INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL i DELS ÒRGANS QUE ESTAN SOTA LA SEVA DIRECCIÓ, AIXÍ COM D'ENTITATS SUBVENCIONADES, CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

Informe 6/2020 Andorra la Vella, juny de 2021

Índex

Govern d'Andorra 3
Tribunal Constitucional 103
Agència Andorrana Antidopatge 138
Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries 165
Autoritat Financera Andorrana 215
Caixa Andorrana de Seguretat Social 257
Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra 307
Consell Regulador Andorrà del Joc 326
Consell Superior de la Justícia.....364
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya 404
Fons de Reserva de Jubilació 442
Forces Elèctriques d'Andorra 486
Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra 567
Institut d'Estudis Andorrans 595
Servei Andorrà d'Atenció Sanitària 629
Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra.....681
Universitat d'Andorra 724
Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU 773
Andorra Telecom, SAU 798
Andorra Turisme, SAU 840
Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA 869
Ràdio i Televisió d'Andorra, SA.....901
Ramaders d'Andorra, SA.....927
Fundació privada del sector públic ActuaTech.....951
Fundació privada del sector públic oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 980
Fundació Escena Nacional d'Andorra (ENA) 1012
Fundació Museu Andorra.....1037
Fundació OMT.Themis 1062
Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (ONCA) 1095
Fundació privada Nostra Senyora de Meritxell.....1123
Col·legis M. Janer i Sagrada Família 1151
Col·legi Sant Ermengol 1178

Nota: Aquesta paginació correspon a la situada en el marge superior dret de les pàgines i numera de forma correlativa la totalitat de l'informe; la numeració a peu de pàgina és la corresponent a cada informe individual.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, del
GOVERN D'ANDORRA

Juny de 2021

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 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.1.3. Despeses plurianuals 10
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Impostos directes i indirectes 13
2.2.2. Taxes i altres ingressos 14
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos 14
2.2.4. Ingressos patrimonials 15
2.2.5. Alienació d'inversions 16
2.2.6. Despeses de personal 16
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis 19
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades 22
2.2.9. Inversions reals 23
2.2.10. Actius financers 24
2.2.11. Passius financers i despeses financeres 24
2.3. Estats financers 26
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 30
2.3.2. Altres actius financers 32
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 33
2.3.4. Inventaris 35
2.3.5. Altres actius financers no corrents 35
2.3.6. Propietats d'inversió 37
2.3.7. Propietat, planta i equipament 38
2.3.8. Actius intangibles 40
2.3.9. Comptes a pagar 41
2.3.10. Passius financers corrents 41
2.3.11. Passius financers no corrents 42
2.3.12. Endeutament 42
2.3.13. Provisions a llarg termini 45
2.3.14. Actius nets/Patrimoni 46
2.3.15. Resultats extraordinaris 47
2.4. Estat del romanent de tresoreria 48
2.5. Contractació pública 50
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal 52
2.7. Altres aspectes a destacar 53
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 56
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 63
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 63
5. CONCLUSIONS 65
6. AL·LEGACIONS 65
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 99

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LFC: Llei de les finances comunals
LCP: Llei de contractació pública
LQDCC: Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC: Llei qualificada de transferències als comuns
LFP: Llei de la funció pública
LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic
BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració general, integrada entre d'altres, pel Govern d'Andorra (en endavant Govern).

La fiscalització del Govern forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 8 de juliol de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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 del Govern 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 Govern 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 presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir,

que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Govern en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències del Govern va concloure el 5 de maig de 2021.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Govern, de 15 de desembre de 2000.
- Llei 5/2008, del 15 de maig, sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques.
- Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials.
- Llei 31/2008, de 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica.
- Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'administració.
- Llei 23/2014 del 30 d'octubre, qualificada de la creació i regulació del pla de pensions de la funció pública.
- Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals.
- 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.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.

- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Decret legislatiu, del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 11/2019, del 15 de febrer, del servei d'acció exterior i de la carrera diplomàtica.
- Llei 18/2019, de l'1 de març, del pressupost de l'exercici 2019.
- Decret legislatiu del 5-6-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte.
- Decret legislatiu del 5-6-2019 de publicació del text refós de la Llei 5/2014, del 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.
- Decret legislatiu del 5-6-2019 de publicació del text refós de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats.
- Decret legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret Legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostaria i fiscal.

1.4. Organització i control intern

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

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern del Govern. 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.

Al Govern, la fiscalització i verificació del control intern recau, per mandat normatiu, en la intervenció general la qual s'estructura en els dos àmbits de competència que li atorga la LGFP, l'anomenat servei de comptadoria, el qual és el centre director de la comptabilitat administrativa i de la tresoreria, i les intervencions delegades, les quals assumeixen la funció fiscalitzadora de l'activitat de l'Administració.

Govern utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses		Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos		Pressupost inicial
DESPESES			**INGRESSOS**		
1	Despeses de personal	119.202.031	1	Impostos directes	81.759.944
2	Consum de béns corrents i serveis	52.370.883	2	Impostos indirectes	303.983.855
3	Despeses financeres	13.372.765	3	Taxes i altres ingressos	25.368.107
4	Transferències corrents	214.981.456	4	Transferències corrents	-
			5	Ingressos patrimonials	33.659.145
	Despeses corrents	***399.927.135***		***Ingressos corrents***	***444.771.051***
6	Inversions reals	43.054.318	6	Alienació d'inversions	-
7	Transferències de capital	14.927.047	7	Transferències de capital	-
8	Actius financers	813.893	8	Actius financers	560.204
9	Passius financers	356.288.863	9	Passius financers	369.680.001
	Despeses de capital	***415.084.122***		***Ingressos de capital***	***370.240.205***
Total pressupost despeses		**815.011.256**	**Total pressupost ingressos**		**815.011.256**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LGFP reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació amb aquesta informació, l'expedient del pressupost del Govern no conté el pressupost consolidat a efectes informatius, que preveu l'art.12.3 de la LGFP. El pressupost del Govern inclou una agregació de pressupostos; en cap cas hi consten eliminacions i ajustaments de consolidació.

Estructura pressupostària

La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, les NICSP i la llei del pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en les normes comptables.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici, que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol		Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1	Impostos directes	81.759.944	-	81.759.944
2	Impostos indirectes	303.983.855	-	303.983.855
3	Taxes i altres ingressos	25.368.107	-	25.368.107
4	Transferències corrents	-	-	-
5	Ingressos patrimonials	33.659.145	-	33.659.145
	Ingressos corrents	***444.771.051***	**-**	***444.771.051***
6	Alienació d'inversions	-	-	-
7	Transferències de capital	-	-	-
8	Actius financers	560.204	-	560.204
9	Passius financers	369.680.001	-	369.680.001
	Ingressos de capital	***370.240.205***	**-**	***370.240.205***
Total pressupost ingressos		**815.011.256**	**-**	**815.011.256**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Tranferències de crèdit	Crèdits ampliables	Crèdits ampl. contra ing.	Transferència per avenç de fons	Modificacions	Pressupost Final
Despeses de personal	119.202.031	32.601	311.982	843.287	-	-	1.187.870	120.389.900
Consums de béns corrents i serveis	52.370.883	1.035.070	- 791.027	63.486	454.290	- 776.545	- 16.726	52.354.157
Despeses financeres	13.372.765	-	83	-	-	-	83	13.372.849
Transferències corrents	214.981.456	3.469.875	1.440.430	1.029.249	101.995	-	6.041.550	221.023.005
Inversions reals	43.054.318	28.149.173	73.705	- 1.414.605	-	-	26.808.273	69.862.592
Transferències de capital	14.927.047	5.724.914	- 1.035.173	- 526.817	-	-	4.162.924	19.089.971
Actius financers	813.893	-	-	5.400	-	776.545	783.945	1.597.838
Passius financers	356.288.864	-	-	-	-	-	-	356.288.864
Pressupost de despeses	**815.011.256**	**38.411.634**	**0**	**- 0**	**556.285**	**-**	**38.967.919**	**853.979.176**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en la LGFP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici

Durant l'exercici 2019, s'han comptabilitzat i aprovat modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici les quals han tingut per finalitat donar

cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15.2 de la LGFP.

Així, de les mostres efectuades s'han detectat transferències de crèdit per 596.102 euros les quals tenien per finalitat el finançament de despeses prèviament compromeses.

Transferències de crèdits entre diferents programes que afecten a remuneracions de personal

S'observen transferències aprovades durant l'exercici 2019, que afecten a remuneracions de personal que s'han efectuat entre diferents conceptes i programes per un import 754.023 euros, fet que contravé l'article 26.2 b) de la Llei de les finances públiques i l'article 3 de la Llei del pressupost.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LGFP

Existeixen transferències concernint despeses corrents, per un import de 5.870.996 euros, que minoren partides que han estat incrementades prèviament per transferències de crèdit, incomplint per tant l'article 26.2.c) de la LGFP.

2.1.3. Despeses plurianuals

De la revisió d'aquest apartat, s'ha posat de manifest l'observació següent:

Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals

En l'elaboració del pressupost general, se segueix la pràctica de reajustar els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita.

Els articles 29.5 i 29.6 de la LGFP obliguen a consignar en el pressupost l'afectació anual de les despeses plurianuals aprovades per Llei i determinar la quantitat de despeses plurianuals atribuïda a cada exercici en la resta de despeses plurianuals, i en el cas de no ajustar-se a aquests requeriments, justificar-ho en la memòria adjunta al projecte de pressupost.

