

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015, de
l'INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS

Febrer del 2017

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1.Objecte i abast	4
1.2.Metodologia	4
1.3.Marc jurídic.....	5
1.4.Organització i control intern.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1.Pressupost de l'exercici.....	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2.Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	10
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	10
2.2.4. Despeses de personal	11
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis	12
2.2.6. Despeses financeres	13
2.2.7. Inversions reals	13
2.3.Comptes anuals	14
2.3.1. Immobilitzat	19
2.3.2. Immobilitzat financer.....	20
2.3.3. Existències	20
2.3.4. Deutors, vendes i ingressos	20
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	21
2.3.6. Fons propis.....	23
2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	23
2.3.8. Creditors	24
2.4.Estat del romanent de tresoreria	24
2.5.Contractació pública.....	25
2.6.Altres aspectes a destacar	25
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	32
5. CONCLUSIONS.....	33
6. AL·LEGACIONS	33
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	33

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

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, per l'Institut d'Estudis Andorrans (en endavant IEA).

La fiscalització de l'IEA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2016 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'IEA en l'exercici 2015 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici 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 8 de juny de 2016.

1.3. Marc jurídic

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

- Normativa específica a l'entitat i en especial, la Llei de modificació dels estatuts de l'Institut d'Estudis Andorrans de 16 d'octubre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 23/2014, del 30 d'octubre, qualificada de creació i de regulació del pla de pensions de la funció pública.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- 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.

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 de 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 expresseu una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Els òrgans de govern de l'ens s'estructuren en un comitè directiu, un consell científic consultiu i una direcció general, aquesta com a màxima autoritat de gestió ordinària del Centre.

Sota el comandament del director general, l'IEA s'estructura en els tres centres que es relacionen a continuació:

- Centre d'Andorra que engloba: la part administrativa, el Centre d'Estudis de la Neu i de la Muntanya d'Andorra i el Centre de Recerca Sociològica.
- Centre de Tolosa.
- Centre de Barcelona.

L'interventor intern és el director de la comptabilitat administrativa, responsable de la gestió econòmicofinancera. A més, també exerceix la funció de fiscalització, i és el titular dels controls de legalitat i d'oportunitat econòmica i financer. Realitza la intervenció formal i material dels documents elaborant informes o notes d'objecció quan la forma o el fons dels actes generen dubtes o presenten disconformitats.

Tot i això, l'IEA no ha estat sotmès als controls per part de la intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

L'IEA disposa d'un manual de procediments del departament de comptabilitat on es fa una presentació de l'IEA i de l'equip humà responsable de les tasques administratives. A més a més, es descriuen les fases de les diferents tasques i els criteris utilitzats.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable i un pressupostari pel registre de les operacions, diferenciant entre Andorra, Barcelona i Tolosa, que posteriorment es consoliden a l'hora de presentar els comptes. Atès que el traspàs de la informació entre els dos aplicatius no està automatitzat, es recomana la utilització d'un sistema integrat.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	742.174,28	3 Taxes i altres ingressos	-
2 Consum de béns corrents i serveis	180.012,99	4 Transferències corrents	922.987,27
3 Despeses financeres	800,00	5 Ingressos patrimonials	-
Despeses corrents	922.987,27	Ingressos corrents	922.987,27
6 Inversions reals	-	7 Transferències de capital	-
Despeses de capital	-	Ingressos de capital	-
Total pressupost despeses	922.987,27	Total pressupost ingressos	922.987,27

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3 Taxes i altres ingressos	-	523.045,02	523.045,02
4 Transferències corrents	922.987,27	-	922.987,27
5 Ingressos patrimonials	-	69,90	69,90
Ingressos corrents	922.987,27	523.114,92	1.446.102,19
7 Transferències de capital	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-
Total pressupost ingressos	922.987,27	523.114,92	1.446.102,19

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Crèdits ampliables i generació de crèdits contra ingressos	Pressupost final
			Augment	Disminució		
1 Despeses de personal	742.174,28	-	60.475,37	-60.475,37	411.040,85	1.153.215,13
2 Consum de béns corrents i serveis	180.012,99	22.474,69	30.392,55	-30.392,55	81.819,33	284.307,01
3 Despeses financeres	800,00	-	38,00	-38,00	1.026,05	1.826,05
Despeses corrents	922.987,27	22.474,69	90.905,92	-90.905,92	493.886,23	1.439.348,19
6 Inversions reals	-	-	-	-	6.754,00	6.754,00
Despeses de capital	-	-	-	-	6.754,00	6.754,00
Total pressupost despeses	922.987,27	22.474,69	90.905,92	-90.905,92	500.640,23	1.446.102,19

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

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

Transferències de crèdit

En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'IEA ha incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal ni a les despeses financeres. L'import afectat per aquest incompliment ascendeix a 60.475 euros i 38 euros respectivament.

Així mateix, contravenint l'estipulat en l'article 26.2.d), s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 28.704 euros.

Comptabilització de les modificacions en el pressupost d'ingressos

El finançament dels crèdits reconduïts a l'exercici 2015 s'ha comptabilitzat en el capítol de "*Taxes i altres ingressos*". Atès que aquest finançament té el seu origen en el romanent de tresoreria de l'exercici precedent, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol "*Actius financers*".

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) RECONEGUT/ LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
3 Taxes i altres ingressos	523.045,02	500.570,33	95,70%	500.570,33	486.441,57	14.128,76	2,90%
4 Transferències corrents	922.987,27	922.987,27	100,00%	922.987,27	887.913,72	35.073,55	3,95%
5 Ingressos patrimonials	69,90	69,90	100,00%	69,90	323,55	-253,65	-78,40%
Ingressos corrents	1.446.102,19	1.423.627,50	98,45%	1.423.627,50	1.374.678,84	48.948,66	3,56%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	1.446.102,19	1.423.627,50	98,45%	1.423.627,50	1.374.678,84	48.948,66	3,56%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	1.153.215,13	1.153.215,13	1.153.215,13	100,00%	1.153.215,13	1.132.005,00	21.210,13	1,87%
2 Consum de béns corrents i serveis	284.307,01	282.323,11	238.429,40	83,86%	238.429,40	268.311,13	-29.881,73	-11,14%
3 Despeses financeres	1.826,05	1.727,05	1.727,05	94,58%	1.727,05	1.186,99	540,06	45,50%
Despeses corrents	1.439.348,19	1.437.265,29	1.393.371,58	96,81%	1.393.371,58	1.401.503,12	-8.131,54	-0,58%
6 Inversions reals	6.754,00	6.754,00	6.754,00	100,00%	6.754,00	15.400,99	-8.646,99	-56,15%
Despeses de capital	6.754,00	6.754,00	6.754,00	100,00%	6.754,00	15.400,99	-8.646,99	-56,15%
Total pressupost despeses	1.446.102,19	1.444.019,29	1.400.125,58	96,82%	1.400.125,58	1.416.904,11	-16.778,53	-1,18%

