

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018 de
FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA

Juny de 2020

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	7
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	9
2.2.2. Despeses de personal	9
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis.....	9
2.2.4. Despeses financeres	10
2.2.5. Inversions reals.....	10
2.3. Comptes anuals	11
2.3.1. Immobilitzat.....	15
2.3.2. Deutors	15
2.3.3. Tresoreria i comptes financers.....	16
2.3.4. Fons propis	17
2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	17
2.3.6. Creditors	18
2.4. Estat del romanent de tresoreria	19
2.5. Contractació pública.....	19
2.6. Altres aspectes a destacar	19
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	25
5. CONCLUSIONS.....	26
6. AL·LEGACIONS	26
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	26

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, pel Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra (en endavant FNJA).

La fiscalització del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra, forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes de l'FNJA corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 d'abril de 2019, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra, en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 12 de setembre de 2019.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de l'FNJA es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Llei 39/2014, de l'11 de desembre, del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- 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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

Els òrgans de govern són la Taula permanent i l'Assemblea dels Joves.

Durant els nostres treballs, s'han posat de manifest les següents debilitats de control intern:

No existeixen procediments administratius i de control intern, la dimensió, naturalesa i actuacions de l'entitat fa que per l'execució de determinades despeses no es produeixi l'adequada segregació de funcions, si bé les disposicions del compte bancari a partir de certs imports requereixen signatures autoritzades mancomunades.

Els estats comptables s'han elaborat a posteriori, per una empresa externa, a partir de la documentació justificativa de les despeses o anotacions de l'extracte de l'entitat bancària.

L'ens utilitza una aplicació comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, bolcant al tancament de l'exercici les operacions a l'aplicatiu pressupostari de Govern, el que comporta que al llarg del mateix no es realitzi cap seguiment pressupostari.

L'FNJA no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han detectat les següents limitacions a l'abast:

- L'FNJA és titular d'un compte bancari que tenia un saldo de lliure disposició a tancament de l'exercici de 62.151 euros, la firma autoritzada del qual no correspon als actuals responsables de l'entitat. Aquest compte no figura en els comptes retuts ni es té constància dels moviments que, en el seu cas, s'hagin pogut produir a través del mateix. Aquest compte fou emprat per anteriors responsables de l'FNJA, els quals van generar les incidències i irregularitats que foren informades pel Tribunal en els corresponents informes.
- L'FNJA bolca la seva comptabilitat financera en un aplicatiu pressupostari al tancament de l'exercici, el que comporta que no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

Les previsions pressupostàries que figuren en els comptes retuts presenten les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost inicial de despeses	Import	Pressupost inicial d'ingressos	Import
1. Despeses de personal	-	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consum de béns corrents i serveis	29.178,00	4. Transferències corrents	34.428,00
3. Despeses financeres	250,00	5. Ingressos patrimonials	-
4. Transferències corrents	-	Ingressos Corrents	34.428,00
Despeses Corrents	29.428,00	6. Transferències de capital	-
6. Inversions reals	5.000,00	Ingressos de Capital	-
Despeses de Capital	5.000,00	Total pressupost ingressos	34.428,00
Total pressupost despeses	34.428,00		

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

No s'han tramitat modificacions pressupostàries en la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici 2018.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació de l'estat d'ingressos

Capítol	Pressupost final	Liquidat 2018	% Execució	Cobrat 2018	Liquidat 2017	Variació 2017-2018	% Variació 2017-2018
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	34.428,00	34.428,00	100,00%	34.428,00	33.930,00	498,00	1,47%
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos Corrents	34.428,00	34.428,00	100,00%	34.428,00	33.930,00	498,00	1,47%
6. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	34.428,00	34.428,00	100,00%	34.428,00	33.930,00	498,00	1,47%