La memòria de pressupost no inclou justificacions suficients relatives als reajustaments d'anualitats afectats, contràriament al que requereix l'article 29.7 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Govern es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat exercici
Impostos directes	81.759.944	81.759.944	88.070.978	6.311.034	107,72%	84.361.323	3.709.655	4,40%	86.729.959
Impostos indirectes	303.983.855	303.983.855	287.028.310	-16.955.545	94,42%	288.241.146	-1.212.836	-0,42%	279.150.217
Taxes i altres ingressos	25.368.107	25.368.107	33.090.923	7.722.816	130,44%	25.454.858	7.636.066	30,00%	26.081.536
Transferències corrents	-	-	106.145	106.145	0,00%	99.960	6.186	6,19%	102.570
Ingressos patrimonials	33.659.145	33.659.145	33.919.150	260.005	100,77%	34.151.579	-232.429	-0,68%	33.692.481
Ingressos corrents	**444.771.051**	**444.771.051**	**442.215.507**	**-2.555.544**	**99,43%**	**432.308.865**	**9.906.642**	**2,29%**	**427.756.762**
Alienacions d'inversions	-	-	10.000	10.000	0,00%	30.084	-20.084	-66,76%	10.000
Transferències de capital	-	-	-	-	0,00%	-	-	0,00%	-
Ingressos de capital	**-**	**-**	**10.000**	**10.000**	**0,00%**	**30.084**	**-20.084**	**-66,76%**	**10.000**
Actius financers	560.204	560.204	175.114	-385.090	31,26%	3.521.053	-3.345.938	-95,03%	147.747
Passius financers	369.680.001	369.680.001	373.704.936	4.024.935	101,09%	231.484.388	142.220.548	61,44%	374.695.455
Variació d'actius i passius financers	**370.240.205**	**370.240.205**	**373.880.050**	**3.639.845**	**100,98%**	**235.005.440,60**	**138.874.609**	**59,09%**	**374.843.202**
Pressupost d'ingressos	**815.011.256**	**815.011.256**	**816.105.557**	**1.094.301**	**100,13%**	**667.344.389**	**148.761.168**	**22,29%**	**802.609.965**

Font: Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Pressupost inicial	Modificacions Pressupostaries	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Reconduit a l'exercici 2020	Pagat exercici
Despeses de personal	119.202.031	1.187.870	120.389.900	117.837.112	2.552.788	97,88%	114.674.954	2.962.157	2,58%	66.500	113.328.082
Consums de béns corrents i serveis	52.370.683	-16.726	52.354.157	44.549.008	7.805.150	85,09%	49.956.638	-5.407.632	-10,82%	631.810	39.161.576
Despeses financeres	13.372.765	83	13.372.849	12.410.964	961.885	92,81%	13.069.452	-658.488	-5,04%	-	7.780.820
Transferències corrents	214.981.456	6.041.550	221.023.005	209.004.637	12.018.368	94,56%	211.241.600	-2.236.963	-1,06%	649.192	202.567.423
Despeses corrents	**399.927.134**	**7.212.777**	**407.139.911**	**383.801.719**	**23.338.192**	**94,27%**	**389.142.644**	**-5.340.925**	**-1,37%**	**1.347.502**	**362.835.881**
Inversions reals	43.054.318	26.808.273	69.862.592	45.173.410	24.689.182	64,66%	38.058.562	7.114.848	18,69%	19.827.501	36.004.556
Transferències de capital	14.927.047	4.162.924	19.089.971	9.860.238	9.229.733	51,65%	7.338.259	2.521.979	34,37%	6.841.079	8.380.782
Despeses de capital	**57.981.366**	**30.971.197**	**88.952.563**	**55.033.648**	**33.918.915**	**61,87%**	**45.396.821**	**9.636.827**	**21,23%**	**26.668.580**	**44.385.338**
Actius financers	813.893	783.945	1.597.838	1.240.691	357.147	77,65%	509.613	731.078	143,46%	-	792.719
Passius financers	356.288.864	-	356.288.864	356.219.028	69.836	99,98%	237.033.253	119.185.775	50,28%	6.342	355.984.362
Variació d'actius i passius financers	**357.102.756**	**783.945**	**357.886.702**	**357.459.719**	**426.983**	**99,88%**	**237.542.865,59**	**119.916.853**	**50,48%**	**6.342**	**356.777.081**
Pressupost de despeses	**815.011.256**	**38.967.919**	**863.979.176**	**796.295.086**	**57.684.090**	**93,25%**	**672.082.331**	**124.212.755**	**18,48%**	**28.022.424**	**763.998.300**

Font: Govern
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

	Pressupost inicial	Modificacions Pressupostaries	Pressupost final 2019	Liquidat exercici	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat/ Pagat exercici
Ingressos corrents	444.771.051	-	444.771.051	442.215.507	99,43%	432.308.865	9.906.642	2,29%	427.756.762
Despeses de funcionament [1]	- 386.554.369	- 7.212.694	- 393.767.062	- 371.390.755	94,32%	- 376.073.193	4.682.438	-1,25%	- 355.055.061
Ingressos de capital	-	-	-	10.000	0,00%	30.084	- 20.084	-66,76%	10.000
Despeses de capital	- 57.981.366	- 30.971.197	- 88.952.563	- 55.033.648	61,87%	- 45.396.821	- 9.636.827	21,23%	- 44.385.338
Superàvit o dèficit de gestió	**235.317**	**- 38.183.891**	**- 37.948.574**	**15.801.104**	**-41,64%**	**10.868.935**	**4.932.169**	**45,38%**	**28.326.364**
Despeses financeres	- 13.372.765	- 83	- 13.372.849	- 12.410.964	92,81%	- 13.069.452	658.488	-5,04%	- 7.780.820
Superàvit o dèficit de caixa	**- 13.137.449**	**- 38.183.974**	**- 51.321.423**	**3.390.140**	**-6,61%**	**- 2.200.517**	**5.590.657**	**-254,06%**	**20.545.544**
Actius financers (ingressos)	560.204	-	560.204	175.114	31,26%	3.521.053	- 3.345.938	-95,03%	147.747
Passius financers (ingressos)	369.680.001	-	369.680.001	373.704.936	101,09%	231.484.388	142.220.548	61,44%	374.695.455
Actius financers (despeses)	- 813.893	- 783.945	- 1.597.838	- 1.240.691	77,65%	- 509.613	- 731.078	143,46%	- 792.719
Passius financers (despeses)	- 356.288.864	-	- 356.288.864	- 356.219.028	99,98%	- 237.033.253	- 119.185.775	50,28%	- 355.984.362
Variació d'actius i passius financers	**13.137.449**	**- 783.945**	**12.353.503**	**16.420.331**	**132,92%**	**- 2.537.425**	**18.957.756**	**-747,13%**	**18.066.121**
Resultat pressupostari	**- 0**	**- 38.967.919**	**- 38.967.919**	**19.810.471**	**-50,84%**	**- 4.737.942**	**24.548.413**	**-518,12%**	**38.611.665**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Estalvi net pressupostari negatiu

L'indicador de l'estalvi net reflecteix la capacitat del pressupost de generar excedents derivats de les activitats ordinàries, les quals queden recollides en els capítols pressupostaris de l'I al V, una vegada descomptades les quantitats que s'han de destinar a satisfer la despesa financera i el retorn dels préstecs i crèdits amb venciment a l'exercici.

Aquests excedents són, en el cas de produir-se, els que el Govern pot destinar a l'autofinançament d'inversions o d'altres despeses de capital o a atendre el servei del deute de noves operacions d'endeutament que es proposi formalitzar.

Tal i com es posa de manifest en el quadre següent, la liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu. Els imports següents són els que deriven dels estats financers i pressupostaris retuts, sense incloure-hi l'efecte de les observacions que es detallen en el transcurs de l'informe les quals no les atenuarien.

Concepte	2019 Import	2018 Import
Ingressos corrents exercici	442.216	432.309
Despeses corrents exercici (cap. I,II i IV)	-371.391	-376.073
Estalvi brut	**70.825**	**56.236**
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	-368.630	-250.102
Estalvi net	**-297.805**	**-193.866**
Percentatge sobre Ingressos corrents	*-67,34%*	*-44,84%*

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en milers d'euros)

L'estalvi net negatiu s'ha incrementat en 103.939 milers d'euros, el que representa un 53,61%. Aquest increment es degut principalment a l'increment de les obligacions reconegudes corresponents a les operacions d'endeutaments vigents en l'exercici 2019.

Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga al Govern al refinançament permanent del seu endeutament. Per la seva part, donat que aquestes operacions es formalitzen majoritàriament a curt termini, com s'observa a la nota 2.4, comporten romanents de tresoreria negatius que es tradueixen en una liquiditat supeditada a la formalització d'operacions de tresoreria en el molt curt termini.

2.2.1. Impostos directes i indirectes

El resum dels imports registrats en el capítol d'impostos directes figura en el quadre següent:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat exercici
Sobre la renda	**81.729.611**	**81.729.611**	**88.030.739**	**6.301.129**	**107,71%**	**84.325.463**	**3.705.277**	**4,39%**	**86.689.720**
Impost sobre la renda	**35.499.349**	**35.499.349**	**41.196.322**	**5.696.973**	**116,05%**	**40.069.638**	**1.126.683**	**2,81%**	**40.292.684**
Impost s/Plusvàlues immobiliàries	**3.625.598**	**3.625.598**	**4.275.462**	**649.864**	**117,92%**	**5.038.905**	**- 763.443**	**-15,15%**	**3.065.909**
Impost s/ Renda Persones Fisiques (IRPF)	**31.873.751**	**31.873.751**	**36.920.860**	**5.047.109**	**115,83%**	**35.030.733**	**1.890.127**	**5,40%**	**37.226.775**
Impost Societats/Activit. econòmiques	**37.270.425**	**37.270.425**	**39.382.396**	**2.111.972**	**105,67%**	**37.371.417**	**2.010.979**	**5,38%**	**39.120.514**
Impost sobre societats	37.270.425	37.270.425	39.365.355	2.094.930	105,62%	37.367.186	1.998.169	5,35%	39.097.599
Activitats econòmiques	-	-	17.041	17.041	-	4.231	12.810	302,79%	22.915
Impost sobre la renda no residents	**8.959.837**	**8.959.837**	**7.452.021**	**- 1.507.816**	**83,17%**	**6.884.407**	**567.614**	**8,24%**	**7.276.523**
Persones jurídiques (IRNR)	8.959.837	8.959.837	7.452.021	- 1.507.816	83,17%	6.884.407	567.614	8,24%	7.276.523
Altres impostos directes	**30.333**	**30.333**	**40.239**	**9.906**	**132,66%**	**35.860**	**4.379**	**12,21%**	**40.239**
S. act.que vulguin obrir fins a 24h	30.333	30.333	40.239	9.906	132,66%	35.860	4.379	12,21%	40.239
Total	**81.759.944**	**81.759.944**	**88.070.978**	**6.311.034**	**107,72%**	**84.361.323**	**3.709.655**	**4,40%**	**86.729.959**

Font: Govern
(Imports en euros)