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Segons el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Altres serveis	-	477.098,09	477.098,09	477.098,09	-	100,00%
Venda de publicacions	-	2.841,72	2.841,72	2.841,72	-	100,00%
Fotocòpies i altres prod. reprografia	-	-	-	-	-	-
D'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
De pressupost corrent	-	-	-	-	-	-
Altres ingressos	-	20.630,52	20.630,52	20.630,52	-	100,00%
Ingressos reconduïts exercicis anteriors	-	22.474,69	22.474,69	-	-22.474,69	-
Taxes i altres ingressos	-	523.045,02	523.045,02	500.570,33	-22.474,69	95,70%

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

Veure nota 2.1.2

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

TRANSFERENCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Subvencions per activitat econòmica	922.987,27	-	922.987,27	922.987,27	-	100,00%
Transferències corrents	922.987,27	-	922.987,27	922.987,27	-	100,00%

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

Les transferències rebudes es destinen a l'activitat dels diferents centres que té l'entitat, per fer front a les seves despeses corrents, segons el següent detall:

Centre	Import
Andorra	258.531,05
Cenma	351.542,52
Cres	194.808,84
Barcelona	58.565,00
Toulouse	59.539,86
Total	922.987,27

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2015, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Interessos de comptes bancaris	-	69,90	69,90	69,90	-	100,00%
Ingressos patrimonials	-	69,90	69,90	69,90	-	100,00%

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

2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
11	Personal fix	616.638,57	-60.454,75	556.183,82	556.183,82	-	100,00%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	616.638,57	-60.454,75	556.183,82	556.183,82	-	100,00%
13	Personal eventual	26.442,39	415.418,04	441.860,43	441.860,43	-	100,00%
130	Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	26.442,39	415.418,04	441.860,43	441.860,43	-	100,00%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	99.093,32	56.077,56	155.170,88	155.170,88	-	100,00%
160	Quotes seguretat social	99.093,32	51.084,36	150.177,68	150.177,68	-	100,00%
163	Despeses socials del personal	-	4.993,20	4.993,20	4.993,20	-	100,00%
1	Despeses de personal	742.174,28	411.040,85	1.153.215,13	1.153.215,13	-	100,00%

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Retribució de conceptes no regulats

L'entitat ha retribuit als seus treballadors per conceptes no emparats en cap normativa reguladora. De la revisió efectuada, aquesta circumstància s'ha observat en la retribució de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

Aportacions obligatòries al pla de pensions del personal satisfetes pel Govern

Durant l'any 2015 ha entrat en vigor la Llei 23/2014 qualificada de creació i de regulació del pla de pensions de la funció pública. En aquest sentit, la disposició addicional quarta d'aquesta Llei indica el següent:

“Són considerats participants del pla de pensions de la funció pública i assimilats a tots els efectes en aquesta matèria als agents de l'Administració general de caràcter indefinit, els treballadors amb contracte de durada indefinida: de ... l'Institut d'Estudis Andorrans ... que queden adherits al pla de pensions d'acord amb l'apartat 2 de l'article 5.

Com sigui que aquests participants no estan vinculats professionalment de forma directa amb el Govern, l'obligació de retenció sobre el seu salari brut prevista en l'apartat 2 de l'article 4 l'ha de realitzar la mateixa entitat a qui correspon el seu pagament que, com a entitat delegada del Govern, també ha de procedir a efectuar les aportacions al pla de pensions de la funció pública a càrrec d'aquests participants assalariats seus i

també les aportacions que siguin a càrrec de l'Administració promotora atribuïbles als mateixos partícips."

Contràriament a l'expressat a la norma abans referida, les aportacions al pla de pensions que corresponia efectuar a l'IEA, han estat efectuades directament pel Govern, amb càrrec a llurs pressupostos, pel que la liquidació del pressupost i el compte de resultats de l'entitat fiscalitzada no recull les despeses per aquest concepte ni, en el seu cas, les transferències d'ingressos que farien possible aquesta aportació, per un import de 4.450 euros.

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
20 Loguers	21.268,64	986,88	22.255,52	22.255,52	-	100,00%
202 Loguer edificis i altres construccions	21.268,64	391,82	21.660,46	21.660,46	-	100,00%
204 Loguer de material de transport	-	595,06	595,06	595,06	-	100,00%
21 Reparació, manteniment i conservació	34.144,00	649,42	34.793,42	34.793,42	-	100,00%
213 Reparació i conservació maquinària, instal. i equipaments	24.790,00	531,78	25.321,78	25.321,78	-	100,00%
214 Reparació i conservació material de transport	-	194,27	194,27	194,27	-	100,00%
215 Reparació i conservació mobiliari i efectes	-	64,89	64,89	64,89	-	100,00%
216 Reparació i conservació d'equipaments informàtics	7.170,00	-391,19	6.778,81	6.778,81	-	100,00%
219 Reparació i conservació material immobilitzat	2.184,00	249,67	2.433,67	2.433,67	-	100,00%
22 Material, subministraments i altres	116.500,35	98.319,40	214.819,75	168.942,14	-45.877,61	78,64%
220 Material d'oficina	7.610,02	2.960,45	10.570,47	10.570,47	-	100,00%
221 Subministraments	7.700,00	-2.536,72	5.163,28	5.163,28	-	100,00%
222 Comunicacions	12.166,97	-1.747,11	10.419,86	10.419,86	-	100,00%
223 Transports	250,00	784,99	1.034,99	1.034,99	-	100,00%
224 Primes d'assegurances	2.200,00	-73,39	2.126,61	2.126,61	-	100,00%
225 Tributs	48,50	17.245,86	17.294,36	17.294,36	-	100,00%
226 Altres serveis	28.391,00	44.011,56	72.402,56	58.431,29	-13.971,27	80,70%
227 Treballs realitzats per altres empreses	58.133,86	37.673,76	95.807,62	63.901,28	-31.906,34	66,70%
23 Indemnitzacions per serveis	8.100,00	4.338,32	12.438,32	12.438,32	-	100,00%
230 Reemborsament de dietes	2.350,00	375,36	2.725,36	2.725,36	-	100,00%
231 Locomoció	5.750,00	3.962,96	9.712,96	9.712,96	-	100,00%
2 Consum de béns corrents i serveis	180.012,99	104.294,02	284.307,01	238.429,40	-45.877,61	83,86%