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació de l'estat de despeses

Capítol	Pressupost final	Liquidat 2018	% Execució	Pagat 2018	Liquidat 2017	Variació 2017-2018	% Variació 2017-2018
1. Despeses de personal	-	-	-	-	798,21	(798,21)	-100,00%
2. Consum de béns corrents i serveis	29.178,00	29.096,36	99,72%	25.732,22	20.456,64	8.639,72	42,23%
3. Despeses financeres	250,00	170,51	68,20%	170,51	98,84	71,67	72,51%
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
Despeses Corrents	29.428,00	29.266,87	99,45%	25.902,73	21.353,69	7.913,18	37,06%
6. Inversions reals	5.000,00	4.260,69	85,21%	3.838,72	1.076,09	3.184,60	295,94%
Despeses de Capital	5.000,00	4.260,69	85,21%	3.838,72	1.076,09	3.184,60	295,94%
Total pressupost despeses	34.428,00	33.527,56	97,38%	29.741,45	22.429,78	11.097,78	49,48%

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	Liquidat 2018
Total ingressos	34.428,00
Total despeses	33.527,56
Resultat pressupostari	900,44

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

L'FNJA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en els conceptes pressupostaris 221 de subministraments, el 227 de treballs realitzats per altres empreses, i el 605 de mobiliari i estris, per 873, 1.056, i 919 euros respectivament.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2018	Variació	% Execució
40 De l'Estat	34.428,00	-	34.428,00	34.428,00	-	100,00%
402 Altres subvencions de l'Estat	34.428,00	-	34.428,00	34.428,00	-	100,00%
4 Transferències corrents	34.428,00	-	34.428,00	34.428,00	-	100,00%

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2018	Variació	% Execució
11 Personal fix	-	-	-	-	-	0,00%
110 Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	-	-	-	-	-	0,00%
16 Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador	-	-	-	-	-	0,00%
160 Quotes seguretat social	-	-	-	-	-	0,00%
1 Despeses de personal	-	-	-	-	-	0,00%

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2018	Variació	% Execució
21 Reparació, manteniment i conservació	400,00	-	400,00	-	(400,00)	0,00%
213 Reparació i conservació. Maq. Instal. i Equip	-	-	-	-	-	0,00%
215 Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	-	-	-	-	-	0,00%
216 Reparació i conservació d'equipaments infor.	400,00	-	400,00	-	(400,00)	0,00%
22 Material, subministraments i altres	25.778,00	-	25.778,00	26.096,36	318,36	101,24%
220 Compres de material	500,00	-	500,00	176,33	(323,67)	35,27%
221 Subministraments	2.500,00	-	2.500,00	3.372,65	872,65	134,91%
222 Comunicacions	500,00	-	500,00	493,29	(6,71)	98,66%
223 Transport	-	-	-	-	-	0,00%
224 Primes d'assegurances	1.000,00	-	1.000,00	397,31	(602,69)	39,73%
226 Altres Serveis	17.278,00	-	17.278,00	16.600,87	(677,13)	96,08%
227 Treballs realitzats per altres empreses	4.000,00	-	4.000,00	5.055,91	1.055,91	126,40%
23 Indemnitzacions per serveis	3.000,00	-	3.000,00	3.000,00	-	100,00%
230 Reemborsament de dietes	1.000,00	-	1.000,00	1.000,00	-	100,00%
231 Locomoció	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
2 Despeses de béns corrents i serveis	29.178,00	-	29.178,00	29.096,36	(81,64)	99,72%

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2018	Variació	% Execució
34 De dipòsits, finances i altres	250,00	-	250,00	170,51	(79,49)	68,20%
349 Altres despeses financeres	250,00	-	250,00	170,51	(79,49)	68,20%
3 Despeses financeres	250,00	-	250,00	170,51	(79,49)	68,20%

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.5. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici és la següent:

INVERSIONS REALS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2018	Variació	% Execució
60 Inversions noves	4.500,00	-	4.500,00	4.142,52	(357,48)	92,06%
605 Mobiliari i estris	2.000,00	-	2.000,00	2.918,75	918,75	145,94%
606 Equips per a processos d'informació	2.000,00	-	2.000,00	993,87	(1.006,13)	49,69%
608 Altre immobilitzat material	500,00	-	500,00	229,90	(270,10)	45,98%
64 Immobilitzat immaterial	500,00	-	500,00	118,17	(381,83)	23,63%
640 Aplicacions informàtiques	500,00	-	500,00	118,17	(381,83)	23,63%
6 Inversions Reals	5.000,00	-	5.000,00	4.260,69	(739,31)	85,21%

