

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, de la
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic.....	5
1.5. Organització i control intern.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Estats financers.....	7
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu.....	12
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos.....	12
2.1.3. Inventaris	14
2.1.4. Inversions	14
2.1.5. Actius no corrents	14
2.1.6. Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació ...	15
2.1.7. Passius corrents	16
2.1.8. Actius nets/Patrimoni	17
2.1.9. Despeses de personal	18
2.1.10. Compres a l'engròs, reparacions i manteniment, i despeses generals ..	18
2.1.11. Ajuts i subvencions	18
2.2. Execució pressupostària	19
2.3. Estat del romanent de tresoreria	22
2.4. Contractació	22
2.5. Altres aspectes a destacar	23
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	29
5. CONCLUSIONS.....	30
6. AL·LEGACIONS.....	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	30

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada Fundació, desenvolupada en l'exercici 2017.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2018 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 13 de novembre de 2018, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació en l'exercici 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 29 de juny de 2018.

1.3. Naturalesa jurídica

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

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

1.4. Marc jurídic

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

- Conveni administratiu entre l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra de 3 de juny de 1998 i renovacions posteriors.
- Estatuts de la Fundació OMT.Themis, de 20 de novembre del 2001, modificats el 4 de desembre del 2001, el 17 de desembre de 2009 i el 16 d'octubre de 2015.
- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.

- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat. Són membres nats del patronat el representant del Govern d'Andorra i el secretari general de l'OMT, com a presidents fundacionals, així com el president executiu de la Fundació. Integren també el patronat les persones nomenades pels patrons fins a un màxim de sis. El patronat disposa també d'un secretari que pot ser membre del patronat o no.

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

Tot i que la Fundació disposa d'un manual de procediments administratius per escrit on es detalla la normativa establerta pel que fa a les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que desenvolupa la Fundació, aquest no està actualitzat ni s'aplica en la seva totalitat.

Com s'indica a la nota 2.5, la Fundació no ha estat sotmesa a controls per part de la intervenció general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2017¹

Estats Financers	Notes	2017	2016
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	290.579,02	451.535,63
Comptes a cobrar amb contraprestació	25	32.787,09	137.089,72
Comptes a cobrar sense contraprestació	25.1	63.194,17	137.669,61
Inventaris	26	6.620,65	9.705,52
Inversions	27	613,93	105,49
Total		393.794,86	736.105,96
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	28	9.915,36	9.120,83
Inversions		-	-
Actius intangibles	29	56.729,10	56.489,59
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/25.1	2.180,00	2.180,00
Total		68.824,46	67.790,42
Total Actius		462.619,32	803.896,38
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	31	110.275,69	136.159,46
Dipòsit reemborsables de clients	32	-	-
Provisions corrents	33	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	38	-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat	31	86.002,98	210.305,47
Impostos		-	-
Total		196.278,67	346.464,93
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no recurrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius		196.278,67	346.464,93
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		167.956,08	167.956,08
Reserves		332.043,92	332.043,92
Resultat acumulat		-233.659,35	-42.568,55
Resultat de l'exercici		-191.090,80	62.565,18
Resultat d'exercici anteriors		-42.568,55	-105.133,70
Interessos minoritaris			
Total actius nets/patrimoni		266.340,65	457.431,45
Actius i Passius total nets		462.619,32	803.896,38

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

Resultat financer	Notes	31/12/2017	31/12/2016
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	295.105,61	348.223,66
Total		295.105,61	348.223,66
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	220.511,88	303.597,06
Vendas d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors		-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	4.856,93	-
Total		225.368,81	303.597,06
Ingressos totals		520.474,42	651.820,72
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-291.534,80	-211.493,41
Despeses de personal	12	-259.351,83	-246.458,47
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i depreciació	14	-21.492,10	-13.077,72
Reparacions i manteniment	15	-3.374,83	-3.657,86
Contractació de serveis	16	0,00	0,00
Ajuts i subvencions	17	-7.118,51	-4.914,00
Despeses generals	18	-91.650,67	-101.027,38
Despeses financeres	19	-37.106,54	-8.842,65
Cost de recaptació			
Total despeses		-711.629,28	-589.471,49
Altres guanys/(pèrdues)		-2,88	-878,40
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament		66,94	1.094,35
Resultat abans d'impostos		-191.090,80	62.565,18
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		-191.090,80	62.565,18

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2017

Entitat del sector públic - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2017 (Milers d'unitats monetàries)		
	2017	2016
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	270.939,42	466.356,46
Subvencions	291.444,23	218.000,00
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	62.345,70	13.723,36
Pagaments		
Costos dels treballadors	-257.572,14	-244.196,98
Pensions	-	-
Proveïdors	-346.614,90	-233.570,16
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	-134.536,72	-51.354,94
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	-113.994,41	168.957,74
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-20.631,05	-18.720,92
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-26.331,15	14.711,59
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-46.962,20	-4.009,33
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	-160.956,61	164.948,41
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	451.535,63	286.587,22
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	290.579,02	451.535,63