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

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

Manca de contracte relatiu a la seu del centre a Barcelona

A partir de febrer del 2007 el centre de Barcelona de l'ens es troba ubicat al Parc Científic de Barcelona sense que es coneguin les condicions que regulen aquesta relació ni els costos que genera. Si bé la Universitat de Barcelona ha emès a l'ens uns documents de liquidació de determinades despeses per la utilització de les dependències del Parc Científic corresponents a l'exercici 2015, atès que no disposa

d'un contracte signat desconexem l'existència de possibles passius no enregistrats per part de l'ens.

2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCIERES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
33	De comptes corrents	-	276,05	276,05	276,05	-	100,00%
330	Interessos de comptes corrents	-	276,05	276,05	276,05	-	100,00%
34	De dipòsits, fiances i altres	800,00	750,00	1.550,00	1.451,00	-99,00	93,61%
349	Altres despeses financeres	800,00	750,00	1.550,00	1.451,00	-99,00	93,61%
3	Despeses financeres	800,00	1.026,05	1.826,05	1.727,05	-99,00	94,58%

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

2.2.7. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2015 presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
60	Inversions noves	-	6.064,60	6.064,60	6.064,60	-	100,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	1.864,00	1.864,00	1.864,00	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	-	845,61	845,61	845,61	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	-	3.354,99	3.354,99	3.354,99	-	100,00%
64	Immobilitzat immaterial	-	689,40	689,40	689,40	-	100,00%
640	Immobilitzat immaterial	-	689,40	689,40	689,40	-	100,00%
6	Inversions reals	-	6.754,00	6.754,00	6.754,00	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. Comptes	Actiu	Exercici 2015	Exercici 2014
	A) Immobilitzat	22.714,16	28.510,03
	II. Immobilitzacions immaterials	3.099,61	3.795,75
212	2. Propietat industrial	432,90	432,90
215	3. Aplicacions informàtiques	46.532,72	45.843,32
(281)	6. Amortitzacions	-43.866,01	-42.480,47
	III. Immobilitzacions materials	17.585,16	22.684,89
222,225	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	66.516,61	64.652,61
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	91.386,51	90.577,31
227,229	4. Altre immobilitzat	148.306,09	145.082,69
(282)	5. Amortitzacions	-288.624,05	-277.627,72
	V. Inversions financeres permanents	2.029,39	2.029,39
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.029,39	2.029,39
	C) Actiu circulat	208.070,51	202.083,72
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	33.418,49	33.672,55
390	6. Provisions	-33.418,49	-33.672,55
	II. Deutors	102.892,46	157.791,59
43	1. Deutors pressupostaris	102.892,46	157.791,59
57	IV. Tresoreria	104.042,05	43.226,13
480	V. Ajustaments per periodificació	1.136,00	1.066,00
	TOTAL GENERAL (A+C)	230.784,67	230.593,75

Núm. Comptes	Passiu	Exercici 2015	Exercici 2014
	A) Fons propis	107.159,74	91.466,59
	III. Resultats d'exercicis anteriors	91.466,59	126.851,44
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	605.354,61	604.606,44
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-513.888,02	-477.755,00
	IV. Resultats de l'exercici	15.693,15	-35.384,85
129	1r trimestre	34.367,76	11.542,83
	2n trimestre	-16.139,63	6.745,79
	3r trimestre	64.719,70	11.858,58
	4t trimestre	-67.254,68	-65.532,05
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-107,84	-107,84
	E) Creditors a curt termini	123.732,77	139.235,00
	III. Creditors	99.924,16	133.835,00
40	1. Creditors pressupostaris	52.407,32	82.606,17
411	2. Creditors no pressupostaris	28.315,14	26.739,29
475,476	4. Administracions públiques	19.201,70	16.784,04
523,554	5. Altres creditors	-	7.705,50
485	IV. Ajustaments per periodificació	23.808,61	5.400,00
	TOTAL GENERAL (A+B+E)	230.784,67	230.593,75

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	Deure	Exercici 2015	Exercici 2014
	A) DESPESES	1.387.214,88	1.395.422,66
	2. Aprovisionaments	254,06	-
(610)	a) Consum de mercaderies	254,06	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	1.384.877,92	1.394.915,61
	a) Despeses de personal	1.153.207,93	1.132.005,00
640	a1) Sous, salaris i similars	998.044,25	981.079,18
642,644	a2) Càrregues socials	155.163,68	150.925,82
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	12.381,87	17.364,88
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	12.381,87	17.364,88
	d) Variació de provisions de tràfic	-254,06	-
793	d1) Variació de provisions d'existències	-254,06	-
	e) Altres despeses de gestió	219.266,13	245.545,73
62	e1) Serveis exteriors	219.217,61	245.493,88
63	e2) Tributs	48,52	51,85
	f) Despeses financeres i assimilables	276,05	-
669	f1) Per deutes	276,05	-
	4. Transferències i subvencions	2.082,90	507,05
650	a) Transferències corrents	-	-
651	b) Subvencions corrents	2.082,90	507,05
	Estalvi	15.693,15	-

Núm. Comptes	Haver	Exercici 2015	Exercici 2014
	B) INGRESSOS	1.402.908,03	1.360.037,81
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.841,72	2.830,70
700	a) Vendes	2.841,72	2.830,70
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	477.079,04	465.046,72
	c) Altres ingressos de gestió	477.009,14	464.723,17
776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	477.009,14	464.723,17
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	69,90	323,55
769	f1) Altres ingressos	69,90	323,55
	5. Transferències i subvencions	922.987,27	887.913,72
751	b) Subvencions corrents	922.987,27	887.913,72
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-	4.246,67
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	4.246,67
	Desestalvi	-	-35.384,85