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

2.3. Comptes anuals

FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA
Balanç de situació a 31 de desembre de 2018
amb xifres comparatius corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

ACTIU			PASSIU		
	31/12/2018	31/12/2017		31/12/2018	31/12/2017
A) Immobilitzat	6.746,82	3.573,97	A) Fons Propis (Nota 6)	900,44	11.500,22
II. Immobilitzat intangible (Nota 1)	2.160,94	2.570,70	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
3 Aplicacions informàtiques	2.688,87	2.570,70	1 Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
6 Amortitzacions	(527,93)	-			
III. Immobilitzat tangible (Nota 2)	4.585,88	1.003,27	IV. Resultat de l'exercici	900,44	11.500,22
4 Altre immobilitzat	5.213,61	1.076,09			
6 Amortitzacions	(632,73)	(72,82)	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis (Nota 6)	6.746,82	3.573,97
C) Actius corrents	9.642,60	23.247,03	E) Creditors a curt termini	8.742,16	11.746,81
II. Deutors (Nota 3)	13,83	43,27	III. Creditors (Nota 7)	8.742,16	11.746,81
2 Deutors no pressupostaris	13,83	43,27	1 Creditors pressupostaris	3.786,11	7.890,76
IV. Tresoreria (Nota 4)	9.622,77	23.203,76	4 Administracions públiques	3.856,05	3.856,05
			5 Altres creditors	1.100,00	-
Total General (A+C)	16.389,42	26.821,00	Total General (A+B+E)	16.389,42	26.821,00

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA
Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2018
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

DEURE	31/12/2018	31/12/2017
A) DESPESES	30.354,71	21.426,51
3 Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	30.311,44	21.397,22
a) Despeses del personal (Nota 8)	-	768,92
a1) Sous, salaris i similars	-	665,73
a2) Càrregues socials	-	103,19
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat (Nota 1.2)	1.087,84	72,82
c1) Dotacions per a les amortitzacions	1.087,84	72,82
e) Altres despeses de gestió (Nota 9)	29.223,60	20.555,48
e1) Serveis exteriors	29.223,60	20.555,48
5 Pèrdues i despeses extraordinàries (Nota 10)	43,27	29,29
c) Despeses extraordinàries	43,27	29,29
ESTALVI	900,44	11.500,22
HAVER	31/12/2018	31/12/2017
B) INGRESSOS	31.255,15	32.926,73
1 Vendes i prestacions de serveis	-	-
b) Prestacions de serveis	-	-
5 Transferències i Subvencions (Nota 11)	30.167,31	32.853,91
a) Transferències corrents	30.167,31	32.853,91
6 Beneficis i ingressos extraordinaris (Nota 12)	1.087,84	72,82
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	1.087,84	72,82
DESESTALVI	-	-

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2018	2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	29.266,87	21.353,69
c) Serveis exteriors	29.096,36	20.456,64
e) Despeses de personal	-	798,21
h) Despeses financeres	170,51	98,84
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	4.260,69	1.076,09
b) Immobilitzacions immaterials	118,17	-
c) Immobilitzacions materials	4.142,52	1.076,09
5. Disminucions del patrimoni net	11.500,22	25.577,33
a) Retorn de romanent	11.500,22	25.577,33
Total d'aplicacions	45.027,78	48.007,11
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	-	-

Fons obtinguts	2018	2017
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	34.428,00	33.930,00
a) Vendes	-	-
f) Transferències i subvencions	34.428,00	33.930,00
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	3.856,05
c) Immobilitzacions materials	-	3.856,05
Total d'origens	34.428,00	37.786,05
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	10.599,78	10.221,06