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	451.548,93	520.474,42	-68.925,49
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	233.548,93	302.474,42	-68.925,49
Transferències corrents	218.000,00	218.000,00	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	-	-	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	686.335,09	711.565,22	-25.230,13
Despeses de personal	259.351,83	259.351,83	-
Consum de béns corrents i serveis	386.563,18	392.580,71	-6.017,53
Despeses financeres	10.775,43	37.106,54	-26.331,11
Transferències corrents	7.118,51	-	7.118,51
Inversions reals	22.526,14	22.526,14	-
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	-234.786,16	-191.090,80	-43.695,36

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	-191.090,80
Altes/Baixes d'immobilitzat	22.526,14
Variació ing anticipats	54.322,08
Traspas a rtat ing a dist	9.752,41
Deteriorament/Reversions	-10.333,06
Amortitzacions	-21.492,10
Provisions	10.400,00
Ingressos financers	4.851,00
Despeses financeres	-26.331,11
RESULTAT AJUSTAT	-234.786,16

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, aquest mateix decret preveu que: "S'aprova el Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017."

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

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

La Fundació presenta les dades corresponents a l'exercici 2017 comparativament amb les dades de l'exercici 2016.

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

Contingut de la memòria

L'article 23.2.c de la Llei de fundacions estableix que la memòria ha de contenir, entre d'altres, els indicadors del compliment de les finalitats fundacionals. Els estats financers retuts inclouen imports obtinguts però no el grau d'acompliment dels objectius fixats per la Fundació.

2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu

El compte de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

Concepte	Euros
1. Cobraments	458.811,78
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	533.308,91
Pressupost tancat	-
Operacions extrapressupostaries	-74.497,13
2. Pagaments	619.768,39
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	617.284,86
Pressupost tancat	-
Operacions extrapressupostaries	2.483,53
Flux de tresoreria	-160.956,61
Saldo final tresoreria 31/12/2016	451.535,63
3. Saldo final tresoreria 31/12/2017	290.579,02

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

	2017	2016
Banc	290.579,02	451.535,63
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	290.579,02	451.535,63

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els detalls de l'epígraf comptes a cobrar són els següents:

Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació

	2017	2016
Deutors pressupostaris	31.780,10	136.061,03
Deutors no pressupostaris	1.006,99	1.028,68
Total	32.787,09	137.089,72

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	2017	2016
Deutors d'impostos	3.782,26	2.211,89
Altres deutors (sense contraprestació)	59.411,91	135.457,72
Total	63.194,17	137.669,61

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Pel que fa als ingressos, sense i amb contraprestació han estat els següents:

El detall dels ingressos sense contraprestació per transferències, subvencions i donacions han estat els següents:

Transferències, Subvencions i donacions	31/12/2017	31/12/2016
Estat	109.000,00	109.000,00
Institucions-OMT	109.000,00	109.000,00
Subvencions corrents i donacions	77.105,61	130.223,66
Total	295.105,61	348.223,66

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Dins dels ingressos amb contraprestació el detall de prestacions de serveis és el següent:

Prestacions de Serveis	31/12/2017	31/12/2016
Cursos de formació - Capacity	59.764,84	81.248,46
Cursos de Cooperació internacional	245,99	22.241,53
Certificacions Ted Qual	160.501,05	165.403,25
Total	220.511,88	268.893,24

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

El altres ingressos han estat:

	2017	2016
Ingressos extraordinaris	5,93	11.204,92
Diferències positives de canvi (dòlar)	4.851,00	23.498,90
Total	4.856,93	34.703,82

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

El detall dels quadres que facilita la Fundació en la seva memòria difereix de la informació que figura en l'estat del rendiment financer, si bé, els totals són coincidents, les agrupacions per prestacions de serveis i per altres ingressos de l'exercici 2016 no són coincidents.

2.1.3. Inventaris

El detall de l'epígraf a 31 de desembre és el següent:

Inventaris	2017	2016
Material consumible	6.620,65	9.705,52
Materials de manteniment	-	-
Total	6.620,65	9.705,52

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.4. Inversions

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	105,49	105,49	-
Despeses avançades	508,44	-	508,44
Total	613,93	105,49	508,44

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

Les despeses avançades han de figurar en l'actiu corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Altres actius corrents».