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.374.833,01	1.378.057,78
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
b) Aprovisionaments	254,06	-
c) Serveis exteriors	219.217,61	245.493,88
d) Tributs	48,52	51,85
e) Despeses de personal	1.153.207,93	1.014.173,85
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	117.831,15
h) Despeses financeres	276,05	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.082,90	507,05
j) Dotacions per a les provisions d'actius circulants	-254,06	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	6.586,00	15.063,35
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	689,40	450,00
c) Immobilitzacions materials	5.896,60	14.613,35
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total aplicacions	1.381.419,01	1.393.121,13
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	21.489,02	

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

Fons obtinguts	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.402.908,03	1.355.791,14
a) Vendes	2.841,72	2.830,70
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	922.987,27	887.913,72
g) Ingressos financers	69,90	323,55
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	477.009,14	464.723,17
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'orígens	1.402.908,03	1.355.791,14
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		37.329,99

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

Variació del capital circulant	Exercici 2015		Exercici 2014	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	-	54.899,13	60.830,61	-
a) Pressupostaris	-	54.899,13	60.830,61	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	34.020,43	109,59	-	32.263,67
a) Pressupostaris	34.020,43	109,59	-	31.756,62
b) No pressupostaris	-	-	-	507,05
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	64.792,55	3.976,63	896,24	94.638,50
8. Ajustaments per periodificació	70,00	18.408,61	27.845,33	-
Total	98.882,98	77.393,96	89.572,18	126.902,17
Variació del capital circulant	21.489,02			-37.329,99

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

Nota: La disminució en el capital circulant del 2014 no hauria de portar el signe (-).

Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions - Exercici 2015

	Andorra	Barcelona	Toulouse	Total IEA 2015	Eliminacions	Consolidat 2015	Exercici 2014
Resultat de l'exercici - Benefici/(Pèrdues)	16.503,76	-1.741,46	930,85	15.693,15	-	15.693,15	-35.384,85
(+) 1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	12.381,87	-	-	12.381,87	-	12.381,87	17.364,88
(+) 2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-	-	-	-	-	-	-
(+) 3. Despeses derivades d'interessos diferits	-	-	-	-	-	-	-
(+) 4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-	-	-	-	-	-	-
(+) 5. Diferències de canvi negatives de llarg termini	-	-	-	-	-	-	-
(+) 6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	-	-	-	-	-	-	-
(+) 7. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.373.889,22	60.439,64	58.609,01	1.492.937,87	-118.104,86	1.374.833,01	1.375.106,72
(-) 1. Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-	-	-	-	-	-
(-) 2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-	-	-	-	-	-	-
(-) 3. Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-	-	-	-	-	-
(-) 4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat	-	-	-	-	-	-	-
(-) 5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-4.246,67
Recursos procedents d'operacions de gestió	1.402.774,85	58.698,18	59.539,86	1.521.012,89	-118.104,86	1.402.908,03	1.352.840,08

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

Nota: Els recursos procedents de les operacions del quadre corresponents a l'exercici 2014, difereixen de l'import que figura en el quadre de finançament.

*Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i la liquidació del pressupost
Exercici 2015*

	Andorra	Barcelona	Toulouse	Total IEA
Despeses compte del resultat economicopatrimonial	1.268.166,23	60.439,64	58.609,01	1.387.214,88
Amortitzacions	-12.381,87	-	-	-12.381,87
Variació d'existències	-254,06	-	-	-254,06
Variació de provisions d'existències	254,06	-	-	254,06
IGI repercutit	20.719,47	-	-	20.719,47
Retorn subvenció Resultat exercici	-2.082,90	-	-	-2.082,90
Periodificació paga extra juny 2015	-	1.100,00	-	1.100,00
Periodificació paga extra juny 2016	-	-1.100,00	-	-1.100,00
Inversió immobilitzat material	5.896,60	-	-	5.896,60
Inversió immobilitzat immaterial	689,40	-	-	689,40
Inscripció GBIF 2015	-600,00	-	-	-600,00
Inscripció GBIF 2016	600,00	-	-	600,00
Assegurances 2015	-	-	-466,00	-466,00
Assegurances 2016	-	-	536,00	536,00
Liquidació de l'estat de despeses	1.281.006,93	60.439,64	58.679,01	1.400.125,58
Ingressos compte del resultat economicopatrimonial	1.284.669,99	58.698,18	59.539,86	1.402.908,03
IGI repercutit	20.719,47	-	-	20.719,47
Subvencions transferides al resultat de l'exercici	-	-	-	-
Liquidació de l'estat d'ingressos	1.305.389,46	58.698,18	59.539,86	1.423.627,50
Resultat pressupostari	24.382,53	-1.741,46	860,85	23.501,92
Resultat econòmic	16.503,76	-1.741,46	930,85	15.693,15

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Descripció	Total IEA			
	Saldo inicial	Altes	Amortit	Saldo final
Immobilitzat immaterial	3.795,75	689,40	-1.385,54	3.099,61
212 Propietat industrial	432,90	-	-	432,90
215 Aplicacions informàtiques	45.843,32	689,40	-	46.532,72
281x Amortització acumulada imm. immaterial	-42.480,47	-	-1.385,54	-43.866,01
Immobilitzat material	22.684,89	5.896,60	-10.996,33	17.585,16
221 Construccions	-	-	-	-
222 Instal·lacions tècniques	31.548,88	-	-	31.548,88
223 Maquinària	33.103,73	1.864,00	-	34.967,73
224 Utillatge	21.697,94	-	-	21.697,94
226 Mobiliari	68.879,37	809,20	-	69.688,57
227 Equips per a processaments d'informació	107.323,46	3.223,40	-	110.546,86
228 Elements de transport	11.710,00	-	-	11.710,00
229 Altre immobilitzat material	26.049,23	-	-	26.049,23
282x Amortització acumulada imm. material	-277.627,72	-	-10.996,33	-288.624,05
293 Provisions immobilitzat material	-	-	-	-
Total	26.480,64	6.586,00	-12.381,87	20.684,77

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

2.3.2. Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.029,39	-	-	2.029,39
Total	2.029,39	-	-	2.029,39

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

2.3.3. Existències

El saldo al tancament de l'exercici de la partida d'existències era el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Publicacions (sense documentació)	16.820,64	16.934,89	-114,25
Publicacions (amb documentació)	16.597,85	16.737,66	-139,81
Provisió per depreciació de mercaderies	-33.418,49	-33.672,55	254,06
Total	-	-	-