El resum dels imports registrats en el capítol d'impostos indirectes es mostra en el quadre següent:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat exercici
Sobre tans. patrim. i act. jurid. doc.	**3.043.047**	**3.043.047**	**2.271.392**	**- 771.654**	**74,64%**	**2.548.901**	**- 277.509**	**-10,89%**	**2.270.341**
Impost s/transmiss. patrim. Immobil.	3.043.047	3.043.047	2.271.392	- 771.654	74,64%	2.548.901	- 277.509	-10,89%	2.270.341
Sobre el consum	**136.878.439**	**136.878.439**	**129.629.145**	**- 7.249.294**	**94,70%**	**125.442.578**	**4.186.566**	**3,34%**	**121.707.900**
IMI	-	-	2	2	-	-	2	-	2
IGI	136.878.439	136.878.439	129.629.143	- 7.249.295	94,70%	125.442.576	4.186.565	3,34%	121.706.786
Sobre serveis	**3.393.994**	**3.393.994**	**3.270.122**	**- 123.872**	**96,35%**	**3.026.397**	**243.725**	**8,05%**	**3.360.202**
ISI Assegurances	3.393.994	3.393.994	3.270.122	- 123.872	96,35%	3.026.397	243.725	8,05%	3.219.782
Impostos especials	**47.238.420**	**47.238.420**	**47.295.808**	**57.388**	**100,12%**	**47.465.161**	**- 169.354**	**-0,36%**	**47.295.807**
Impostos especials	47.238.420	47.238.420	47.295.808	57.388	100,12%	47.465.161	- 169.354	-0,36%	47.295.807
Sobre el tràfic exterior	**112.124.579**	**112.124.579**	**103.566.206**	**- 8.558.373**	**92,37%**	**108.704.393**	**- 5.138.187**	**-4,73%**	**103.566.157**
Taxa al consum	111.489.945	111.489.945	102.325.199	- 9.164.746	91,78%	107.665.808	- 5.340.609	-4,96%	102.325.151
Tarifa Exterior Comuna (TEC)	618.805	618.805	1.210.709	591.905	195,65%	1.033.362	177.347	17,16%	1.210.709
Antidumping	15.829	15.829	30.298	14.468	191,40%	5.223	25.075	480,10%	30.298
Sobre el joc	**1.305.377**	**1.305.377**	**995.637**	**- 309.740**	**76,27%**	**1.053.715**	**- 58.078**	**-5,51%**	**947.663**
Sobre el Joc del Bingo	1.305.377	1.305.377	970.385	- 334.991	74,34%	1.036.634	- 66.249	-6,39%	926.609
Impost s/ Joc d'atzar	-	-	25.252	25.252	-	17.081	8.171	47,84%	21.054
Total	**303.983.855**	**303.983.855**	**287.028.310**	**- 16.955.545**	**94,42%**	**288.241.146**	**- 1.212.836**	**-0,42%**	**279.150.217**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat exercici
Taxes	**14.136.052**	**14.136.052**	**16.051.067**	**1.915.016**	**113,55%**	**15.537.558**	**513.510**	**3,30%**	**12.592.388**
Taxa d'activitats econòmiques	6.730.915	6.730.915	7.131.136	400.221	105,95%	6.938.630	192.506	2,77%	4.627.929
Taxa vehicles	5.179.148	5.179.148	5.675.649	496.501	109,59%	5.283.535	392.115	7,42%	4.734.455
Taxa judicial	729.000	729.000	768.687	39.688	105,44%	663.105	105.582	15,92%	768.687
Taxa marques	397.942	397.942	412.004	14.062	103,53%	598.565	- 186.561	-31,17%	411.838
Taxa sol.licituds de treball	1.033.212	1.033.212	1.987.493	954.281	192,36%	1.978.047	9.446	0,48%	1.980.361
Taxa Salut animal	47.825	47.825	51.996	4.171	108,72%	52.472	- 476	-0,91%	49.722
Altres taxes	18.011	18.011	24.103	6.091	133,82%	23.205	898	3,87%	19.395
Prestacions de serveis	**4.597.037**	**4.597.037**	**4.622.592**	**25.555**	**100,56%**	**4.516.637**	**105.955**	**2,35%**	**4.525.886**
Legalització de documents	56.946	56.946	59.305	2.359	104,14%	55.676	3.629	6,52%	59.116
Llicències,permisos i autorit.	751.016	751.016	750.661	- 355	99,95%	751.902	- 1.242	-0,17%	760.363
Serveis sanitaris	312.138	312.138	491.373	179.235	157,42%	491.974	- 602	-0,12%	489.697
Certificats	84.062	84.062	352.194	268.131	418,97%	168.206	183.987	109,38%	351.166
Carnets escolars	1.064.176	1.064.176	1.007.325	- 56.851	94,66%	1.026.380	- 19.055	-1,86%	980.109
Passaports	414.568	414.568	205.782	- 208.786	49,64%	134.436	71.346	53,07%	204.603
Inscripcions en registre	1.498.386	1.498.386	1.487.438	- 10.948	99,27%	1.529.395	- 41.957	-2,74%	1.483.145
Inspeccions	-	-	4	4	-	-	4	-	4
Ús Cartografia digital	39	39	133	94	337,47%	15	118	800,00%	133
Altres serveis	415.706	415.706	268.377	- 147.328	64,56%	358.652	- 90.275	-25,17%	197.549
Venda de béns	**462.082**	**462.082**	**375.388**	**- 86.694**	**81,24%**	**336.891**	**38.497**	**11,43%**	**372.636**
Venda de publicacions pròpies	50.969	50.969	38.672	- 12.296	75,87%	57.410	- 18.738	-32,64%	38.621
Impresos	173.180	173.180	91.660	- 81.520	52,93%	50.245	41.414	82,42%	91.146
Fotocòpies i altres prod.reprografia	5.095	5.095	5.209	114	102,23%	4.956	253	5,10%	5.249
Cartografia i fotografia aèria	34.392	34.392	51.555	17.163	149,90%	42.354	9.201	21,73%	50.358
Documentació diversa	670	670	2.099	1.429	313,28%	- 180	2.279	-1267,73%	1.352
Productes sanitaris	163.706	163.706	167.749	4.043	102,47%	149.169	18.580	12,46%	168.296
Altres béns	34.070	34.070	18.444	- 15.626	54,14%	32.937	- 14.492	-44,00%	17.615
Reintegraments	**353.705**	**353.705**	**5.274.882**	**4.921.177**	**1491,32%**	**588.483**	**4.686.399**	**796,35%**	**5.285.332**
De pressupost corrents	348.324	348.324	408.205	59.881	117,19%	519.864	- 111.659	-21,48%	418.655
D'exercicis tancats	5.381	5.381	4.866.677	4.861.296	90.436,83%	68.618	4.798.059	6.992,38%	4.866.677
Altres ingressos	**5.819.230**	**5.819.230**	**6.766.994**	**947.764**	**116,29%**	**4.475.289**	**2.291.705**	**51,21%**	**5.305.294**
Sancions	3.176.444	3.176.444	5.458.260	2.281.816	171,84%	2.785.421	2.672.839	95,96%	4.600.136
Danys i imprevistos	319.832	319.832	767.693	447.862	240,03%	432.041	335.652	77,69%	429.226
Recàrrecs	2.322.955	2.322.955	537.525	- 1.785.430	23,14%	1.248.863	- 711.338	-56,96%	270.017
Ingressos atípics	-	-	3.516	3.516	-	7.954	- 4.438	-55,80%	5.916
Total	**25.368.107**	**25.368.107**	**33.090.923**	**7.722.816**	**130,44%**	**25.454.858**	**7.636.066**	**30,00%**	**28.081.536**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat exercici
Subvencions de l'exterior		-	**161**	**161**	-	-	**161**	-	**161**
Subvencions Seguretat Vial	-	-	161	161	-	-	161	-	161
D'Empreses Públ. i altres Ent.Públ.	-	-	-	-	-	97	**-97**	**-100,00%**	-
Universitat d'Andorra	-	-	-	-	-	97	-97	-100,00%	-
De Corporacions locals	-	-	**56.375**	**56.375**	-	**52.800**	**3.575**	**6,77%**	**52.800**
Subvencions comunals	-	-	56.375	56.375	-	52.800	3.575	6,77%	52.800
Altres transferències corrents	-	-	**49.609**	**49.609**	-	**47.062**	**2.547**	**5,41%**	**49.609**
Comissió d'intercanvi cultural	-	-	49.609	49.609	-	47.062	2.547	5,41%	49.609
Total	-	-	**106.145**	**106.145**	-	**99.960**	**6.186**	**6,19%**	**102.570**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.4. Ingressos patrimonials

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

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat exercici
De institsense finalitat de lucre	**24.971**	**24.971**	**247.136**	**222.165**	**989,69%**	**247.170**	**- 34**	**-0,01%**	**6.900**
Interessos crédits concedits ll/p	24.971	24.971	-	- 24.971	-	-	-	-	6.900
Interessos de dipòsits	**2.604**	**2.604**	**7.490**	**4.886**	**287,61%**	**10.097**	**- 2.607**	**-25,82%**	**7.490**
De comptes corrents	701	701	324	- 377	46,23%	783	- 459	-58,61%	324
Interessos de dipòsit	1.903	1.903	7.166	5.263	376,52%	9.314	- 2.148	-23,06%	7.166
Distribució de resultats	**30.823.747**	**30.823.747**	**31.376.283**	**552.536**	**101,79%**	**29.780.572**	**1.595.711**	**5,36%**	**31.376.283**
Distribució de resultats de FEDA	3.823.747	3.823.747	4.376.193	552.446	114,45%	2.776.314	1.599.879	57,63%	4.376.193
Distribució de resultats STA	27.000.000	27.000.000	27.000.000	0	100,00%	27.004.258	- 4.258	-0,02%	27.000.000
Distribució resultats Casa Rossell	-	-	90	90	-	-	90	-	90
Lloguers	**70.152**	**70.152**	**76.713**	**6.561**	**109,35%**	**40.186**	**36.528**	**90,90%**	**76.393**
Cafeteria Govern	7.007	7.007	6.316	- 691	90,13%	6.890	- 574	-8,33%	6.316
Lloguers duana	11.727	11.727	12.508	781	106,66%	11.824	684	5,79%	12.508
Places d'aparcament MI Govern	165	165	26.772	26.607	16222,27%	7.233	19.538	270,12%	26.772
Casa Rossell	13.280	13.280	6.529	- 6.751	49,16%	13.258	- 6.729	-50,75%	6.529
Lloguer Auditori Nacional	1.024	1.024	567	- 457	55,40%	730	- 163	-22,32%	247
Lloguer Pavelló 1/2 dia	-	-	-	-	-	250	- 250	-100,00%	-
Camp d'esports del MICG	-	-	200	200	-	-	200	-	200
Lloguer Residence Les Palaces	36.463	36.463	21.528	- 14.935	59,04%	-	21.528	-	21.528
Lloguer Casa d'Areny Plandolit	486	486	2.294	1.808	471,82%	-	2.294	-	2.294
Altres ingressos patrimonials	**2.506.341**	**2.506.341**	**1.964.130**	**- 542.211**	**78,37%**	**3.824.499**	**- 1.860.368**	**-48,64%**	**1.963.460**
Ingressos per cessió d'ús	6.341	6.341	49.601	43.260	782,22%	31.905	17.696	55,46%	46.993
Comercialització euro	2.500.000	2.500.000	1.914.530	- 585.470	76,58%	3.792.594	- 1.878.064	-49,52%	1.916.467
Resultat d'operacions comercials	**229.829**	**229.829**	**238.696**	**8.867**	**103,86%**	**232.647**	**6.049**	**2,60%**	**238.696**
Cànon ITV	222.501	222.501	238.696	16.196	107,28%	232.647	6.049	2,60%	238.696
Cànon olis vegetals	7.329	7.329	-	- 7.329	-	-	-	-	-
Interessos de demora	**1.500**	**1.500**	**65**	**- 1.435**	**4,35%**	**2.739**	**- 2.674**	**-97,62%**	**7.486**
Interessos Legals	1.500	1.500	65	- 1.435	4,35%	2.739	- 2.674	-97,62%	7.486
Ingressos provin. inversions reals	**-**	**-**	**8.636**	**8.636**	**-**	**13.669**	**- 5.033**	**-36,82%**	**15.772**
Ingressos provin. inversions reals	-	-	8.636	8.636	-	13.669	- 5.033	-36,82%	15.772
Total	**33.659.145**	**33.659.145**	**33.919.150**	**260.005**	**100,77%**	**34.151.579**	**- 232.429**	**-0,68%**	**33.692.481**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Duplicitat d'ingressos per al finançament d'inversions

En data 7 de maig de 2007, es va formalitzar el conveni entre el Govern, Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA), Andorra Telecom, SAU (Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA), en el moment de la signatura i Túnel d'Envalira, SA, per a "l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira".