2.1.5. Actius no corrents

Es presenta l'estat de gestió comptable de patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable de patrimoni de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

	Obertura 2016	Adquisicions	Alineacions	Traspassos	Tancament 2017
Immobilitat Immaterial					
Aplicacions informàtiques	3.690,17	-2.009,34	-	-	1.680,83
Despeses d'investigació i desenvolupament	12.000,00	15.602,74	-	-	27.602,74
Altres	40.799,42	-13.353,89	-	-	27.445,53
	56.489,59	239,51	-	-	56.729,10
Immobilitat Material					
Instal·lacions Tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
Mobiliari	2.762,73	-1.213,71	-	-	1.549,02
Equips per processos d'informació	-236,17	2.008,24	-	-	1.772,07
Equips de reproducció	-2,92	-	-	-	-2,92
Altres	2.020,99	-	-	-	2.020,99
	9.120,83	794,53	-	-	9.915,36
TOTAL IMMOBILITZAT	65.610,42	1.034,04	-	-	66.644,46

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els moviments que s'han produït durant l'exercici en els actius intangibles (immobilitzat immaterial) del quadre anterior, es resumeixen de la següent manera:

		Saldo a 01/01/2017	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Cost	Aplicacions informàtiques	24.256,70	-	-	-	24.256,70
	Despeses d'investigació i desenvolupament	12.000,00	18.000,00	-	-	30.000,00
	Altres	69.403,72	-	-	-	69.403,72
	Total	105.660,42	18.000,00	-	-	123.660,42
Depreciació acumulada	Aplicacions informàtiques	-20.566,53	-2.009,34	-	-	-22.575,87
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-2.397,26	-	-	-2.397,26
	Altres	-28.604,30	-13.353,89	-	-	-41.958,19
	Total	-49.170,83	-17.760,49	-	-	-66.931,32
Deteriorament	Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptes	56.489,59	239,51	-	-	56.729,10

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els moviments que s'han produït durant l'exercici en la propietat, planta i equipament (immobilitzat material de la gestió comptable de patrimoni), es resumeixen de la següent manera:

		Saldo a 01/01/2017	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Cost	Instal·lacions Tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
	Mobiliari	10.573,33	-	-	-	10.573,33
	Equips per processos d'informació	44.421,18	4.526,14	-	-	48.947,32
	Equips de Reproducció	6.579,48	-	-	-	6.579,48
	Altres	2.020,99	-	-	-	2.020,99
	Total	68.171,18	4.526,14	-	-	72.697,32
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-7.810,60	-1.213,71	-	-	-9.024,31
	Equips per processos d'informació	-44.657,35	-2.517,90	-	-	-47.175,25
	Equips de Reproducció	-6.582,40	-	-	-	-6.582,40
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-59.050,35	-3.731,61	-	-	-62.781,96
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable	9.120,83	794,53	-	-	9.915,36

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.6. Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.180,00	-	-	2.180,00
Total immobilitzat tangible brut	2.180,00	-	-	2.180,00

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

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Actius financers».

2.1.7. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

	31/12/2017	31/12/2016
Creditors comercials	106.124,41	130.667,65
Pagaments rebuts per anticipat	86.002,98	210.305,47
Anticipis als treballadors	-	-
Pagaments a tercers	4.151,28	5.491,81
Altres pagaments	-	-
Total	196.278,67	346.464,93

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

El detall de la rúbrica “Pagaments rebuts per anticipat” és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Fons “Escuela alta gestión”	5.496,71	5.496,71	-
Fons “Global Tourism Forum”	42.953,35	52.705,76	-9.752,41
Ingressos anticipats “Cursos Capacity”	9.506,47	-	9.506,47
Ingressos anticipats “TedQual”	28.046,45	91.875,00	-63.828,55
Fons “Cursos Qatar”	-	60.228,00	-60.228,00
Total	86.002,98	210.305,47	-124.302,49

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

2.1.8. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017 (En euros)

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2015	167.956,08	332.043,92	-	-105.133,73	394.866,27	-	100%
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo re expressat	-	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2016	-	-	-	-	-	-	-
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	-	62.565,18	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2016 diferit	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2016 anticipat	167.956,08	332.043,92	-	-42.568,55	457.431,45	-	100%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-	-
Resultat negatiu (desestalvi) del període	-	-	-	-	-191.090,80	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2017	167.956,08	332.043,92	-	-147.702,28	266.340,65	-	100%

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.9. Despeses de personal

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

	2017	2016
Sous i Salaris	221.085,78	210.696,35
Seguretat Social	34.268,57	32.073,61
Altres Despeses Socials	3.997,48	3.688,51
Total	259.351,83	246.458,47

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.10. Compres a l'engròs, reparacions i manteniment, i despeses generals

El següent quadre resumeix les despeses per compres a l'engròs, reparacions i manteniment i despeses generals:

Descripció	Saldo 2017	Saldo 2016	Variació
Consultors	140.851,09	97.075,05	43.776,04
Institucions col·laboradores	-	17.940,00	-17.940,00
Altres despeses - Viatges	127.467,49	82.581,95	44.885,54
Altres despeses de programes	23.216,22	13.896,41	9.319,81
Compres a l'engròs	291.534,80	211.493,41	80.041,39
Reparacions i conservacions	3.374,83	3.657,86	-283,03
Reparacions i manteniment	3.374,83	3.657,86	-283,03
Lloguers i cànon	39.346,26	38.687,03	659,23
Serveis de professionals independents	7.413,44	19.871,20	-12.457,76
Primes d'assegurances	1.228,15	1.199,32	28,83
Serveis bancaris i similars	3.230,70	2.844,79	385,91
Publicitat i reunions	15.518,65	16.327,50	-808,85
Subministraments	1.087,74	1.040,94	46,80
Altres serveis	23.655,63	21.056,60	2.599,03
Altres tributs	170,10	-	170,10
Despeses generals	91.650,67	101.027,38	-9.376,71