Variació del capital circulant	2018		2017	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	-	23,44	-	2.070,91
b) No pressupostaris	-	23,44	-	2.070,91
3. Creditors	4.104,65	1.100,00	12.230,31	2.885,21
a) Pressupostaris	4.104,65	-	-	2.885,21
b) No pressupostaris	-	1.100,00	12.230,31	-
7. Tresoreria	-	13.580,99	-	17.495,25
Total	4.104,65	14.704,43	12.230,31	22.451,37
Variació del capital circulant	-	10.599,78	-	10.221,06

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

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

Conceptes	2018	2017
Recursos procedents d'operacions de gestió	34.428,00	33.930,00
Recursos aplicats a les operacions de gestió	29.266,87	21.353,69
Recursos generats en operacions de gestió	5.161,13	12.576,31
(+) Dotacions a les amortitzacions	1.087,84	72,82
(-) Subvencions de capital traspasades a resultats	1.087,84	72,82
(-) Ingressos a distribuir en varis exercicis	4.260,69	1.076,09
Resultat de l'exercici - beneficis/ (pèrdues)	900,44	11.500,22

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Conceptes	2018	2017
Resultat pressupostari liquidat	900,44	11.500,22
Operacions pressupostàries sense valor finances	-	-
(+) Subvencions de capital	4.260,69	1.076,09
(-) Adquisicions d'immobilitzat	4.260,69	1.076,09
Operacions comptables sense valor pressupostari	-	-
(+) Subvencions de capital a l'exercici	1.087,84	72,82
(-) Dotacions per amortitzacions	1.087,84	72,82
Resultat economicopatrimonial (Estalvi)	900,44	11.500,22

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts en deriven les següents observacions:

Aplicació de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'FNJA presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP.

L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'FNJA, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent al que requereixen les vigents normes comptables.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo a 01-01-2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2018
Aplicacions informàtiques en curs	2.570,70	-	-	(2.570,70)	-
Aplicacions informàtiques	-	118,17	-	2.570,70	2.688,87
TOTAL COST	2.570,70	118,17	-	-	2.688,87

Descripció	Saldo a 01-01-2018	Dotació Amortització	Baixes / Reversions	Traspassos	Saldo a 31-12-2018
Aplicacions informàtiques en curs	-	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	-	(527,93)	-	-	(527,93)
TOTAL AMORTITZACIÓ	-	(527,93)	-	-	(527,93)

VALOR NET COMPTABLE	2.570,70	(409,76)	-	-	2.160,94
----------------------------	-----------------	-----------------	----------	----------	-----------------

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 01-01-2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2018
Mobiliari	-	2.918,75	-	-	2.918,75
Equips informàtics	1.076,09	993,87	-	-	2.069,96
Altres immobilitzat tangible	-	229,90	-	-	229,90
TOTAL COST	1.076,09	4.142,52	-	-	5.218,61

Descripció	Saldo a 01-01-2018	Dotació Amortització	Baixes / Reversions	Traspassos	Saldo a 31-12-2018
Mobiliari	-	(52,08)	-	-	(52,08)
Equips informàtics	(72,82)	(494,73)	-	-	(567,55)
Altres immobilitzat tangible	-	(13,10)	-	-	(13,10)
TOTAL AMORTITZACIÓ	(72,82)	(559,91)	-	-	(632,73)

VALOR NET COMPTABLE	1.003,27	499,14	-	-	4.585,88
----------------------------	-----------------	---------------	----------	----------	-----------------

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors

La variació de l'epígraf de deutors és la següent:

Concepte	Saldo a 31-12-2018	Saldo a 31-12-2017	Variació
Deutors no pressupostaris	19,83	43,27	(23,44)
Altres	19,83	43,27	(23,44)
Total	19,83	43,27	(23,44)

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	Imports	
1. Cobraments		35.571,27
(+) del pressupost corrent	34.428,00	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.143,27	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		49.152,26
(+) del pressupost corrent	29.741,45	
(+) de pressupostos tancats	7.890,76	
(+) d'operacions no pressupostàries	11.520,05	
(+) d'operacions comercials	-	
I Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		- 13.580,99
3. Saldo inicial de tresoreria		23.203,76
II Saldo final de tresoreria (I+3)		9.622,77

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31-12-2018	Saldo a 31-12-2017	Variació
Entitat financera	9.622,06	23.017,76	-13.395,70
Caixa	0,71	186,00	-185,29
Total	9.622,77	23.203,76	-13.580,99

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Com s'ha indicat a la nota 1.5, l'entitat no té registrat en la comptabilitat un compte corrent amb una entitat financera per un import de 62.151 euros.