Segons preveu el conveni esmentat, aquesta inversió es finançarà de la manera següent: un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec de l'STA i un 50% a càrrec de FEDA.

En data 11 de juny de 2008, el Govern va adjudicar les obres esmentades per un import de 21.637.163 euros. Així, en aplicació del conveni anterior i els pactes signats en data 16 de juliol de 2008, FEDA i STA van efectuar l'ingrés al Govern de la seva

contribució al finançament, d'acord amb els imports que es detallen en el quadre següent:

Entitat	% Finançament	Import
FEDA	50%	10.818.581,56
STA	15%	3.245.574,47
Total ingressos		**14.064.156,03**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Simultàniament, la Llei 3/2008, de 8 d'abril, aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros per a donar cobertura pressupostària a les inversions referides, detallant-se en la Llei que el finançament de la modificació pressupostària seria amb endeutament. Aquest endeutament, integrat en el conjunt d'operacions formalitzades durant l'exercici 2008, es va formalitzar i disposar. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. Donat que aquests recursos no poden ser disposats lliurement per part del Govern s'hauria d'acordar un destí dels mateixos.

2.2.5. Alienació d'inversions

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

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat exercici
Vehicles	-	-	10.000	10.000	-	30.084	- 20.084	-66,76%	10.000
Total	-	-	10.000	10.000	-	30.084	- 20.084	-66,76%	10.000

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses de personal

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

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Pagat exercici	Reconduït a l'exercici 2020
Retri. bàs.,altr. remu. alts càrrec	3.467.805	- 47.582	3.420.224	3.308.414	111.810	96,73%	3.494.342	- 185.928	-5,32%	3.308.414	-
Remun. bàsiques i altres, pers. fix	81.743.766	728.131	82.471.897	81.139.579	1.332.318	98,38%	78.588.827	2.550.752	3,25%	81.139.579	-
Rem.bàs. agent adm.caract.indefinit	292.386	- 43.694	248.702	144.161	104.541	57,97%	48.143	96.018	199,44%	144.161	-
Rem.bàsiq.agent adm.caràct.eventual	5.510.308	501.911	6.012.219	5.738.619	273.600	95,45%	6.232.547	- 493.928	-7,92%	5.738.619	-
Quotes seguretat social	14.614.726	- 68.669	14.546.057	14.400.831	145.226	99,00%	14.114.830	286.001	2,03%	14.400.831	-
Prestacions socials	12.493.177	116.760	12.609.937	12.534.608	75.329	99,40%	11.768.493	766.115	6,51%	8.034.608	-
Despeses socials del personal	1.079.852	1.012	1.080.865	570.900	509.965	52,82%	627.773	- 56.874	-9,06%	559.850	66.500
Total	119.202.031	1.187.870	120.389.900	117.837.112	2.552.789	97,88%	114.874.954	2.962.157	2,58%	113.326.062	66.500

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les despeses del personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

Tot i que l'article 16.5 de la Llei 18/2019 del pressupost 2019, en establir la fiscalització de les despeses de personal en el moment previ al seu pagament, determina aquest procediment, cal tenir en compte que no es dóna el supòsit que preveu el mateix article pel qual es puguin agrupar les fases de gestió pressupostària en un sol acte administratiu, doncs els actes administratius que autoritzen la despesa i els actes que dicten el compromís de la mateixa es produeixen en moments processals molt distants, en temps, als de la liquidació, ordre de pagament i pagament material de la mateixa. Així, els primers actes tenen lloc en el moment de dur a terme els processos selectius i de contractació mentre que els segons, en el moment d'aprovació de la nòmina i el seu pagament.

Cal tenir en compte, també, que les contractacions de persones que tenen una durada superior a l'any, veuen reproduït el compromís de despesa a l'inici de cada anualitat.

Això comportaria que, atès que a l'inici de l'exercici el Govern té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, calgués comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa.

En conseqüència, la pràctica seguida, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Hores extraordinàries

L'article 8.1 del Reglament de sistemes de compensació estableix que "les hores extres són la circumstància per la qual el personal de l'Administració general, de forma voluntària, autoritzada i motivada per necessitats del servei, treballa fora de la seva jornada laboral".

Així mateix, la Disposició addicional segona del reglament esmentat, estipula que el "màxim d'hores extraordinàries autoritzades i compensades amb retribució per persona és de 120 hores a l'any. El màxim d'hores extraordinàries compensades amb temps no pot sobrepassar les 80 hores de descans per any. Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals, degudament justificats, després de l'informe del Director del departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública".

El quadre següent resumeix els treballadors pels quals s'han detectat hores extraordinàries en un nombre superior a 120 hores l'any.

Interval d'hores extres/any	**Nombre de treballadors**
Més de 300	8
Entre 200 i 300	20
Entre 150 i 200	27
Entre 120 i 150	13
Total	**68**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Atenent a què aquestes pràctiques són observades de manera recurrent, podrien ser indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives. Així, s'ha observat com, en general, l'autorització i la justificació d'aquestes hores extraordinàries és posterior a la seva execució.

Registre de personal

En data 1 de febrer de 2019 va entrar en vigor la Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública, que deroga la Llei de la funció pública, el 15 de desembre del 2000, i les seves modificacions.

L'article 30 de la Llei 1/2019 estableix que tot el personal de l'Administració general ha de figurar inscrit en el Registre de personal, que depèn del ministeri competent en matèria de funció pública. Així mateix, es regula que, per reglament, el Govern ha de determinar les dades personals i de vinculació amb l'Administració que han de constar en el Registre de personal, i la relació del personal i els llocs de treball a l'Administració.

Govern hauria de promoure el reglament contemplat en la Llei 1/2019 i establir els mecanismes per tal complir amb la previsió d'aquesta Llei.

Conceptes retributius no regulats

De la revisió efectuada, s'ha observat que s'han retribuït a persones al servei de Govern conceptes en relació als quals no consta cap regulació normativa que els empari, per la qual cosa no es pot determinar la raonabilitat dels imports abonats.

En concret, aquesta incidència es posa de manifest en la retribució dels següents conceptes:

- "Pas Bombers".

  Aquest concepte es retribueix al personal de Bombers pel fet d'estar al Pas de la Casa.

- "Nivo-meteo Banders" i "Nivometeorologica Banders".

2.2.7. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Pagat exercici	Reconduit a l'exercici 2020
Lloguers	**12.369.248**	**-102.727**	**12.266.520**	**11.987.851**	**278.669**	**97,73%**	**13.810.833**	**-1.822.982**	**-13,20%**	**10.804.728**	**9.997**
Lloguer terrenys i béns naturals	217.220	-	217.220	201.867	15.353	92,93%	213.222	-11.355	-5,33%	201.867	-
Cànons i prest. deriv. conc. admin.	8.364.566	-309.914	8.054.652	8.023.097	31.555	99,61%	8.129.466	-106.369	-1,31%	7.114.134	-
Lloguer edificis i altres construcc	2.148.400	43.595	2.191.995	2.122.221	69.774	96,82%	2.049.682	72.539	3,54%	2.048.675	9.434
Lloguer de maquin. instal. i equip.	55.412	7.423	62.835	44.722	18.113	71,17%	54.294	-9.571	-17,63%	42.994	-
Lloguer de material de transport	144.698	58.177	202.875	192.775	10.100	95,02%	2.069.710	-1.876.935	-90,69%	179.038	49
Lloguer de mobiliari i efectes	1.787	1.817	3.604	3.599	5	99,86%	2.200	1.399	63,60%	2.117	-
Lloguer d'equipaments per a inform.	92.293	9.768	102.061	78.067	23.994	76,49%	72.331	5.736	7,93%	71.070	513
Lloguer altre immobilit.immaterial	1.342.315	85.925	1.428.240	1.320.583	107.657	92,46%	1.217.201	103.382	8,49%	1.144.101	-
Lloguer altre immobilitzat material	2.557	482	3.038	920	2.119	30,27%	2.727	-1.808	-66,26%	732	-
Reparació, conservació i manteniment	**5.658.241**	**123.007**	**5.779.248**	**4.576.990**	**1.202.258**	**79,20%**	**5.885.680**	**-1.308.691**	**-22,24%**	**3.915.985**	**126.484**
Repar. i cons. de terrenys i béns	52.231	778	53.008	48.864	4.144	92,18%	49.003	-138	-0,28%	36.623	3.073
Rep.i cons. edificis i altres cons.	566.785	39.030	605.815	307.082	298.733	50,69%	477.519	-170.437	-35,69%	285.860	75.102
Repar.i cons. maquin.instal.i equip	3.659.513	-42.990	3.616.523	3.017.576	598.947	83,44%	3.828.919	-811.344	-21,19%	2.522.406	44.399
Rep.i conserv., material transport	468.705	98.608	567.314	560.278	7.035	98,76%	750.763	-190.485	-25,37%	513.259	-
Rep. i cons., mobiliari i efectes	9.093	-1.497	7.596	4.346	3.250	57,22%	8.762	-4.415	-50,39%	4.123	-
Reparació i conser. d'equip. i inf.	883.013	29.175	912.188	632.253	279.935	69,31%	757.642	-125.389	-16,55%	548.553	3.910
Repar. i cons. béns utilitz. gral.	-	-	-	-	-	-	1.541	-1.541	-100,00%	-	-
Rep.i conserv. aparells mèdics	10.651	-97	10.554	4.317	6.237	40,91%	6.393	-2.076	-32,47%	4.045	-
Repar.i conserv. altre immobilitzat	6.249	-	6.249	2.273	3.976	36,37%	5.138	-2.865	-55,77%	98	-
Material, subministrament i altres	**33.634.150**	**15.854**	**33.650.003**	**27.628.718**	**6.021.285**	**82,11%**	**29.817.695**	**-2.188.977**	**-7,34%**	**24.107.360**	**494.058**
Material d'oficina	803.948	61.070	865.018	672.973	192.045	77,80%	670.052	2.921	0,44%	595.765	23.250
Subministraments	7.671.672	279.709	7.951.381	6.973.618	977.763	87,70%	8.596.991	-1.623.373	-18,88%	6.179.593	47.008
Comunicacions	1.629.047	82.107	1.711.154	1.526.749	184.405	89,22%	1.516.197	10.552	0,70%	1.523.393	14.166
Transport	3.918.150	669.236	4.587.386	4.251.663	335.723	92,68%	1.582.034	2.669.629	168,75%	3.896.882	9.405
Primes d'assegurances	1.321.454	2.798	1.324.252	1.236.495	87.757	93,37%	1.213.087	23.408	1,93%	1.235.533	6.920
Tributs	2.217	286	2.504	1.997	506	79,78%	3.058	-1.058	-34,64%	1.997	-
Altres serveis	6.071.359	-625.505	5.445.854	4.025.952	1.419.902	73,93%	6.528.715	-2.502.763	-38,33%	3.745.762	183.003
Treballs realitzats per altres empr	12.190.552	-455.399	11.735.153	8.928.667	2.806.486	76,08%	9.621.971	-693.303	-7,21%	6.920.496	210.307
Imprevistos o insuficiències	25.750	1.550	27.300	10.802	16.498	38,84%	85.592	-74.990	-87,61%	7.937	-
Indemnitzacions per serveis	**711.244**	**-52.859**	**658.385**	**355.447**	**302.938**	**53,99%**	**442.429**	**-86.982**	**-19,66%**	**333.503**	**1.271**
Reemborsament de dietes	332.358	-42.550	289.809	118.754	171.054	40,98%	153.326	-34.572	-22,55%	108.104	-
Locomoció	378.886	-10.309	368.576	236.693	131.883	64,22%	289.103	-52.410	-18,13%	225.399	1.271
Total	**52.370.883**	**-16.726**	**52.354.157**	**44.549.006**	**7.805.150**	**85,09%**	**49.956.638**	**-5.407.632**	**-10,82%**	**39.161.576**	**631.810**