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

2.3.4. Deutors, vendes i ingressos

La rúbrica de deutors està integrada per les partides següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Administracions públiques	41.430,38	78.038,82	-36.608,44
Altres deutors	61.462,08	79.752,77	-18.290,69
Total	102.892,46	157.791,59	-54.899,13

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

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Vendes de publicacions	2.841,72	2.830,70	11,02
Reintegraments	-	-	-
Ingressos per arrendaments	1.012,25	1.660,09	-647,84
Ingressos per serveis diversos	456.653,17	422.085,98	34.567,19
Altres ingressos	19.343,72	40.977,10	-21.633,38
Total	479.850,86	467.553,87	12.296,99

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Centre	Descripció	Saldo		Variació absoluta	Variació %
		a 31.12.15	a 31.12.14		
	Operacions pressupostàries	104.042,05	43.226,13	60.815,92	140,69%
	570 Caixa	1.666,86	648,65	1.018,21	156,97%
Andorra		1.470,48	1.703,20	-232,72	-13,66%
Barcelona		110,45	139,60	-29,15	-20,88%
Toulouse		85,93	34,22	51,71	151,11%
	571 Bancs i institucions de crèdit	102.375,19	42.577,48	59.797,71	140,44%
Andorra	Crèdit Andorrà	89.011,68	21.101,76	67.909,92	321,82%
	Banc Sabadell	3.241,90	8.262,44	-5.020,54	-60,76%
Barcelona	La Caixa	6.657,64	10.669,18	-4.011,54	-37,60%
Toulouse	Société Générale	3.463,97	2.544,10	919,87	36,16%
	Operacions extra pressupostàries	-	-	-	-
	570 Caixa	-	-	-	-
Andorra					
Barcelona					
Toulouse					
	571 Bancs i institucions de crèdit	-	-	-	-
Andorra	Crèdit Andorrà				
Andorra	Banc Sabadell d'Andorra				
Barcelona	La Caixa				
Toulouse	Société Générale				
	Total	104.042,05	43.226,13	60.815,92	140,69%

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació absoluta	Variació
Caixa	1.666,86	648,65	1.018,21	156,97%
Bancs i institucions de crèdit	102.375,19	42.577,48	59.797,71	140,44%
Crèdit Andorrà	89.011,68	21.101,76	67.909,92	321,82%
Banc Sabadell d'Andorra	3.241,90	8.262,44	-5.020,54	-60,76%
La Caixa	6.657,64	10.669,18	-4.011,54	-37,60%
Société Générale	3.463,97	2.544,10	919,87	36,16%
Total	104.042,05	43.226,13	60.815,92	140,69%

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

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

Contracte de crèdit en compte corrent

L'Institut d'Estudis Andorrans ha formalitzat un contracte de crèdit en compte corrent fins a un límit de 100.000,00 euros a un tipus inicial del 3,053% anual per fer front a les situacions de tresoreria negativa.

Segons la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, l'entitat no disposa d'autorització per concertar operacions d'endeutament o crèdit per a fer front a necessitats puntuals de tresoreria.

Així mateix, l'import contractat vulnera la limitació de l'article 12.5 de la LSEPF d'acord amb el qual l'endeutament de l'entitat no pot superar el 50% dels seus fons propis.

Gestió comptable de tresoreria

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

Manca de firma mancomunada en determinades entitats financeres

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

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

Comptabilització dels xecs bancaris

L'IEA no comptabilitza els pagaments per xec a la data de la seva emissió. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que en el moment en que s'expedeixin els xecs bancaris es minori el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries.

Targeta de crèdit

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'IEA segueix la pràctica de domiciliar els pagaments: d'arrendaments d'aparcaments, de maquinària i locals, consums de carburants i calefacció, assegurances, i manteniments de locals. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.6. Fons propis

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2015
Resultats d'exercicis anteriors	126.851,44	-	-35.384,85	91.466,59
Resultat de l'exercici	-35.384,85	15.693,15	35.384,85	15.693,15
Total	91.466,59	15.693,15	-	107.159,74

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'IEA rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015 *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'entitat aplica aquest precepte des de l'exercici 2012 havent-se comptabilitzat superàvits pressupostaris a favor de Govern per import de 26.739 euros corresponents als resultats pressupostaris dels exercicis 2006 a 2014 ambdós inclosos. Durant l'exercici 2015, l'IEA ha aplicat aquest precepte comptabilitzant a favor de Govern la quantitat de 2.083 euros corresponent al romanent de l'exercici 2015, i havent retornat l'excedent del 2014 per 507 euros. L'import pendent de retornar resultant a finals de 2015 seria de 28.315 euros.

Amb tot, l'entitat segueix presentant resultats positius d'exercicis anteriors i atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o fons propis havent de ser registrats com un passiu.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-107,84	-	-	-107,84
Total	-107,84	-	-	-107,84

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

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

Subvencions de capital amb saldo negatiu

La presentació d'un saldo negatiu és indicador que en exercicis precedents s'han traspasat a resultats subvencions de capital per un import superior a les efectivament rebudes, fet que comporta que els fons propis estiguin sobrevalorats per aquest excés.

2.3.8. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Creditors pressupostaris	52.407,32	82.606,17	-30.198,85
Creditors no pressupostaris	28.315,14	26.739,29	1.575,85
Administracions públiques	19.201,70	16.784,04	2.417,66
Altres creditors	-	7.705,50	-7.705,50
Total	99.924,16	133.835,00	-33.910,84

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2015 presenta el següent detall:

Conceptes	Total IEA 2015	Exercici 2014
1 (+) Drets pendents de cobrament	79.083,85	152.391,59
(+) del pressupost corrent	102.892,46	138.075,76
(+) de pressupostos tancats	-	19.715,83
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobraments dubtosos	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-23.808,61	-5.400,00
2 (-) Obligacions pendents de pagament	98.788,16	132.769,00
(+) del pressupost corrent	51.444,24	91.095,54
(+) de pressupostos tancats	963,08	1.823,46
(+) d'operacions no pressupostàries	47.516,84	40.916,00
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-1.136,00	-1.066,00
3 (+) Fons líquids	104.042,05	43.226,13
I. Romanent de tresoreria afectat	56.022,60	62.848,72
II. Romanent de tresoreria no afectat	28.315,14	-
III Romanent de tresoreria total	84.337,74	62.848,72

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

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

Drets i obligacions pendents d'aplicació definitiva

El romanent de tresoreria presenta com obligacions pagades i ingressos pendents d'aplicació definitiva els imports corresponents a les periodificacions efectuades en funció del principi de meritació. Aquestes operacions van ser comptabilitzades i aplicades en el seu moment en la liquidació del pressupost i per tant no s'han de

computar en el romanent de tresoreria. Aquest fet suposa que el romanent de tresoreria es trobi infravalorat en 22.673 euros.