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

2.1.11. Ajuts i subvencions

Aquest epígraf es resumeix de la forma següent:

	2017	2016
Iniciatives i programes educatius	7.118,51	4.914,00
Desenvolupament social	-	-
Organismes esportius	-	-
Altres	-	-
Total	7.118,51	4.914,00

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

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

Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2017

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

INGRESSOS	Pressupostat inicial 2017	Pressupostat final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferencia pressupost final i realitzat	Liquidat exercici 2016	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impost indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	345.000,00	345.000,00	233.548,93	47.376,58	396.713,30	-163.164,37	-41,12%	-
4 Transferències corrents	379.730,00	379.730,00	218.000,00	161.730,00	218.000,00	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	724.730,00	724.730,00	451.548,93	209.106,58	614.713,30	-99.089,88	-26,54%	
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius Financers	-	-	-	-	30,00-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	724.730,00	724.730,00	451.548,93	209.106,58	614.743,30	-99.119,88	-26,54%	

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Nota: S'han detectat errades en les sumes/restes de la columna de "Variació liquidat exercicis"

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

DESPESES	Pressupostat inicial 2017	Modificacions	Pressupostat final 2017	Liquidat exercici 2017	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici 2016	Pressupostat inicial 2016	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses personal	308.645,00	-	308.645,00	259.351,83	49.293,17	246.458,47	350.500,00	12.893,36	5,23%	-
2 Consum de béns i serveis	396.085,00	-	396.085,00	386.563,18	9.524,7	329.110,40	418.000,00	107.798,01	17,45%	-
3 Despeses financeres	10.000,00	-	10.000,00	10.775,43	-775,43	8.842,65	25.000,00	28.263,89	21,85%	-
4 Transferències corrents	-	-	-	7.118,51	-7.118,51	-	7.500,00	-	-	-
Despeses corrents	714.730,00	-	714.730,00	663.806,07	50.923,93	584.411,52	801.000,00	148.955,26	13,58%	-
6 Inversions reals	10.000,00	-	10.000,00	22.526,14	-	42.815,76	12.000,00	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	10.000,00	-	10.000,00	-	-	42.815,76	12.000,00	-	-	-
Total pressupost despeses	724.730,00	-	724.730,00	686.335,09	50.923,93	627.227,28	813.000,00	148.955,26	9,42%	

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Nota: S'han detectat errades en les sumes/restes de la columna de "Variació liquidat exercicis"

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	724.730,00	724.730,00	451.548,93	62,30%	614.743,30	-163.194,37	-26,54%
Despeses de funcionament (1)	704.730,00	704.730,00	653.033,52	92,66%	575.568,87	77.464,65	13,45%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	10.000,00	10.000,00	22.526,14	225,26%	42.815,76	-20.289,62	-47,38%
Superàvit o dèficit de gestió	10.000,00	10.000,00	-224.010,73	-22,40%	-3.641,33	-220.369,4	-60,51%
Despeses financeres	10.000,00	10.000,00	10.775,43	107,75%	8.842,65	1.932,78	21,85%
Superàvit o dèficit de caixa	-	-	-234.786,16	-	-12.483,98	-40.014,95	12,67%
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	-234.786,16	-	-12.483,98	0,00	0,00

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (despeses de personal), de capítol 2 (Consul de béns i serveis) i de capítol 4 (Tranferències corrents)

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Nota: S'han detectat errades en les sumes/restes de la columna de "Variació liquidat exercicis"

2.3. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut per la Fundació ha estat el següent:

Conceptes		Imports
1.-	Drets pendents de cobrament	75.315,14
	del pressupost corrent	21.447,04
	de pressupostos tancats	59.411,91
	d'operacions no pressupostàries	4.789,25
	de cobrament dubtós	-10.333,06
2.-	Obligacions pendents de pagaments	110.275,69
	del pressupost corrent	106.124,41
	de pressupostos tancats	-
	d'operacions no pressupostàries	4.151,28
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3.-	Fons líquids	290.579,02
I Romanent de tresoreria afectat		48.450,06
II Romanent de tresoreria no afectat		207.168,41
III ROMANENT DE TRESORERIA		255.618,47

El romanent afectat correspon als fons "Escuela Alta Gestión" per 5.496,71 euros i "Global Tourism Forum Andorra" per 42.953,35 euros.

