## **2.4. Contractació pública**

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

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

## **2.5. Altres aspectes revisats**

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat les següents observacions a fer menció:

### *Retiment de comptes*

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, la Fundació OMT.Themis va remetre els estats financers corresponents al 2010 el 9 de maig de 2011. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 de abril de l'any següent al del tancament de l'exercici, tal i com es regula en el Títol II de la Llei del Tribunal de Comptes.

### *Termini de les aportacions*

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

### *Registres de facturació*

Si bé se'ns ha facilitat un registre extracomptable consistent en una relació de factures emeses, no existeixen expedients sobre els ingressos que obté la fundació.

Part dels projectes que comporten ingressos de la Fundació tenen una durada que pot ser superior a un exercici econòmic. Amb l'objectiu de millorar el control del tall d'operacions i del suport documental dels projectes, recomanem que la Fundació confeccioni un registre d'expedients per cada projecte d'ingressos i elabori un registre de facturació conciliat amb els ingressos de la Fundació.

### *Controls de legalitat i financer*

Durant l'exercici 2010 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

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

### *Control d'eficàcia i eficiència*

L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altre part, en el pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquest fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

### *Impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals*

D'acord amb la Llei 17/2004 del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals les Fundacions estan subjectes a l'impost. La Fundació OMT.Themis realitza diverses activitats, algunes de les quals considerem que són exemptes i altres no d'acord amb l'article 8 de l'impost.

L'entitat no ha realitzat cap declaració de liquidació d'aquest impost ni repercuteix en els serveis subjectes i no exempts el 4% d'ISI sobre l'import facturat, ni registra els saldos de despesa i creditors amb l'administració.

D'acord amb l'article 40 la Llei de bases de l'ordenament tributari, de 19-12-96, els deutes tributaris prescriuen als 3 anys. El deute estimat amb l'Administració, generat en l'exercici seria de 4 milers d'euros al qual s'hauria d'addicionar el meritat en exercicis no prescrits.

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat**

- El romanent de tresoreria afectat que presenta la fundació és inferior en 123.521 euros al que derivaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria positiu en 153.983 euros. (nota 2.3)

#### **Altres observacions**

- No consta que s'hagi aprovat pel Patronat, tal com estableixen els estatuts de la Fundació, la graella salarial sota la qual es regeixen les retribucions del personal en plantilla de la Fundació i els increments salarials per l'exercici 2010. (nota 2.1.12)

### **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**

- Contràriament al que li requereix l'article 41 c), en l'exercici fiscalitzat la fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que disposa la LGFP ni presenta la informació ajustada als requeriments del referit Pla. (notes 1.6 i 2.1)
- El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants del mateix seran reembossats a les institucions aportants a menys que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. No consta que s'hagi adoptat cap acord en relació al saldo restant d'aquest projecte, per import de 28.512 euros pel que es desconeix la exigibilitat d'aquest import. (nota 2.1.6)
- La Fundació manté una provisió per a reposició de l'immobilitzat dotada, incorrectament, en exercicis anteriors, per import de 65.536 euros. (nota 2.1.7)
- S'han detectat diverses bestretes rebudes per un import total de 23.200 euros que procedeixen dels exercicis 2006 al 2009 i per les quals encara no s'ha registrat cap ingrés. L'entitat argumenta que encara no s'han realitzat els serveis encomanats, sense que existeixi cap motiu específic que ho justifiqui. (nota 2.1.8)

- L'entitat no té registrada en el compte del resultat la despesa corresponent al lloguer de les oficines que utilitza, donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat. (nota 2.1.13)

### **Relatives a la contractació pública**

- La Fundació no té implantats ni segueix procediments de contractació que li permetin garantir els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, al qual s'ha de subjectar d'acord amb el que li requereix l'article 41 d) de la llei de fundacions. (nota 2.4)

### **Altres observacions**

- S'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten la Fundació OMT.Themis i la pròpia OMT, provocant que no quedin ben delimitades qüestions en relació a les contractacions de persones i de béns. (nota 1.6)
- No s'ha rebut resposta de l'assessor legal de la Fundació sobre la possible existència de litigis en curs i, per tant, desconeixem si poden existir contingències no reflectides en els comptes anuals de la mateixa. (nota 1.6)
- No hem disposat de convenis o altra documentació que reguli l'administració dels fons que gestiona la Fundació aportats d'altres ens. No hem pogut comprovar, per tant, que s'hagin acomplert els termes i condicions de la seva concessió. Al 31 de desembre de 2010 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomís pendents d'execució per un import de 72.913 euros. (notes 1.6 i 2.1.6)
- Figuren, entre les persones autoritzades per a operar amb els comptes de la Fundació, el Secretari general i el Director d'administració de la OMT quan el primer és membre del patronat però no té funcions executives i el segon no té vinculacions amb la Fundació. (nota 2.1.4)
- Durant l'exercici 2010 no s'ha seguit un procediment de mancomunació de signatures per a efectuar pagaments d'importos inferiors a 5.000 euros. Aquesta pràctica s'ha corregit durant l'any 2011. (nota 2.1.4)
- La Fundació té cobert un lloc de treball a l'Oficina de la OMT de Madrid del qual no es disposa d'elements que permetin garantir que les seves funcions es destinen a projectes o finalitats pròpies de la Fundació ni consta que el contracte i les retribucions s'hagin sotmès als requeriments normatius, fiscals i laborals d'Espanya. (nota 2.1.12)
- Durant l'exercici 2010 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveu l'article 27 de la Llei de Fundacions. (nota 2.5)
- L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part,

al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir per la mateixa. Aquest fet fa que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions. (nota 2.5)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT.THEMIS a 31 de desembre de 2010, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, en general, la Fundació OMT THEMIS no té ajustats els seus procediments a l'acompliment de la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.