Romanent de tresoreria afectat

Com s'indica a la nota 2.3.6, l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Per a donar compliment a aquest requeriment, l'entitat ha considerat afectat un romanent de tresoreria per import de 56.023 euros, import calculat a partir del romanent total de l'entitat menys els imports a retornar a Govern originats per excedents pressupostaris.

Amb tot, tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, l'IEA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2015 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible, i l'ajustament derivat de l'observació anterior, el Tribunal estima aquest import en 107.011 euros.

2.5. Contractació pública

No s'han posat de manifest incidències i observacions relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015, estableix, entre d'altres disposicions, 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 18 de març de 2015 s'ha establert el programa per a l'exercici 2015 d'acord amb el qual l'IEA no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Control d'oportunitat i eficàcia

L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

L'IEA no disposa d'objectius específics i quantificables dels programes de despesa i dels corresponents indicadors del seu compliment, previstos en la LGFP ni estudis relatius a l'anàlisi dels costos de funcionament i del rendiment o la utilitat dels serveis que presta, la qual cosa, impedeix analitzar objectivament si la gestió dels recursos ha estat orientada per criteris d'eficàcia i eficiència.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
3. Taxes i altres ingressos	42.000	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	1.015.245	1.017.246	1.017.246	1.017.246	960.541	922.987	922.987	922.987
Ingressos corrents	1.057.245	1.017.246	1.017.246	1.017.246	960.541	922.987	922.987	922.987
7. Transferències de capital	67.893	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	67.893	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	1.125.138	1.017.246	1.017.246	1.017.246	960.541	922.987	922.987	922.987

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	735.338	769.895	769.895	769.895	756.580	739.453	740.725	742.174
2. Consum de béns corrents i serveis	319.207	244.051	244.051	244.051	203.261	182.934	181.462	180.013
3. Despeses financeres	2.700	3.300	3.300	3.300	700	600	800	800
Despeses corrents	1.057.245	1.017.246	1.017.246	1.017.246	960.541	922.987	922.987	922.987
6. Inversions reals	67.893	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	67.893	-	-	-	-	-	-	-
Total despeses	1.125.138	1.017.246	1.017.246	1.017.246	960.541	922.987	922.987	922.987

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
3. Taxes i altres ingressos	160.212	122.206	105.136	247.329	329.128	458.425	486.442	500.570
4. Transferències corrents	1.015.246	1.003.928	1.010.677	1.017.246	960.541	922.987	887.914	922.987
5. Ingressos patrimonials	728	305	120	268	407	394	324	70
Ingressos corrents	1.176.186	1.126.439	1.115.933	1.264.843	1.290.076	1.381.806	1.374.680	1.423.627
7. Transferències de capital	36.717	31.162	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	36.717	31.162	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	1.212.903	1.157.601	1.115.933	1.264.843	1.290.076	1.381.806	1.374.680	1.423.627

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

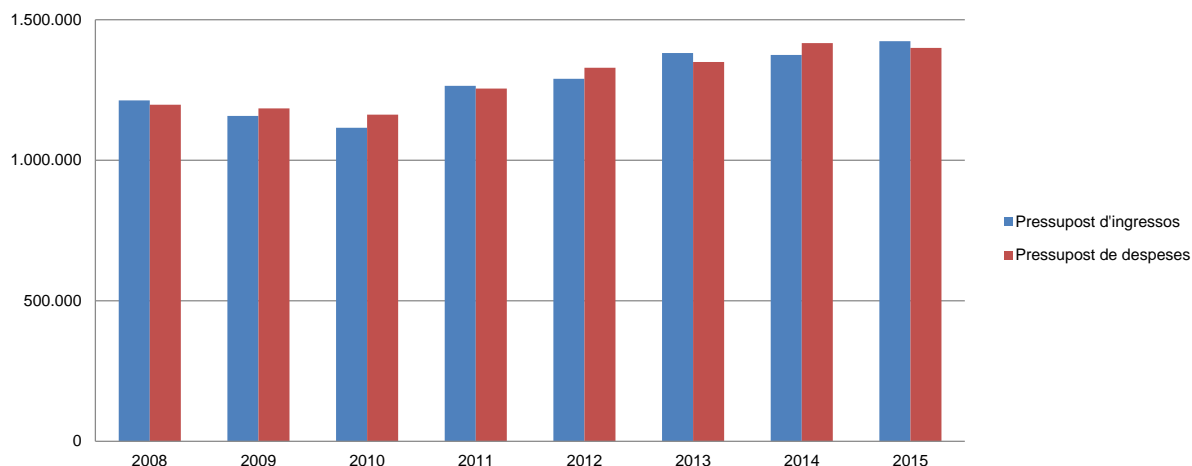
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	820.765	851.943	858.749	967.335	1.034.940	1.137.456	1.132.005	1.153.215
2. Consum de béns corrents i serveis	318.811	300.884	288.361	264.772	275.979	207.259	268.311	238.429
3. Despeses financeres	4.400	3.294	2.819	1.490	873	1.398	1.187	1.727
Despeses corrents	1.143.976	1.156.121	1.149.929	1.233.597	1.311.792	1.346.113	1.401.503	1.393.371
6. Inversions reals	53.556	28.259	12.522	21.931	17.669	3.957	15.401	6.754
Despeses de capital	53.556	28.259	12.522	21.931	17.669	3.957	15.401	6.754
Total despeses	1.197.532	1.184.380	1.162.451	1.255.528	1.329.461	1.350.070	1.416.904	1.400.125