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Determinació del romanent de tresoreria

El drets pendents de cobrament es troben infravalorats en 10.333 euros, al haver descomptat dues vegades els clients de cobrament dubtós. Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat, a 31 de desembre, seria de 217.501 euros i el total del romanent de tresoreria seria de 265.951 euros.

2.4. Contractació

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

Tot i l'anterior, la Fundació per la majoria de compres i contractació de serveis no té implantats ni segueix procediments que permetin garantir els principis assenyalats en

l'article anterior. Amb tot, la Fundació ha anat implantant mecanismes per donar publicitat mitjançant la seva web algunes de les demandes de professionals.

2.5. Altres aspectes a destacar

De la revisió efectuada s'han considerat les següents observacions a fer menció:

Termini de les aportacions

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

Control pressupostari

L'article 36.3 de la LGFP, estableix, que el Govern ha d'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 i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.

Per decret de 29 de març de 2017 s'ha establert el programa per a l'exercici 2017 d'acord amb el qual la Fundació no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

2.6. 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 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
3. Taxes i altres ingressos	1.066.800	1.412.496	945.000	776.600	646.000	345.000	390.000	345.000
4. Transferències corrents	200.000	200.000	200.000	386.400	218.000	328.000	423.000	379.730
5. Ingressos patrimonials	10.000	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	1.276.800	1.612.496	1.145.000	1.163.000	864.000	673.000	813.000	724.730
7. Transferències de capital	-	160.000	486.000	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	160.000	486.000	-	-	-	-	-
Total ingressos	1.276.800	1.772.496	1.631.000	1.163.000	864.000	673.000	813.000	724.730

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

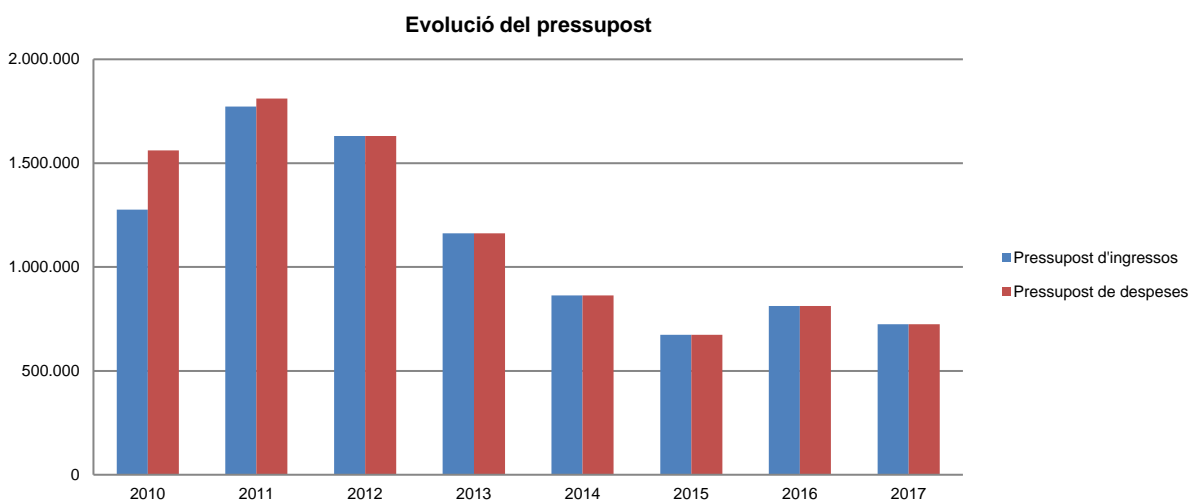
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	248.367	300.176	468.473	413.278	312.000	268.442	350.500	308.645
2. Consum de béns corrents i serveis	1.312.929	1.502.140	1.149.022	749.722	552.000	394.558	418.000	396.085
3. Despeses financeres	-	-	1.843	-	-	-	25.000	10.000
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	10.000	7.500	-
Despeses corrents	1.561.296	1.802.316	1.619.338	1.163.000	864.000	673.000	801.000	714.730
6. Inversions reals	-	9.058	11.662	-	-	-	12.000	10.000
Despeses de capital	-	9.058	11.662	-	-	-	12.000	10.000
Total despeses	1.561.296	1.811.374	1.631.000	1.163.000	864.000	673.000	813.000	724.730

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
3. Taxes i altres ingressos	563.024	478.446	343.783	324.038	390.499	408.900	396.713	233.549
4. Transferències corrents	199.941	200.000	200.000	200.000	218.000	218.000	218.000	218.000
5. Ingressos patrimonials	1.295	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	764.260	678.446	543.783	524.038	608.499	626.900	614.713	451.549
7. Transferències de capital	-	160.000	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	30	-
Ingressos de capital	-	160.000	-	-	-	-	30	-
Total ingressos	764.260	838.446	543.783	524.038	608.499	626.900	614.743	451.549