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

Firmes autoritzades

Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per operar en els comptes que utilitza actualment l'FNJA, les firmes autoritzades no són mancomunades en aquelles operacions inferiors als 1.000 euros. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics.

2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Patrimoni	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Totals
Saldo al 31/12/2017	-	-	11.500,22	11.500,22
Aplicació del resultat de l'exercici 2017	-	-	-	-
Retorn de romanent	-	-	(11.500,22)	(11.500,22)
Regularitzacions errors comptables 2017 i anteriors	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2018	-	-	900,44	900,44
Saldo al 31/12/2018	-	-	900,44	900,44

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31-12-2017	Altes	Baixes	Saldo a 31-12-2018
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.573,97	4.260,69	(1.087,84)	6.746,82
Total	3.573,97	4.260,69	(1.087,84)	6.746,82

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.6. Creditors

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

Concepte	Saldo a 31-12-2018	Saldo a 31-12-2017	Variació
Creditors pressupostaris	3.786,11	7.890,76	(4.104,65)
Auditand	261,25	522,50	(261,25)
Creadors d'il·lusions	-	2,25	(2,25)
Som Andorra Telecom	42,99	40,76	2,23
Cass creditora	-	175,75	(175,75)
Associació UI Un	-	2.500,00	(2.500,00)
Club de Rem d'Andorra	-	3.500,00	(3.500,00)
Autocars Nadal	210,40	-	210,40
7 de Veu SLU	315,59	-	315,59
Tradis Porta	106,38	-	106,38
Associació Obrim-los, obrim-les	1.200,00	-	1.200,00
Associació C.I.D. MECP2	500,00	-	500,00
Creditors, factures pndt de rebre	1.149,50	1.149,50	-
Creditors no pressupostaris	3.856,05	3.856,05	-
M.I. Govern d'Andorra	3.856,05	3.856,05	-
Altres creditors	1.100,00	-	1.100,00
C/C amb antic FNJA (Crèdit Andorrà)	1.100,00	-	1.100,00
Total	8.742,16	11.746,81	(3.004,65)

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		19,83
(+) del pressupost corrent	-	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	19,83	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		8.742,16
(+) del pressupost corrent	3.786,11	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	4.956,05	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		9.622,77
I. Romanent de tresoreria afectat		900,44
II. Romanent de tresoreria no afectat		-
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		900,44

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i els de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 26 d'abril de 2019.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

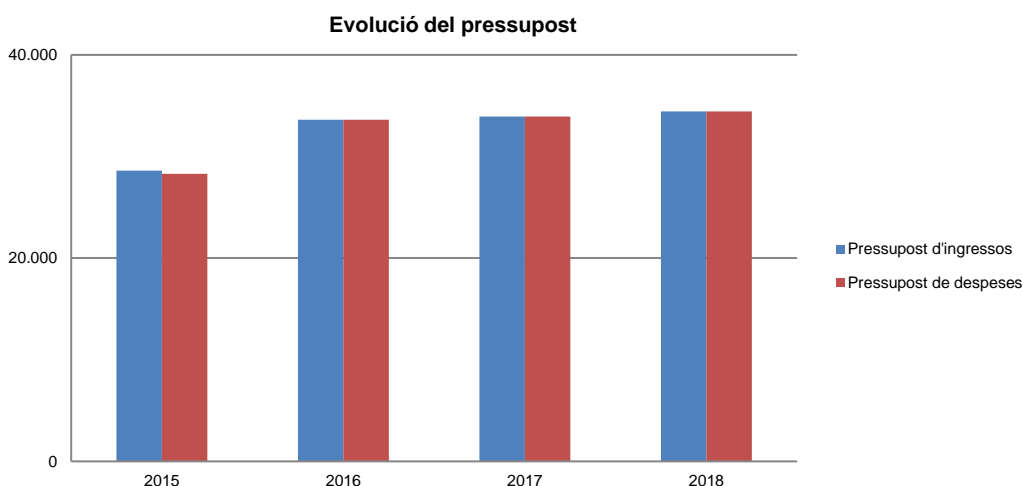
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	28.596	33.615	33.930	34.428
Ingressos corrents	28.596	33.615	33.930	34.428
Total ingressos	28.596	33.615	33.930	34.428