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

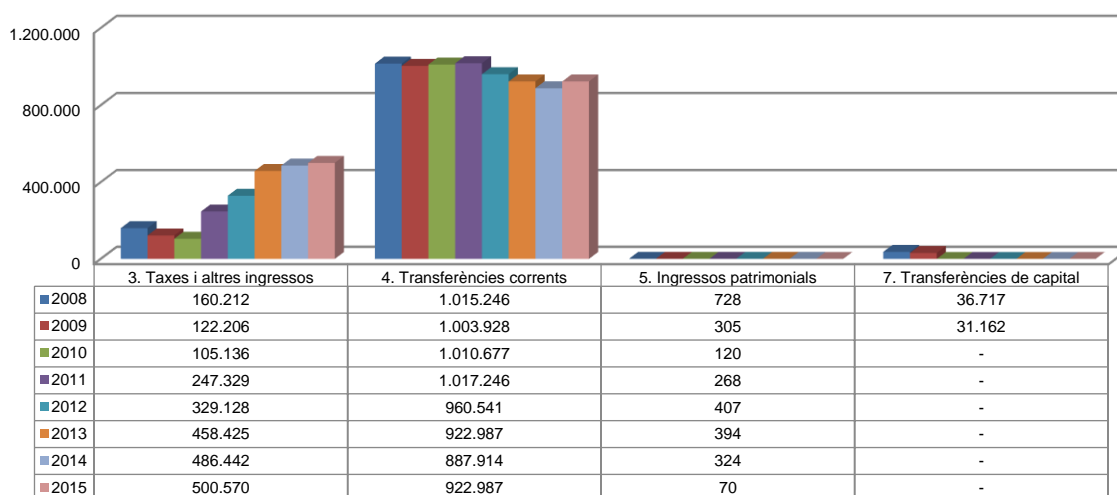
Evolució liquidació del pressupost



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

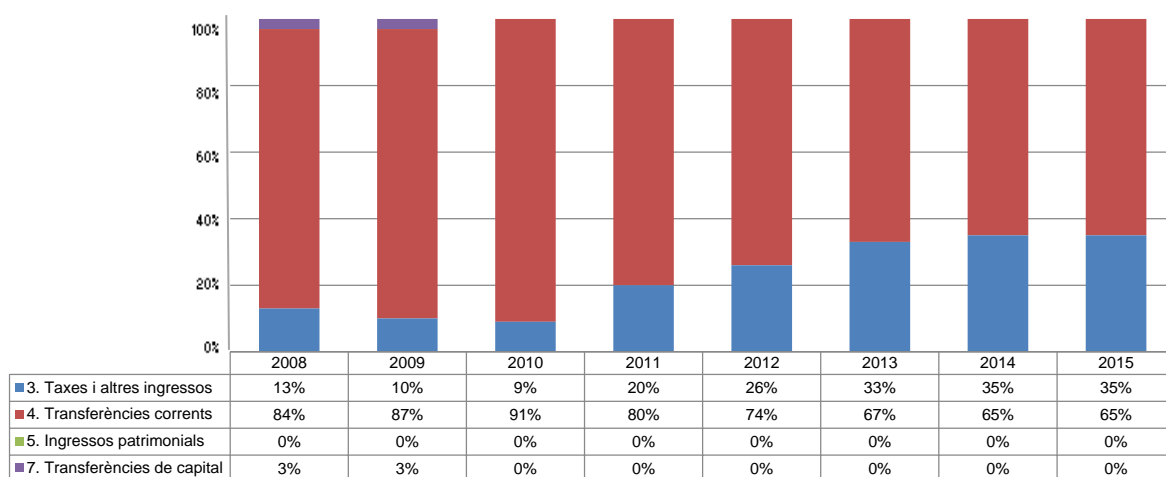
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



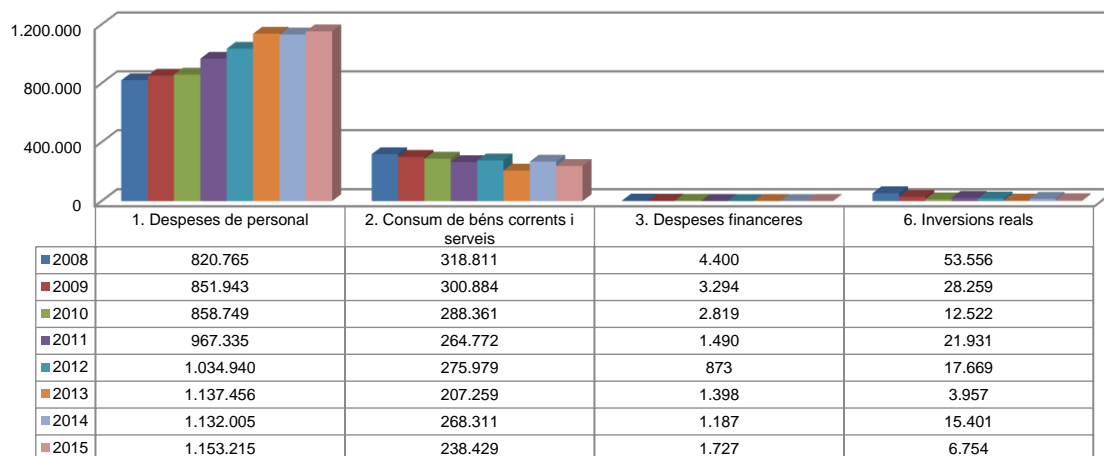
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



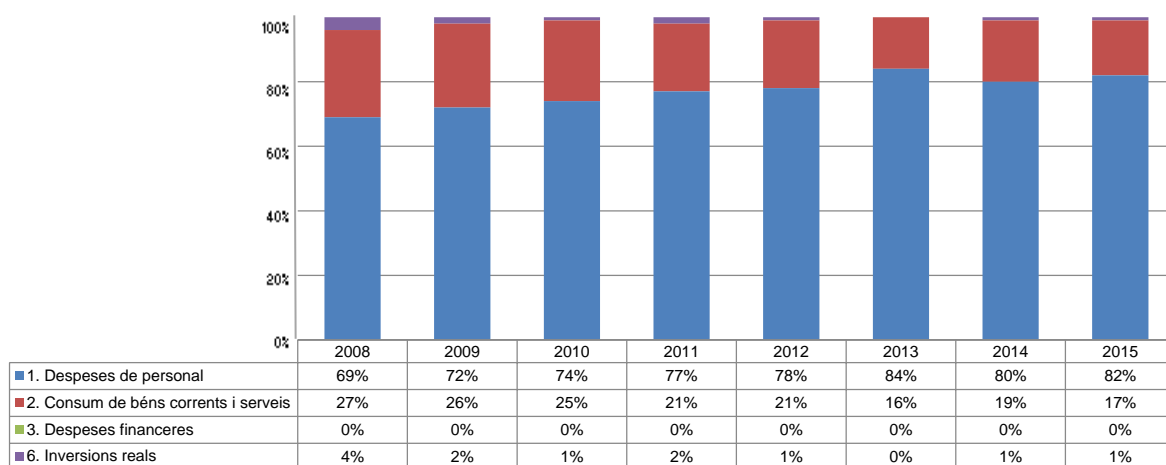
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Total ingressos liquidats	1.212.903	1.157.601	1.115.933	1.264.843	1.290.076	1.381.806	1.374.680	1.423.627
Total despeses liquidades	1.197.532	1.184.380	1.162.451	1.255.528	1.329.461	1.350.070	1.416.904	1.400.125
Resultat pressupostari	15.371	-26.779	-46.518	9.315	-39.385	31.736	-42.224	23.502