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis

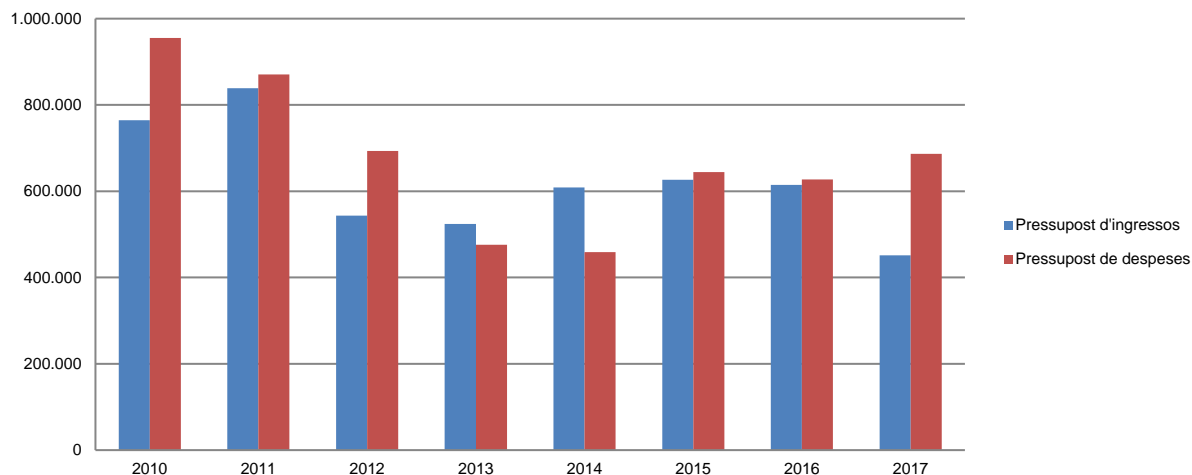
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	224.486	272.580	280.315	221.948	196.605	204.324	246.458	259.352
2. Consum de béns corrents i serveis	731.008	589.312	377.947	246.022	261.953	437.135	329.110	386.563
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	3.018	8.843	10.775
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	7.119
Despeses corrents	955.494	861.892	658.262	467.970	458.558	644.477	584.411	663.809
6. Inversions reals	-	9.058	35.080	8.004	-	-	42.816	22.526
Despeses de capital	-	9.058	35.080	8.004	-	-	42.816	22.526
Total despeses	955.494	870.950	693.342	475.974	458.558	644.477	627.227	686.335