Font: Govern
(Imports en euros)

El detall dels conceptes amb major volum de despesa és el següent:

DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
201	**Cànons i préstecs derivats concessions adminis.**	**8.364.566**	**-309.914**	**8.054.652**	**8.023.097**	**-31.555**	**99,61%**
	20100 CTRA, S.A	4.057.860	-83.022	3.974.838	3.967.940	-6.898	99,83%
	20101 Escorxador Nacional d'Andorra (ENA)	248.638	-	248.638	248.638	-	100,00%
	20102 Línia Bus Exprés	846.068	-290.990	555.077	555.077	-	100,00%
	20103 Estacions Depuradores d'Aigües Residuals	3.200.000	49.949	3.249.949	3.225.573	-24.376	99,25%
	20104 Ús de la propietat industrial	12.000	14.150	26.150	25.869	-281	98,93%
213	**Reparació i cons. maquinaria, instal·lacions i equipaments**	**3.659.513**	**-42.990**	**3.616.523**	**3.017.576**	**-598.947**	**83,44%**
	21300 Reparació i cons. maq, instal·lacions i equipaments	3.659.513	-42.990	3.616.523	3.017.576	-598.947	83,44%
221	**Subministraments**	**7.671.672**	**279.709**	**7.951.381**	**6.973.618**	**-977.763**	**87,70%**
	22100 Energia elèctrica	2.099.040	69.188	2.168.228	2.045.811	-122.417	94,35%
	22110 Aigua	129.119	19.880	148.999	130.194	-18.805	87,38%
	22120 Carburants per a loc.	411.813	5.430	417.243	370.439	-46.804	88,78%
	22130 Carburants per a calef.	1.323.803	50.342	1.374.145	1.247.284	-126.861	90,77%
	22140 Vestuari	422.263	-14.026	408.236	292.033	-116.203	71,54%
	22150 Productes alimentaris	349.291	-11.002	338.289	289.953	-48.337	85,71%
	22155 Animals vius	20.215	-3.596	16.619	10.608	-6.011	63,83%
	22160 Productes farm i sanitaris	782.251	33.270	815.522	685.130	-130.392	84,01%
	22161 Anàlisis clíniques	79.000	28.887	107.887	74.979	-32.908	69,50%
	22170 Primeres mat., func. i serveis	43.200	-9.974	33.226	29.322	-3.903	88,25%
	22175 Encunyació moneda Euro	1.000.492	-33.000	967.492	836.319	-131.173	86,44%
	22180 Productes de neteja	25.747	6.462	32.210	24.861	-7.348	77,19%
	22185 Material esportiu	12.230	-5.686	6.544	4.660	-1.884	71,21%
	22190 Altres subministraments	973.208	143.533	1.116.741	932.025	-184.717	83,46%
223	**Transport**	**3.918.150**	**669.236**	**4.587.386**	**4.251.663**	**-335.723**	**92,68%**
	22300 Transport mercaderies	200.635	15.316	215.950	146.138	-69.812	67,67%
	22310 Missatgers	42.258	20.030	62.287	37.146	-25.142	59,64%
	22320 Col·lectiu persones	1.492.342	-6.451	1.485.891	1.283.360	-202.531	86,37%
	22330 Altres transports	116.166	-23.489	92.677	54.474	-38.204	58,78%
	22340 Transport Helicòpter	2.066.750	663.831	2.730.580	2.730.545	-36	100,00%
226	**Altres serveis**	**6.071.359**	**-625.505**	**5.445.854**	**4.025.952**	**-1.419.902**	**73,93%**
	22610 At. protocol. i de represent.	1.306.262	-461.434	844.828	569.402	-275.425	67,40%
	22620 Divulgació i pub.	423.791	-20.274	403.517	275.750	-127.767	68,34%
	22621 Traduccions i correc.	279.495	-51.738	227.757	91.235	-136.522	40,06%
	22630 Jurisdicció i conten.	580.980	393.025	974.005	865.939	-108.066	88,90%
	22631 Execucions SAIG	8.585	3.562	12.147	3.201	-8.947	26,35%

	22635 Repatriació de Nac.	2.000	336	2.336	1.336	-1.000	57,19%
	22640 Despeses serv. sanit.	396.169	-28.644	367.525	249.570	-117.955	67,91%
	22650 Despeses de comunitat	102.846	330	103.176	83.889	-19.287	81,31%
	22660 Reunions, conf. i cursets	887.577	-570.045	317.532	147.995	-169.537	46,61%
	22670 Publicitat i propaganda	335.123	102.001	437.124	310.221	-126.903	70,97%
	22680 Promoció cultural	769.240	-25.543	743.697	615.825	-127.872	82,81%
	22681 Promoció educativa	95.697	-7.398	88.299	44.819	-43.480	50,76%
	22682 Promoció turística	-	452	452	451	-1	99,80%
	22683 Promoció esportiva	788.948	-51.778	737.170	729.355	-7.815	98,94%
	22684 Promoció social	51.800	-4.934	46.866	28.266	-18.600	60,31%
	22690 Altres despeses	42.845	96.578	139.423	8.698	-130.725	6,24%
227	**Treballs real. per altres empreses**	**12.190.552**	**-455.399**	**11.735.153**	**8.928.667**	**-2.806.486**	**76,08%**
	22700 Treb. realit. per empre. de neteja i sanejament	2.403.210	107.588	2.510.798	2.292.122	-218.676	91,29%
	22710 Treballs realitzats per empreses de seguretat	373.159	26.912	400.071	318.248	-81.823	79,55%
	22720 Treb. realit. per empre. de valoracions i peritatges	342.948	99.220	442.168	306.060	-136.108	69,22%
	22730 Treb. realit. per empre. de processament de dades	555.146	52.314	607.460	480.862	-126.598	79,16%
	22735 Treb. realit. per empre. de pàgines WEB	93.978	4.200	98.178	87.301	-10.877	88,92%
	22740 Treb. realit. per empre. impressions i publicacions	35.486	7.446	42.933	18.892	-24.041	44,00%
	22760 Treb. realit. per empre. estudis i treballs tècnics	7.109.693	-782.536	6.327.157	4.236.918	-2.090.238	66,96%
	22790 Altres treballs a l'ext.	1.276.933	29.457	1.306.390	1.188.265	-118.125	90,96%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències i subvencions atorgades

El resum de les operacions pressupostàries de les transferències que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

Transferències corrents

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per transferències corrents són:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Pagat exercici	Reconduit a l'exercici 2020
Als coprínceps	707.508	-	707.508	707.508	-	100,00%	707.508	- 0	0,00%	707.508	-
A l'Administració de l'Estat	7.906.855	96.014	8.002.869	8.002.869	0	100,00%	7.838.105	164.764	2,10%	7.474.985	-
Transferències a entitats parapúbliques	64.436.373	3.565.329	68.031.701	60.142.485	7.889.216	88,40%	59.313.625	828.860	1,40%	58.263.138	147.944
A organismes autònoms administratius	1.991.404	60.000	2.051.404	2.046.817	4.587	99,78%	1.845.619	201.198	10,90%	2.046.817	-
A fundacions públiques	792.000	-	792.000	791.999	1	100,00%	850.000	- 58.001	-6,82%	791.999	-
A empreses públiques amb forma de SA	20.808.528	-	20.808.528	20.808.528	-	100,00%	20.886.623	- 78.095	-0,37%	20.423.013	-
A corporacions locals	58.976.848	3.255	58.980.103	58.514.573	465.530	99,21%	64.539.199	- 6.024.626	-9,33%	58.514.573	-
A empreses privades	4.034.509	2.310.472	6.344.981	5.819.349	525.633	91,72%	3.799.910	2.019.439	53,14%	4.944.146	207.421
A famílies i instituc. sense finalitat de lucre	52.583.204	- 74.524	52.508.680	49.736.472	2.772.208	94,72%	49.329.812	406.660	0,82%	47.059.734	293.827
A l'exterior	2.744.227	51.004	2.795.231	2.434.037	361.194	87,08%	2.131.409	302.628	14,20%	2.341.509	-
Total	214.981.456	6.041.550	221.023.005	209.004.637	12.018.368	94,56%	211.241.660	- 2.236.983	-1,06%	202.567.423	649.192

Font: Govern
(Imports en euros)

Transferències de capital

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

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Pagat exercici	Reconduït a l'exercici 2020
Consell General	52.530	-	52.530	52.530	-	100,00%	79.492	- 26.962	-33,92%	52.530	-
Consell Superior de la Justícia	3.259	23.941	27.200	23.941	3.259	88,02%	148.700	- 124.760	-83,90%	23.941	-
A entitats parapúbliques	5.123.160	593.375	5.716.535	2.872.482	2.844.053	50,25%	1.916.195	956.287	49,91%	2.508.007	2.275.521
A organismes autònoms administratius	4.490	2.475	6.965	5.344	1.621	76,72%	999	4.345	435,09%	3.188	-
A empreses públiques amb forma SA	348.226	79.000	427.226	427.085	142	99,97%	310.191	116.893	37,68%	107.546	-
Corporacions locals	3.586.000	947.137	4.533.137	1.819.150	2.713.987	40,13%	1.703.829	115.321	6,77%	1.456.827	2.398.492
Organismes autònoms administratius	3.600	-	3.600	3.600	-	100,00%	3.600	-	-	3.600	-
A empreses privades	300.000	-	300.000	-	300.000	-	52.197	- 52.197	-100,00%	-	-
A famíl. i inst.sense fin. lucre	2.305.782	2.516.995	4.822.777	1.516.107	3.306.671	31,44%	2.099.747	- 583.641	-27,80%	1.361.143	2.167.066
A l'exterior	3.200.000	-	3.200.000	3.140.000	60.000	98,13%	1.023.307	2.116.693	206,85%	2.844.000	-
Total	14.927.047	4.162.924	19.089.971	9.860.238	9.229.733	51,65%	7.338.259	2.521.979	34,37%	8.380.782	6.841.079

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió d'aquestes operacions es desprenen les observacions següents:

Control financer de les subvencions

El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2019 limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica.