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	-	-	6.930	-
2. Consum de béns corrents i serveis	25.096	32.055	24.800	29.178
3. Despeses financeres	300	400	500	250
Despeses corrents	25.396	32.455	32.230	29.428
6. Inversions reals	2.900	1.160	1.700	5.000
Despeses de capital	2.900	1.160	1.700	5.000
Total despeses	28.296	33.615	33.930	34.428

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
3. Taxes i altres ingressos	-	169	-	-
4. Transferències corrents	28.596	31.692	33.930	34.428
Ingressos corrents	28.596	31.861	33.930	34.428
Total ingressos	28.596	31.861	33.930	34.428

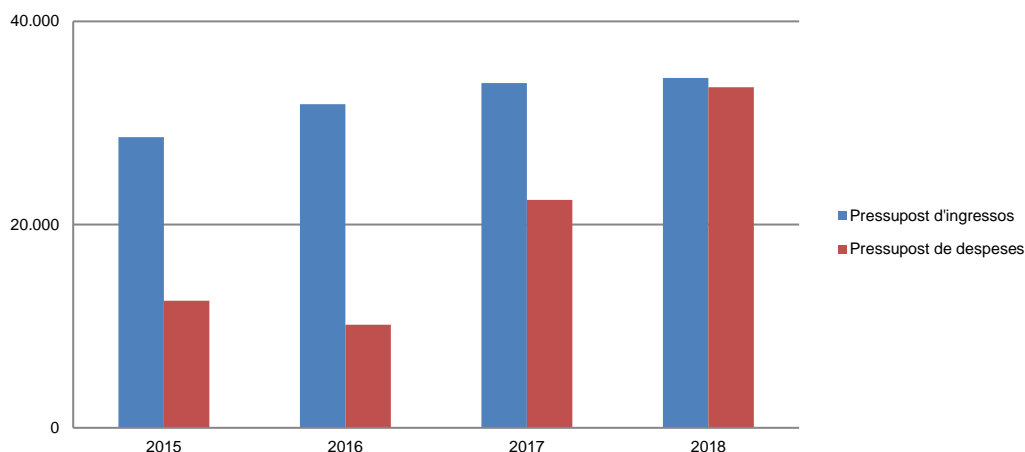
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	-	-	798	-
2. Consum de béns corrents i serveis	6.083	10.140	20.457	29.096
3. Despeses financeres	-	-	99	171
Despeses corrents	6.083	10.140	21.354	29.267
6. Inversions reals	6.427	-	1.076	4.261
Despeses de capital	6.427	-	1.076	4.261
Total despeses	12.510	10.140	22.430	33.528