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

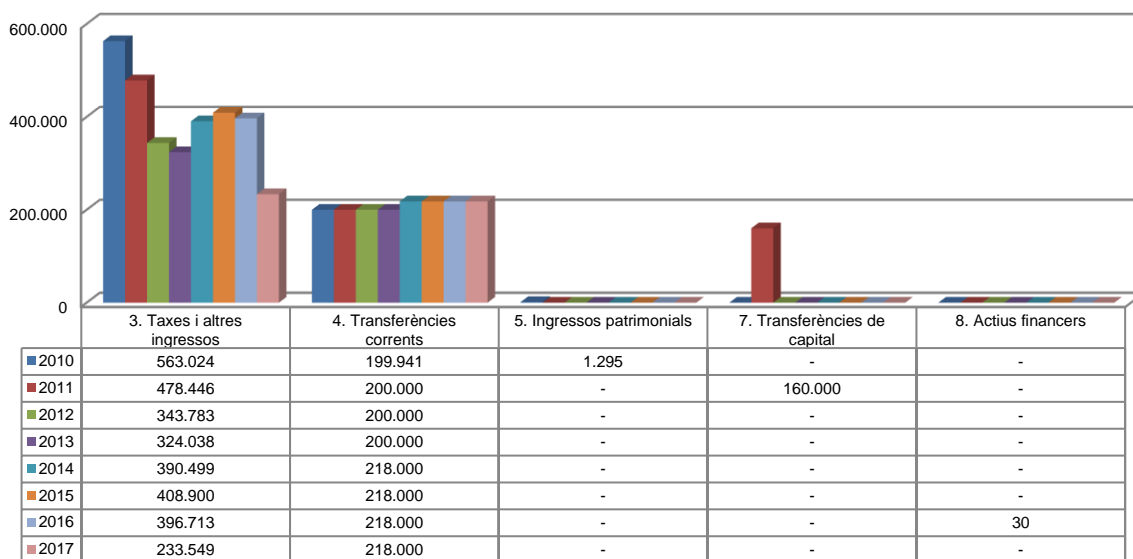
Evolució liquidació del pressupost



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

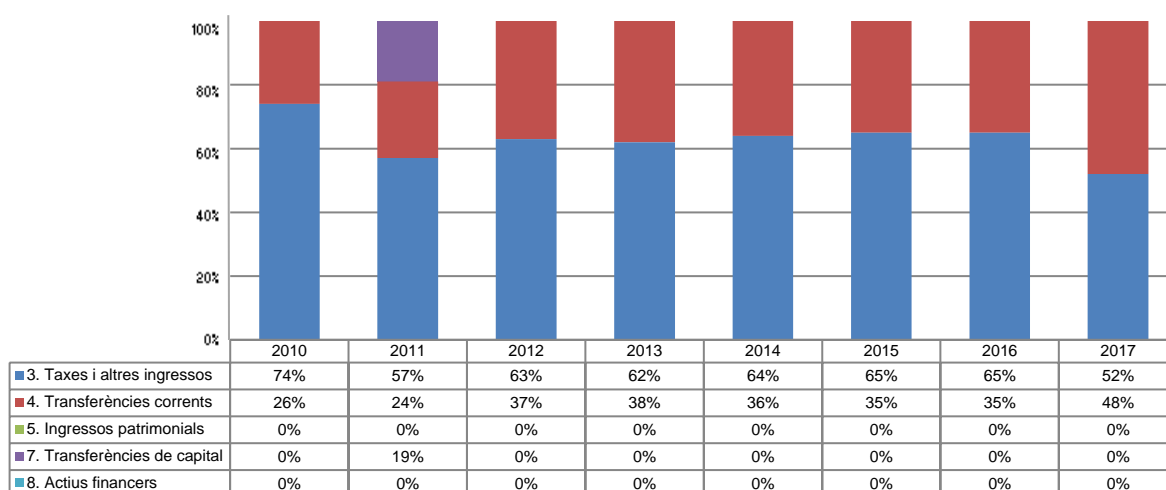
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



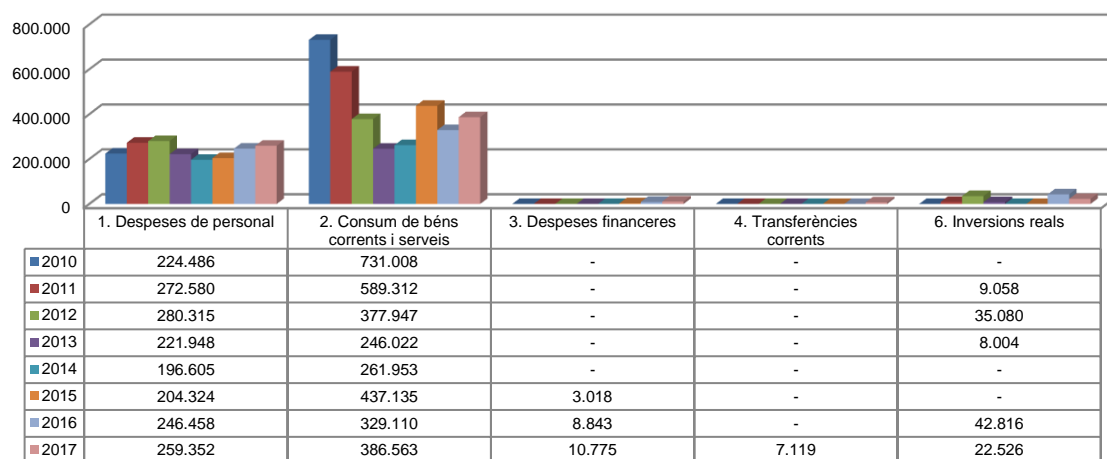
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



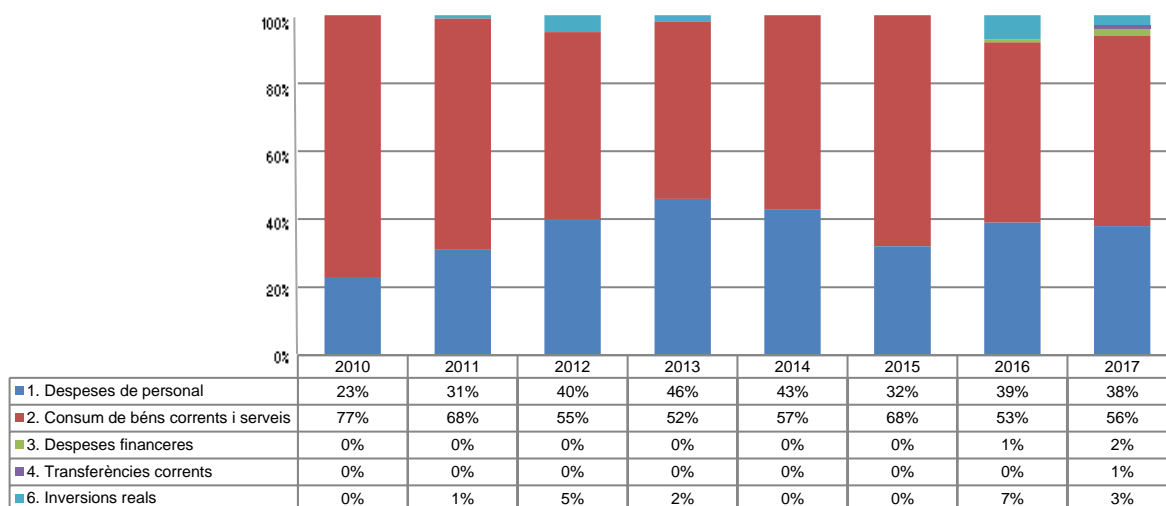
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