A la pràctica, es constata que no està implantat el mecanisme de control que preveu la LGFP, el control financer, el qual permet garantir que les subvencions i ajuts atorgats s'han obtingut de forma adequada i correcta, que s'ha donat acompliment a les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts.

Explotació concessió bus exprés

En data 7 de setembre de 2006 es va formalitzar el contracte per la prestació del servei en concessió administrativa del projecte de línia ràpida de bus entre Sant Julià de Lòria i Andorra la Vella, vigents fins l'1 de setembre de 2019. Aquest contracte comporta diferents acords sobre els ingressos i despeses de la gestió del servei en funció dels quals s'estableix la contraprestació econòmica de l'explotació del servei.

No tenim constància de la justificació de les obligacions contractuals del concessionari i la seva revisió per part del Govern, especialment les recollides en l'article 11 del contracte i dels plecs de prescripcions.

Cal indicar que en l'exercici 2019 el Govern ha enregistrat la subvenció al dèficit del servei concessionat, des del mes de gener fins a la finalització del contracte, com una prestació de serveis del capítol II de l'estat de despeses del pressupost quan, atenent a la seva naturalesa de subvenció, s'hauria d'enregistrar amb càrrec al capítol IV del mateix.

2.2.9. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Pagat exercici	Reconduit a l'exercici 2020
Inversions noves	**30.022.107**	**22.308.078**	**52.330.185**	**35.584.861**	**16.745.323**	**68,00%**	**27.080.484**	**8.504.377**	**31,40%**	**28.601.921**	**14.070.384**
Terrenys i béns naturals	-	671.397	671.397	572.993	98.404	85,34%	56.289	516.704	917,95%	-	95.402
Edificis i altres construccions	13.582.103	4.855.714	18.437.817	15.189.541	3.248.276	82,38%	8.974.715	6.214.826	69,25%	12.602.281	2.950.139
Maquinària, instal.lacions i equip.	1.545.203	369.930	1.915.132	1.065.042	850.090	55,61%	924.450	140.592	15,21%	854.107	242.143
Material de transport	606.405	167.876	864.282	272.931	591.351	31,58%	86.948	185.983	213,90%	207.986	546.881
Mobiliari i estris	336.397	633.221	969.618	442.650	526.968	45,65%	422.976	19.673	4,65%	237.422	137.290
Equip. per a proces. d'informació	722.556	29.747	752.302	609.006	144.297	80,82%	522.238	85.768	16,42%	404.965	56.908
Béns destinats a l'ús general	10.092.017	12.350.009	22.442.027	14.868.868	7.573.158	66,25%	12.843.926	2.024.943	15,77%	12.401.951	7.090.055
Altre immobilitzat material	296.532	342.691	639.222	494.257	144.965	77,32%	481.307	12.950	2,69%	394.510	65.033
Estudis i projectes d'inversió	2.750.896	2.887.493	5.638.388	2.070.573	3.567.815	36,72%	2.767.635	- 697.061	-25,19%	1.498.699	2.886.473
Inversions de reposició	**9.296.750**	**2.770.996**	**12.069.746**	**6.701.229**	**5.368.526**	**55,52%**	**7.639.764**	**- 938.544**	**-12,28%**	**5.449.968**	**4.243.244**
Condicionament de terrenys	-	401.601	401.601	254.887	146.714	63,47%	448.824	- 193.937	-43,21%	254.887	146.714
Edificis i altres construccions	4.145.629	836.722	4.982.342	2.801.806	2.180.537	56,23%	2.947.435	- 145.629	-4,94%	2.560.666	1.769.486
Maquinària, instal.lacions i equip.	3.120.677	- 174.872	2.945.805	909.209	2.039.596	30,76%	2.102.143	- 1.196.938	-56,89%	475.708	1.758.796
Material de transport	659.000	878.807	1.537.807	1.059.498	478.309	68,90%	258.629	800.870	309,66%	1.024.549	310.297
Mobiliari i estris	75.349	17.151	92.500	64.103	28.398	69,30%	73.256	- 9.154	-12,50%	51.228	6.365
Equipaments per a proces. d'inform.	199.524	31.393	230.917	112.841	118.077	48,87%	377.758	- 264.917	-70,13%	112.841	37.186
Béns destinats a l'ús general	1.033.580	785.393	1.818.973	1.472.517	346.456	80,95%	1.424.544	47.972	3,37%	950.218	183.355
Béns mobles d'interés hist.art,cult	25.000	-	25.000	13.610	11.390	54,44%	7.175	6.435	89,68%	12.950	11.045
Altre immobilitzat material	40.000	- 5.200	34.800	15.754	19.046	45,27%	-	15.754	-	6.900	-
Immobilitzat immaterial	**3.733.462**	**1.729.200**	**5.462.661**	**2.887.329**	**2.575.333**	**52,86%**	**3.338.316**	**- 450.986**	**-13,51%**	**1.952.667**	**1.513.873**
Immobilitzat immaterial	3.733.462	1.729.200	5.462.661	2.887.329	2.575.333	52,86%	3.338.316	- 450.986	-13,51%	1.952.667	1.513.873
Total	**43.054.318**	**26.808.273**	**69.862.592**	**45.173.419**	**24.689.182**	**64,66%**	**38.058.562**	**7.114.848**	**18,69%**	**36.004.556**	**19.827.501**

Font: Govern
(Imports en euros)

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2019	Crèdits	%
Crèdits inicials i plurianuals	43.055	61,63%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	26.808	38,37%
Total pressupost	**69.863**	**100,00%**
Crèdits liquidats	45.173	
% execució	**64,66%**	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en milers d'euros)

Del quadre anterior en deriva una execució baixa del pressupost d'inversions, relativa als projectes que s'han pressupostat, atenent al volum de plurianuals votats i projectats.

2.2.10. Actius financers

La liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol d'actius financers presenta el següent detall:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat exercici
A curt termini	**9.397**	**9.397**	**685**	**- 8.712**	**7,29%**	**-**	**685**	**-**	**2.033**
Crèdits emancipació	9.397	9.397	685	- 8.712	7,29%	-	685	-	2.033
Préstecs a mig i llarg termini	**85.193**	**85.193**	**10.658**	**- 74.536**	**12,51%**	**39.149**	**- 28.491**	**-72,78%**	**18.714**
Crèdits als estudiants	80.783	80.783	10.658	- 70.126	13,19%	39.149	- 28.491	-72,78%	17.920
Crèdit fiança	4.410	4.410	-	- 4.410	-	-	-	-	794
Devolució de fiances	**201.426**	**201.426**	**67.816**	**- 133.610**	**33,67%**	**1.993**	**65.823**	**3303,45%**	**31.044**
Devolució de fiances	201.426	201.426	64.170	- 137.256	31,86%	-	64.170	-	26.152
Devolució de dipòsits	-	-	3.646	3.646	-	1.993	1.654	82,99%	4.893
Romanents de tresoreria	**264.188**	**264.188**	**95.956**	**- 168.233**	**36,32%**	**3.479.911**	**- 3.383.956**	**-97,24%**	**95.956**
Romanents de tresoreria	264.188	264.188	95.956	- 168.233	36,32%	3.479.911	- 3.383.956	-97,24%	95.956
Total	**560.204**	**560.204**	**175.114**	**- 385.090**	**31,26%**	**3.521.053**	**- 3.345.938**	**-95,03%**	**147.747**

Font: Govern
(Imports en euros)

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol d'actius financers presenta el següent detall:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Pagat exercici	Reconduit a l'exercici 2020
Adquisició d'accions del sector públ.	100.000	-	100.000	-	100.000	-	49.000	- 49.000	-100,00%	-	-
Constitució de dipòsits	456.393	5.000	471.393	456.446	14.947	96,83%	450.657	5.789	1,28%	8.474	-
Constitució de fiances	247.500	400	247.900	5.700	242.200	2,30%	9.955	- 4.255	-42,75%	5.700	-
Aport.Capital Fundació Cimera Iberoamericana	-	778.545	778.545	778.545	-	100,00%	-	778.545	-	778.545	-
Aport. extr. Gov. comp. pèrd. acum.	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Total	**813.893**	**783.945**	**1.597.838**	**1.240.691**	**357.147**	**77,65%**	**509.613**	**731.078**	**143,46%**	**792.719**	**-**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.2.11. Passius financers i despeses financeres

La liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq./ Pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Cobrat exercici
Deute públic	**348.290.000**	**348.290.000**	**348.436.000**	**146.000**	**100,04%**	**222.305.750**	**126.130.250**	**56,74%**	**348.436.000**
Deute Públic	348.290.000	348.290.000	348.436.000	146.000	100,04%	222.305.750	126.130.250	56,74%	348.436.000
Préstecs c/t entitats privades	**18.796.966**	**18.796.966**	**21.907.809**	**3.110.843**	**116,55%**	**3.652.277**	**18.255.532**	**499,84%**	**21.907.809**
Préstecs rebuts c/t de fora SP	18.796.966	18.796.966	21.907.809	3.110.843	116,55%	3.652.277	18.255.532	499,84%	21.907.809
Fiances	**93.034**	**93.034**	**140.496**	**47.462**	**151,02%**	**277.090**	**- 136.594**	**-49,30%**	**73.084**
Fiança de concursos i subhastes	93.034	93.034	140.496	47.462	151,02%	277.090	- 136.594	-49,30%	73.134
Encunyació euros andorrans	**2.500.000**	**2.500.000**	**3.220.630**	**720.630**	**128,83%**	**5.249.271**	**- 2.028.641**	**-38,65%**	**4.278.562**
Encunyació Euros	2.500.000	2.500.000	3.220.630	720.630	128,83%	5.249.271	- 2.028.641	-38,65%	4.278.562
Total	**369.680.001**	**369.680.001**	**373.704.936**	**4.024.935**	**101,09%**	**231.484.388**	**142.220.548**	**61,44%**	**374.695.455**

Font: Govern
(Imports en euros)

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Pagat exercici	Reconduït a l'exercici 2020
Amortització de deute públic	348.290.000	-	348.290.000	348.290.000	-	100,00%	197.359.000	150.901.000	76,45%	348.290.000	-
Amortitz préstecs c/termini del sector públic	45.000	-	45.000	-	45.000	-	-	-	-	-	-
Amortització préstecs llarg termini -CTRASA-	2.508.146	-	2.508.146	2.508.146	-	100,00%	2.304.047	204.099	8,86%	2.290.914	-
Amortització préstecs c/t s.privat	-	-	-	-	-	-	32.125.368	- 32.125.368	-100,00%	-	-
Amortització préstecs l/t s.privat	5.433.338	-	5.433.338	5.420.882	12.456	99,77%	5.214.838	206.044	3,95%	5.403.448	6.342
Devolució de fiances	12.380	-	12.380	-	12.380	-	-	-	-	-	-
Total	356.288.864	-	356.288.864	356.219.028	69.836	99,98%	237.033.253	119.185.775	50,28%	355.984.362	6.342

Font: Govern
(Imports en euros)

La liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. Press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exerc. anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. Liq. exercicis	Pagat exercici	Reconduït a l'exercici 2020
Interessos de deute públic	6.511.925	-	6.511.925	6.252.346	259.578	96,01%	5.835.908	416.438	7,14%	3.028.139	-
Interessos de préstecs	5.111.775	-	5.111.775	5.007.221	104.555	97,95%	5.527.928	- 520.706	-9,42%	3.601.373	-
Interessos de comptes corrents	930.000	-	930.000	412.231	517.769	44,33%	521.479	- 109.248	-20,95%	412.231	-
Altres despeses financeres	819.065	83	819.149	739.168	79.982	90,24%	1.172.668	- 433.502	-36,97%	739.077	-
Total	**13.372.765**	**83**	**13.372.849**	**12.410.964**	**961.885**	**92,81%**	**13.069.452**	**- 658.488**	**-5,04%**	**7.780.820**	**-**

Font: Govern
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.12.