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

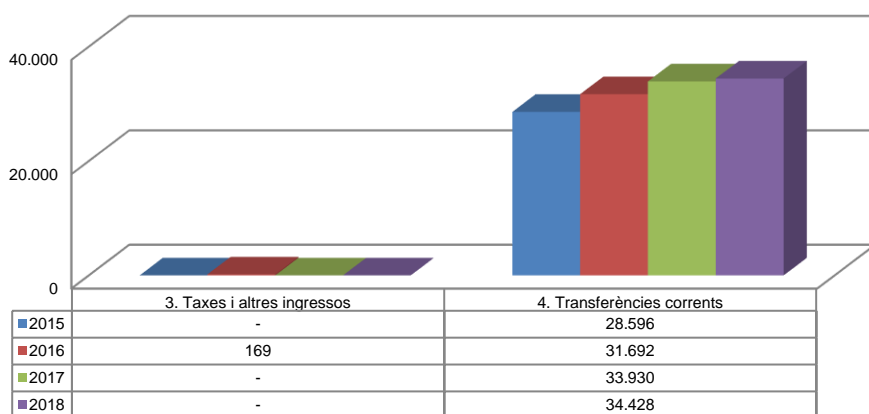
Evolució liquidació del pressupost



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

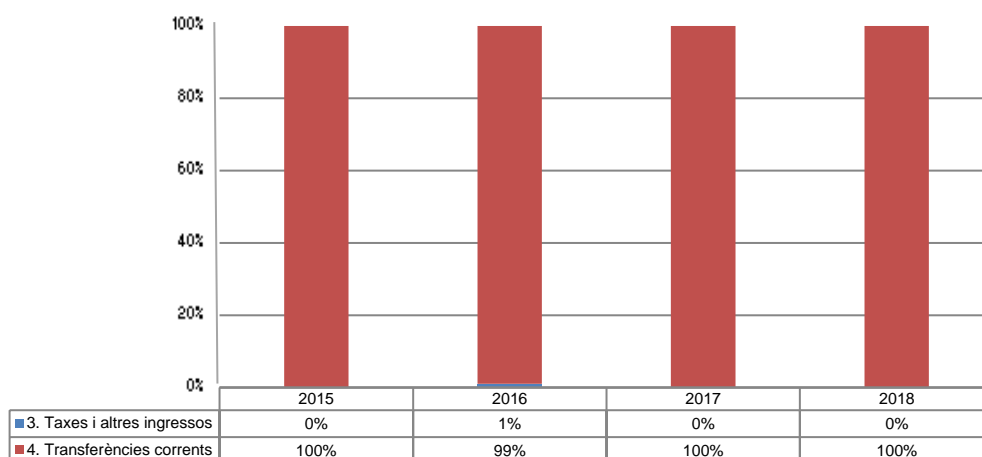
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



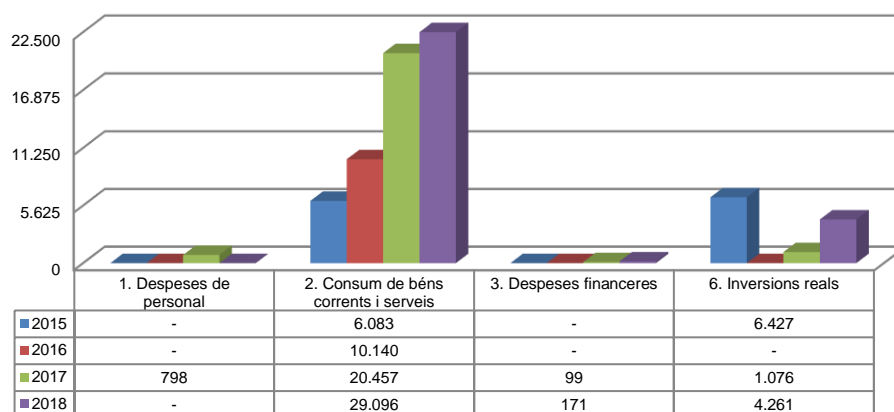
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



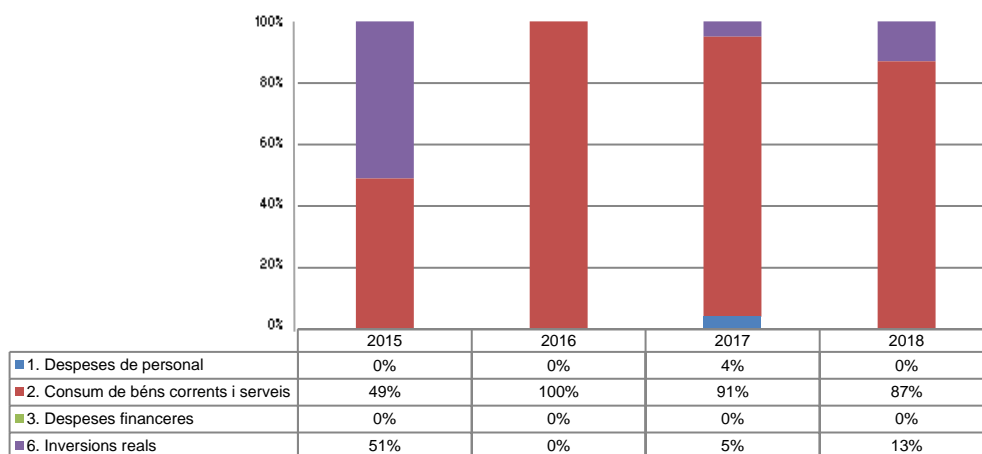
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