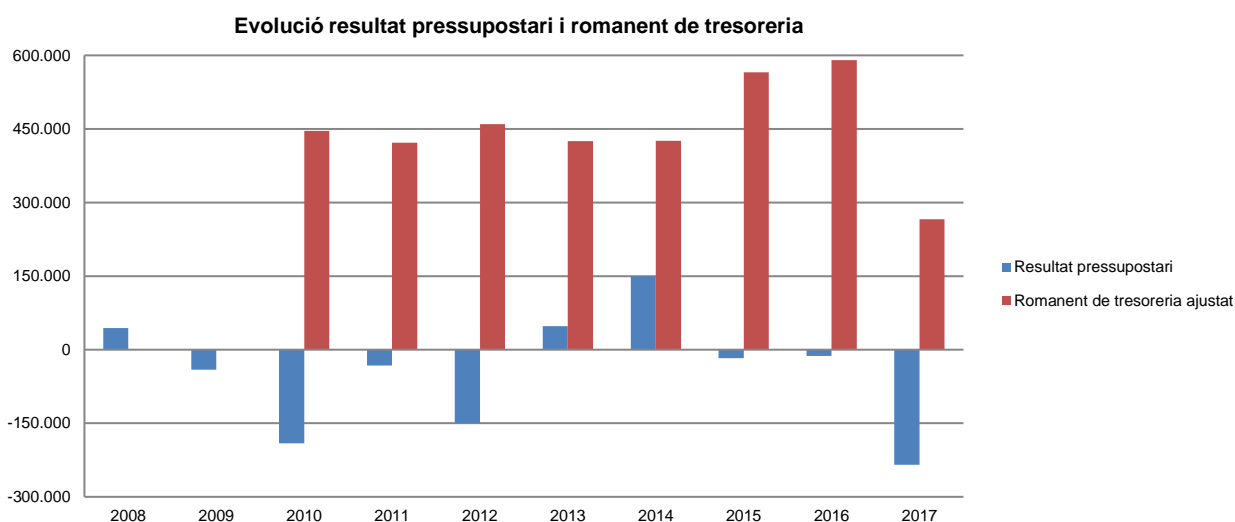
Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	764.260	838.446	543.783	524.038	608.499	626.900	614.743	451.549
Total despeses liquidades	955.494	870.950	693.342	475.974	458.558	644.477	627.227	686.335
Resultat pressupostari	-191.234	-32.504	-149.559	48.064	149.941	-17.577	-12.484	-234.786

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

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

Descripció	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	-73.292	285.330	363.002	349.532	227.760	415.930	274.759	85.648
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-153.430	-246.559	-197.810	-161.856	-115.441	-136.971	-136.159	-110.276
3. (+) Fons líquids	672.864	382.930	294.516	237.750	313.708	286.587	451.536	290.579
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	446.142	421.701	459.708	425.426	426.027	565.546	590.136	265.951
I. Romanent de tresoreria afectat	168.638	270.745	291.752	263.707	255.614	61.262	58.202	48.450
II. Romanent de tresoreria no afectat	277.504	150.956	167.956	161.719	170.413	504.284	531.934	217.501
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	446.142	421.701	459.708	425.426	426.027	565.546	590.136	265.951

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (*) (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	45,1%	70,4%	93,2%	75,6%	62,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	40,9%	53,1%	95,8%	77,1%	94,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	46,6%	42,9%	31,7%	39,3%	37,8%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	51,7%	57,1%	67,8%	52,5%	56,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	1,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,7%	0,0%	0,0%	6,8%	3,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	10,7%	24,6%	-2,8%	4,9%	-47,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	10,7%	24,6%	-2,8%	4,9%	-47,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	61,8%	64,2%	65,2%	64,5%	51,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	61,8%	64,2%	65,2%	64,5%	51,7%
Ratis de liquiditat		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (**)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	347.793	397.580	428.433	447.844	197.516
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	234,0%	349,7%	255,1%	255,4%	200,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	91,6%	197,0%	103,8%	156,6%	148,0%

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2 pels exercicis 2013 a 2016

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumpes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendants 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 romanent de tresoreria està menysvalorat en 10.333 euros i el romanent de tresoreria no afectat, a 31 de desembre, seria de 217.501 euros. (nota 2.3)

Relatives a la contractació pública

- Tot i les millores observades, la Fundació no té implantats procediments de contractació suficients que li permetin garantir en totes les operacions que així ho requereixin, els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, als quals s'ha de subjectar d'acord amb el que li requereix l'article 41d) de la Llei de fundacions. (nota 2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT.Themis a 31 de desembre de 2017, dels seus resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació OMT.Themis ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre 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.