De la revisió d'aquestes operacions es desprenen les observacions següents:

Incorrecte registre pressupostari d'interessos meritats no vençuts

El Govern ha enregistrat pressupostàriament com a despesa liquidada interessos meritats no vençuts de préstecs i bons per import total de 4.630.055 euros. Atenent al que disposa el principi d'anualitat, regulat a l'article 14 de la LGFP i el que disposa l'article 31.d) de la LGFP, i en no ser exigibles a l'administració fins al venciment no són susceptibles de ser reconegudes aquestes obligacions. En conseqüència, la despesa financera de la liquidació del pressupost de l'exercici estaria sobrevalorada en l'import indicat i el resultat pressupostari infravalorat en el mateix import. Així mateix, atès que la quantitat esmentada figura en les obligacions pendents de pagament de l'estat del romanent de tresoreria, aquest estat estaria infravalorat en el referit import.

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera

a 31 de desembre del 2019

Estat de situació financera	Notes	31/12/2018	31/12/2019
Actius		**1.031.306.510**	**1.075.431.441**
Actius corrents		**93.549.832**	**122.520.035**
Efectius i equivalents a l'efectiu	3	26.192.989	21.347.592
Altres actius financers	4	261.125	569.411
Comptes a cobrar amb contraprestació	5	2.680.621	828.501
Comptes a cobrar sense contraprestació	5	61.369.389	96.938.302
Inventaris	6	2.783.847	2.715.381
Pagaments anticipats		261.861	120.848
Actius no corrents		**937.756.678**	**952.911.406**
Altres actius financers	4	83.207.653	83.390.890
Propietat d'inversió	9	160.029	152.406
Propietat, planta i equipament	7	846.346.635	860.147.638
Actius intangibles	8	8.042.361	9.220.472
Total general		**1.031.306.510**	**1.075.431.441**

Estat de situació financera	Notes	31/12/2018	31/12/2019
Passius		**1.182.443.123**	**1.228.249.243**
Passius Corrents		**469.070.591**	**450.490.996**
Comptes a pagar	10	92.970.234	99.271.922
Passius financers	11	376.100.358	351.219.074
Passius no corrents		**713.372.532**	**777.758.246**
Passius financers	11	558.933.616	598.916.338
Provisions a llarg termini	12	154.438.916	178.841.909
Actius nets/Patrimoni		**(151.136.613)**	**(152.817.801)**
Patrimoni		130.251.764	130.251.764
Reserves		50.000.000	50.000.000
Resultats d'exercicis anteriors		(313.236.854)	(335.211.045)
Resultat de l'exercici		(18.151.523)	2.141.480
Total general		**1.031.306.510**	**1.075.431.441**

Font: Govern
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer

de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019

Estat de rendiment financer	Notes	1/01/2018 a 31/12/2018	1/01/2019 a 31/12/2019
Ingressos		**467.439.416**	**472.046.732**
Transaccions sense contraprestació	**13**	**395.478.071**	**390.914.382**
Impostos		377.496.206	370.276.872
Quotes, multes, penalitzacions i llicències		13.455.904	13.785.196
Altres ingressos		3.822.585	6.643.700
Transferències d'altres entitats governamentals		703.375	208.615
Transaccions amb contraprestació	**14**	**46.567.357**	**44.338.084**
Ingressos financers		30.264.837	31.753.142
Altres ingressos		9.368.823	5.500.170
Vendes i ingressos per actius construits o adquirits per a altres entitats		6.358	3.320
Taxes, preus públics i contribucions especials		6.927.339	7.081.452
Variació existències		-	-
Altres ingressos	**15**	**25.393.989**	**36.794.265**
Despeses		**485.590.940**	**469.905.252**
Sous, salaris i beneficis als treballadors	17	123.696.146	132.091.494
Subvencions i altres pagaments per transferències	19	220.433.038	221.995.479
Subministraments i material pel consum	16	(318.358)	70.962
Altres despeses de gestió ordinària	20	52.569.991	57.718.354
Despeses de depreciació i amortització	18	60.349.890	45.217.061
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	18	15.578.654	-
Despeses financeres	21	13.200.684	12.779.617
Altres despeses		80.895	32.284
Resultat del període		**(18.151.523)**	**2.141.480**

Font: Govern
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu

de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2018	2019
Cobraments		
Impostos	375.168.910	372.803.703
Interessos rebuts		
Altres cobraments	55.585.942	67.237.308
Pagaments		
Costos dels treballadors	(115.387.805)	(117.825.013)
Proveïdors	(48.120.680)	(45.714.453)
Interessos pagats	(12.456.996)	(10.901.088)
Altres pagaments	(214.919.399)	(236.184.006)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**39.869.972**	**29.416.450**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(35.949.599)	(53.642.943)
Cobraments per inversions	8.169.446	247.756
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(27.780.153)**	**(53.395.187)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	229.561.034	375.527.689
Reemborsament de préstecs	(237.073.971)	(356.394.350)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**(7.512.937)**	**19.133.340**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**4.576.882**	**(4.845.397)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**21.616.107**	**26.192.989**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**26.192.989**	**21.347.592**

Font: Govern
(Imports en euros)

Conciliació entre comptabilitat pressupostària i financera

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**816.105.557**	**472.046.732**	**(344.058.825)**
Impostos directes	88.070.978	83.696.343	(4.374.635)
Impostos indirectes	287.028.310	286.580.529	(447.781)
Taxes i altres ingressos	33.090.923	33.705.030	614.106
Transferències corrents	106.145	106.145	0
Ingressos patrimonials	33.919.150	33.919.379	229
Venda d'inversions reals	10.000	10.000	0
Actius financers	175.114	95.956	(79.158)
Passius financers	373.704.936	3.220.630	(370.484.306)
Mútua Empleats		3.320	3.320
Diferències de canvi positives		4.650	4.650
Ingressos extraordinaris		2.630	2.630
Ingrés. Provisions aplicades		30.589.113	30.589.113
Alta immobilitzat sense contraprestació		102.469	102.469
Ingrés per penalització		10.538	10.538
DESPESES (oblig. liquidades)	**796.295.086**	**469.905.252**	**(326.389.834)**
Despeses de personal	117.837.112	132.091.494	14.254.383
Consum de béns corrents i serveis	44.549.006	45.791.418	1.242.412
Despeses financeres	12.410.964	12.692.103	281.139
Transferències corrents	209.004.637	210.924.066	1.919.429
Inversions reals	45.173.410		(45.173.410)
Transferències de capital	9.860.238	11.071.413	1.211.175
Actius financers	1.240.691		(1.240.691)
Passius financers	356.219.028		(356.219.028)
Compres de mercaderies		3.555	3.555
Variació d'existències 1		51.773	51.773
Variació d'existències 2		15.635	15.635
Serveis Professionals		11.926.631	11.926.631
Pèrdues en valors negociables		76.262	76.262
Pèrdues procedents de propietat, planta i equip.		14.192	14.192
Diferències negatives de canvi		11.557	11.557
Despeses excepcionals		18.092	18.092
Dotacions per amortitzacions		32.298.999	32.298.999
Dotacions provisions		12.918.062	12.918.062
RESULTAT	**19.810.471**	**2.141.480**	**(17.668.991)**

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests apartats es posen de manifest les observacions següents:

Manca de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Sota el títol de conciliació entre comptabilitat pressupostària i financera, Govern presenta la comparació d'ambdós resultats, juntament amb explicacions referides a

l'origen de les diferències que en resulten, sense incloure-hi el detall de les operacions i saldos que determinen la diferència entre ambdós resultats, comparació que li és requerida d'acord amb els models de comptes anuals que s'han dictat.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

El detall dels saldos que composen la rúbrica d'efectius i altres equivalents d'efectiu és el següent:

Efectiu i equivalents	31/12/2018	31/12/2019
Corrent	**26.192.989**	**21.347.592**
Caixa	737.992	2.111.096
Banc	15.200.737	2.599.880
Efectiu pendent de pagament	(495.741)	(330.019)
Dipòsits a curt termini	10.750.000	16.966.634
Total	**26.192.989**	**21.347.592**

Font: Govern
(Imports en euros)

La composició de l'epígraf de bancs i institucions de crèdit presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2019
Banca Privada d'Andorra	2.267
Banca Mora	-
Crèdit Andorrà - Tarja virtual	4.504
Andbank - Autes TC	17.134
Crèdit Andorrà – Borsa habitatge	2.137
Crèdit Andorrà - Autes TC	222.920
Banca Mora - Autes TC	22
Crèdit Andorrà - CAI	442.854
Crèdit Andorrà - Centre Penitenciari	23.264
MoraBanc – CAI	21.290
Crèdit Andorrà - Mútua empleats	287.339
Banc Popular (Madrid)	-
Crèdit Andorrà - (Ambaixada Madrid)	39.790
Sogenal	30.323
Crèdit Andorrà - (Ambaixada Brussel·les)	32.906
BMBCP, SA - Ambaixada Portugal	118.016
Banc UBS (Org. intern. a Ginebra)	305.618
Bank Austria (OSCE)	148.107
UNFCU - New York	145.240
Sogenal - Amb. Paris	80.557
UBS Ginebra	5.148
Sogenal Livret Paris	102.005
C.A. Pla de Pensions	-
BSA – Emissió Euros	41.658
Vall Banc – CAI	60.130
MoraBanc – Auditori Nacional	84.285
BSA Mutua Empleats	279.894
Banca Privada d'Andorra – SAP	-
KBC Brussels	262.302
Vall Banc – SAP	19.281
Compte Compensació AB	-
Compte Compensació MB	-
Compte Compensació VB	23.712
MoraBanc -SAP	547
Santander	68.043
C/Est. KBC Brussels BL	5.303
C/Est. KBC Brussels BL	20.000
Andbank Pla de Pensions F. Publ	2.605
Total Bancs i institucions de crèdit	**2.899.204**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

La gestió comptable de tresoreria que s'ha retut és la següent:

Concepte	31/12/2018		31/12/2019	
1. Cobraments		**676.045.119**		**817.775.087**
(+) Operacions pressupostàries	668.485.332		810.427.980	
Pressupost corrent	668.485.332		810.427.980	
Pressupost tancat				
(+) Operacions extrapressupostàries	7.559.787		7.347.107	
2. Pagaments		**639.212.108**		**839.302.314**
(+) Operacions pressupostàries	658.065.050		820.661.853	
Pressupost corrent	658.065.050		820.661.853	
Pressupost tancat				
(+) Operacions extrapressupostàries	7.413.934		7.291.076	
(+) Partides conciliants	(4.739.967)		(10.558.424)	
(+) Variació de la pòlissa de crèdit	(21.526.909)		21.907.809	
Flux de tresoreria (1+2)		**36.833.011**		**(21.527.227)**
Saldo inicial de tresoreria		**(119.673.850)**		**(82.840.839)**
3. Saldo final de tresoreria		**(82.840.839)**		**(104.368.067)**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Cobraments i pagaments pressupostaris

S'informen dins els cobraments i pagaments pressupostaris de l'exercici corrent els cobraments i pagaments d'exercicis tancats realitzats en l'any 2019, els quals s'haurien d'informar en l'apartat de pressupost tancat que s'indica en el compte de gestió de tresoreria reproduit anteriorment.