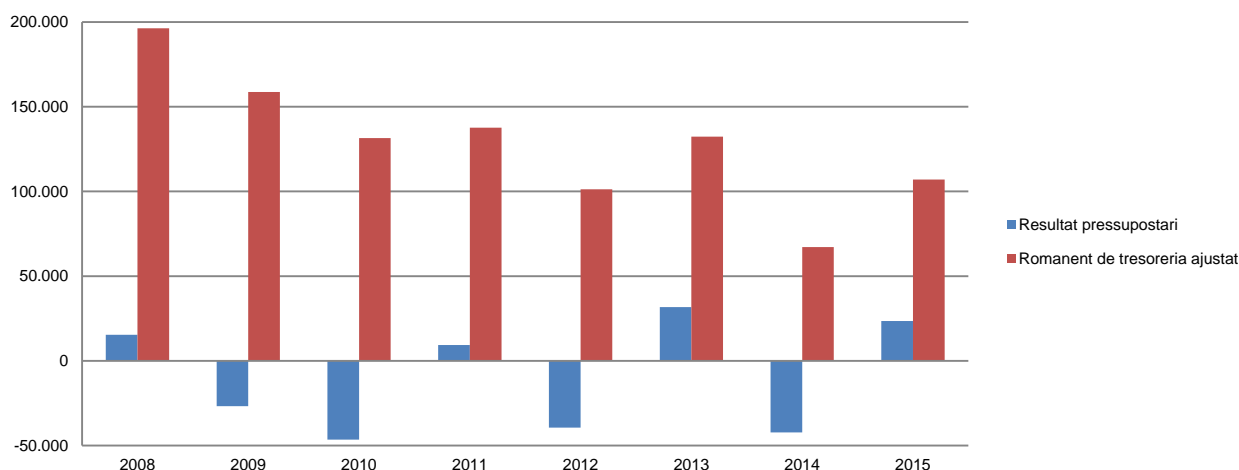
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	90.529	309.820	69.440	105.022	87.831	96.014	152.392	102.893
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-110.839	-147.467	-96.487	-51.565	-103.139	-100.625	-128.435	-99.924
3. (+) Fons líquids	216.643	-3.607	158.593	84.183	116.627	136.968	43.226	104.042
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	196.333	158.746	131.546	137.640	101.319	132.357	67.183	107.011
I. Romanent de tresoreria afectat	192.593	154.677	131.546	137.640	101.319	132.357	67.183	107.011
II. Romanent de tresoreria no afectat	3.740	4.069	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	196.333	158.746	131.546	137.640	101.319	132.357	67.183	107.011

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost Previsions inicials	32,3%	43,5%	53,4%	59,8%	56,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	94,0%	93,6%	97,6%	93,2%	98,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades Previsions definitives de despeses	93,3%	96,4%	95,4%	96,1%	96,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	=	Obligacions liquidades capítol 1 Obligacions liquidades totals	77,0%	77,8%	84,3%	79,9%	82,4%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 Obligacions liquidades totals	21,1%	20,8%	15,4%	18,9%	17,0%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforz 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 Obligacions liquidades totals	1,7%	1,3%	0,3%	1,1%	0,5%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents) Drets liquidats operacions corrents	2,5%	-1,7%	2,6%	-2,0%	2,1%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers) Drets liquidats operacions corrents	2,5%	-1,7%	2,6%	-2,0%	2,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències Drets liquidats totals	19,6%	25,5%	33,2%	35,4%	35,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) Drets liquidats totals	19,6%	25,5%	33,2%	35,4%	35,2%
Ratis de liquiditat			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	132.009	70.763	100.179	62.849	84.338
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	329,0%	148,6%	174,6%	145,1%	168,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	146,1%	80,1%	102,0%	31,0%	84,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La liquidació del pressupost i el compte de resultats de l'IEA no inclouen les despeses derivades de l'obligació d'aportació al pla de pensions que regula la Llei Qualificada 23/2014 les quals han estat satisfetes directament pel Govern, per un import de 4.450 euros. (nota 2.2.4)
- L'IEA ha formalitzat un contracte de crèdit en compte corrent per fer front a situacions de tresoreria negativa. La Llei del pressupost per a l'exercici del 2015 no recull cap autorització a favor de l'IEA per concertar operacions d'endeutament o crèdit i vulnera la limitació de l'article 12.5 establerta a la LSEPF. (nota 2.3.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal ni a les despeses financeres. Els imports afectats per aquest incompliment ascendeixen a 60.475 euros i 38 euros respectivament; així mateix, contravenint l'estipulat en aquell article, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos per un import de 28.704 euros. (nota 2.1.2)
- L'entitat tot i reconèixer un deute a favor de Govern per excedents pressupostaris en els seus estats financers segueix presentant en els comptes de l'exercici fiscalitzat resultats positius d'exercicis anteriors quan, d'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, i atès que rep transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, els imports de les transferències no aplicats no poden ser considerats com fons propis havent de ser registrats com un passiu. (nota 2.3.6)
- En el càlcul del romanent de tresoreria, l'entitat ha donat el tractament incorrecte d'operacions pendents d'aplicació definitiva als imports que deriven de les periodificacions dels ingressos i de les despeses de l'exercici, provocant una infravaloració del romanent total de 22.673 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- L'IEA ha retribuit als seus treballadors per alguns conceptes que no estan emparats en cap normativa reguladora. (nota 2.2.4)
- L'IEA té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través dels quals es canalitza la major part de la seva activitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut d'Estudis Andorrans a 31 de desembre de 2015, 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 al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Institut d'Estudis Andorrans ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'Institut d'Estudis Andorrans 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.