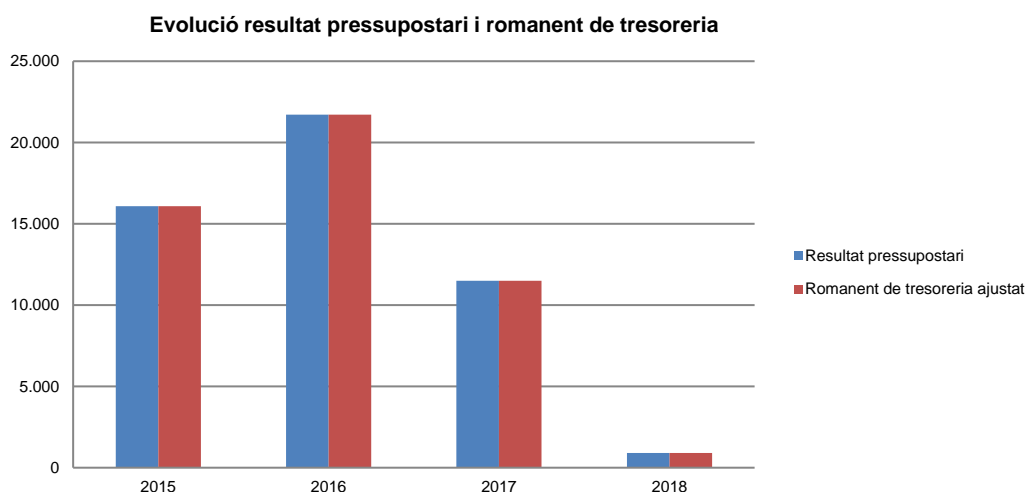
Descripció	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	28.596	31.861	33.930	34.428
Total despeses liquidades	12.510	10.140	22.430	33.528
Resultat pressupostari	16.086	21.721	11.500	900

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

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

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	2.114	43	20
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-10.001	-21.092	-11.747	-8.742
3. (+) Fons líquids	26.088	40.699	23.204	9.622
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	16.087	21.721	11.500	900
I. Romanent de tresoreria afectat	16.087	21.721	11.500	900
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	16.087	21.721	11.500	900

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
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%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	94,8%	100,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	44,2%	30,2%	66,1%	97,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	48,6%	100,0%	91,2%	86,8%
% 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%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	51,4%	0,0%	4,8%	12,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	78,7%	68,2%	37,1%	15,0%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	78,7%	68,2%	37,1%	15,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,5%	0,0%	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,5%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	16.087	21.721	11.510	900
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	260,9%	203,0%	198,0%	110,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	260,9%	193,0%	197,5%	110,1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA
(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 segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- L'FNJA bolca la seva comptabilitat financera en un aplicatiu pressupostari al tancament de l'exercici, el que comporta que no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- L'FNJA no té registrat en la seva comptabilitat un compte corrent amb una entitat financera per import de 62.151 euros. (notes 1.5 i 2.3.3)
- Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'FNJA presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP. L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'FNJA, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent al que requereixen les vigents normes comptables. (nota 2.3)

Altres observacions

- Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per operar en els comptes que utilitza actualment l'FNJA, les firmes autoritzades no són mancomunades en aquelles operacions inferiors als 1.000 euros. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. (nota 2.3.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'FNJA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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