2.3.2. Altres actius financers

El desglossament de l'epígraf altres actius financers segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació absoluta	Variació relativa
Interessos a c/t de crèdits	255.766	261.125	-5.359	-2,05%
Total	**255.766**	**261.125**	**-5.359**	**-2,05%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de comptes a cobrar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Comptes a cobrar amb contraprestació	31/12/2018	31/12/2019
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	2.529.772	613.641
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	425.775	489.786
Deteriorament de valor de crèdits	(274.926)	(274.926)
Total	**2.680.621**	**828.501**

Comptes a cobrar sense contraprestació	31/12/2018	31/12/2019
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent	38.558.560	62.713.742
Deutors per per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	73.611.820	72.430.443
Deutors per ingressos meritats.	31.312.269	27.185.428
Deutors per provisions de fons a justificar.	307.903	647.886
Deteriorament de valor de crèdits	(82.421.162)	(66.039.197)
Total	**61.369.389**	**96.938.302**

Font: Govern
(Imports en euros)

El detall del càlcul és el següent:

Exercici	Taxes de comerç i vehicles	Impost de serveis indirecte	Impostos especials	Altres impostos (IAE+IGI+IS+IPI+ IAC+IRNR+IRPF)	Sancions i recàrrecs	Total	%	Provisió 2019
2005 i anteriors	368.615	-	-	-	258.046	626.661	100%	626.661
2006	396.874	-	-	-	278.186	675.060	100%	675.060
2007	1.221.148	793.588	-	29.642	1.021.973	3.066.351	100%	3.066.351
2008	1.435.797	727.224	-	46.534	1.155.356	3.364.910	100%	3.364.910
2009	1.603.562	1.036.331	-	56.415	1.341.694	4.038.002	100%	4.038.002
2010	1.635.018	1.346.114	-	84.884	1.428.616	4.494.631	100%	4.494.631
2011	1.852.234	1.361.538	-	99.792	1.717.361	5.030.926	100%	5.030.926
2012	1.980.522	1.269.396	41	97.149	2.232.412	5.579.520	100%	5.579.520
2013	2.099.047	606.514	-	236.018	2.079.448	5.021.028	100%	5.021.028
2014	1.795.439	89.104	-	1.032.634	1.912.794	4.829.971	100%	4.829.971
2015	2.308.796	9.061	7	1.713.024	1.069.308	5.100.195	100%	5.100.195
2016	2.748.662	-	332	696.958	1.549.280	4.995.231	100%	4.995.231
2017	3.206.881	6.360	-	1.627.266	1.901.678	6.742.185	100%	6.742.185
2018	3.645.742	2.619	-	1.356.589	1.400.766	6.405.716	85%	5.444.859
2019	4.172.426	51.453	1	1.695.437	1.340.909	7.260.226	60%	4.356.136
Total s/auxiliars	**30.470.763**	**7.299.302**	**381**	**8.772.342**	**20.687.827**	**67.230.613**		**63.365.666**
Total s/comptabilitat						**135.144.185**		
Diferències						**-67.913.572**		
Total provisió s/auxiliars	**28.254.929**	**7.278.327**	**381**	**7.890.676**	**19.941.351**	**63.365.664**		**63.365.664**
Total provisió s/comptabilitat	**28.254.929**	**7.278.327**	**380**	**8.072.812**	**19.941.351**	**63.547.801**		**63.547.801**
Diferències	**-**	**-**	**-**	**-182.136**	**-**	**-182.136**		**-182.136**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Cal indicar que la prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Govern, de conformitat amb el que regula l'article 58 b) de la LGFP.

El detall del saldo de la provisió per altres comptes a cobrar i altres inversions financeres és el següent:

Descripció	Saldo 2019
Comuns	31.311
Mútua Elèctrica Sant Julià	126.889
Nord Andorrà	116.725
Provisió altres inversions financeres	2.491.396
Total	**2.766.321**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

2.3.4. Inventaris

El quadre de moviments d'aquest epígraf es resumeix de la següent manera:

Inventaris	31/12/2018	31/12/2019
Existències Autes TC	605.362	605.362
Monedes per la venda	1.759.962	1.743.268
Material d'oficina	418.523	366.751
Total inventari a cost	**2.783.847**	**2.715.381**
Deteriorament d'existències	-	-
Total net inventari	**2.783.847**	**2.715.381**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.5. Altres actius financers no corrents

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 01/01/2019	Altes	Baixes	Reclassificació	Saldo a 31/12/2019
Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades	16.447.402	-	-	-	16.447.402
Crèdits a llarg termini	39.180	-	-11.343	-	27.837
Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini	-315.236	-778.545	81.717	-28	-1.012.092
Dipòsits constituïts a llarg termini.	1.406.783	460.291	-7.492	-	1.859.582
Fiances constituïdes a llarg termini	15.869	5.700	-	-	21.569
Interessos a llarg termini de valors representatius de deute	-	-	-	247.170	247.170
Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni	65.011.738	778.545	-151.604	3.741	65.642.420
Valors representatius de deute a llarg termini	601.917	157.000	-	-601.917	157.000
Total	**83.207.653**	**622.991**	**-88.722**	**-351.034**	**83.390.888**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Inversions financeres permanents en el capital d'empreses públiques:

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició/ creació	Nre. Accions	Preu/acció	Total cost	Patrimoni net a 31/12/2019	Valor de la participació	Plusvàlua	Minusvàlua (Provisió)
Societats públiques									
Ramaders d'Andorra SA (**)	63,04%	30/7/1999	2.837	60,10	170.507	699.671	441.073	270.565	-
Ràdio i Televisió d'Andorra SA (**)	100,00%	21/8/2000	100	6.010,12	601.012	595.903	595.903	(5.109)	-
Centre de Tractament de Residus d'Andorra SA	28,30%	31/3/2003	283	4.023,80	1.138.736	7.515.542	2.126.898	988.162	-
Andorra Turisme SAU (**)	100,00%	10/1/2008	1.000	100,00	100.000	1.359.822	1.359.822	1.259.822	-
Andorra Desenvolupament i Inversió SAU (**)	100,00%	11/3/2009	100	600,00	60.000	356.013	356.013	296.013	-
Andorra Telecom SAU	100,00%	23/6/2015	5.000	10.000,00	50.000.000	358.522.711	358.522.711	308.522.711	
Entitat de dret públic									
Institut Nacional Andorrà de Finances (**)	100,00%	12/6/1989	-	0,00	12.020.242	23.312.447	23.312.447	11.292.205	-
Societats privades amb participació pública									
Companyia d'aigües potables d'Escaldes Engordany, SA (*)	0,43%	25/5/1994	645	6,01	3.877	6.880.252	29.585	25.709	-
Cooperativa Andorrana de Tabacs SA	0,03%	2/9/1966	90	5,00	451	0 -	-		-
Fundacions públiques				Capital fundacional					
Fundació Themis	50,00%	3/6/1998	-	200.000,00	99.077	255.388	127.694	28.617	
Fundació Ramon Llull (**)	26,92%	31/3/2008	-	130.000,00	35.000	158.940	42.792	7.792	(35.000)
Fundació Orquesta Nacional Clàssica d'Andorra (**)	51,00%	2/4/2001	-	100.000,00	51.000	250.043	127.522	76.522	(51.000)
Fundació Museu Andorra (**)	51,00%	3/12/2015	-	100.000,00	51.000	22.296	11.371	(39.629)	(51.000)
Escena Nacional d'Andorra (**)	34,00%	15/12/2008	-	100.000,00	34.000	83.707	28.460	(5.540)	(34.000)
Fundació Privada Joca dels Petits Estats d'Europa Andorra 2021 (***)	49,00%	Juliol 2018	-	100.000,00	49.000		0	(49.000)	(49.000)
Fundació Cimera Iberoamericana Andorra 2020 (**)	100,00%	21/6/2019	-	778.545,28	778.545	394.916	394.916	(383.629)	(778.545)
									(998.545)
Inversions financeres procedents de comissos									
Autes T.C. Crèdit Andorrà					195.251	-	-	-	(13.547)
Aute T.C. BancSabadell d'Andorra, SA					12.649	-	-	-	
						-	-	-	(13.547)
Inversions financeres procedents de donacions						-	-	-	
Centre d'Acollment d'Infants la Gavernera					200.673	-	-	-	
									0
Inversions financeres ambaixades									
Ambaixada de Paris					41.400	-	-	-	-
TOTAL					**65.642.420**		**387.477.297**	**322.285.211**	**(1.012.092)**

(*) El valor del patrimoni net és en data de tancament 31/12/18
(**) El valor del patrimoni net s'ha extret dels comptes anuals de l'exercici 2019 pendents encara d'aprovació per l'òrgan de govern degut al SARS-CoV-2
(***) No es disposa dels comptes anuals a 31/12/19 ni anteriors

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió realitzada en destaca la següent observació:

Deteriorament dels crèdits a llarg termini

El 15 de març de 2018 el Govern va atorgar un préstec a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB) amb venciment en data 15 de març de 2020, de fins a un màxim de 20.022.376 euros de 16.447.402 euros, el qual venia a cobrir l'import no atès al venciment de la pòlissa de crèdit atorgada anteriorment. Posteriorment, a la data indicada, el venciment del préstec s'ha fixat el dia 19 d'octubre de 2021. Atenent a l'origen i imports dels recursos dels quals disposa l'AREB es qüestiona la recuperabilitat per part del Govern d'aquest dret.

2.3.6. Propietats d'inversió

El quadre de moviments d'aquest epígraf es resumeix de la següent manera:

		Saldo a 31/12/2018	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Cost	Inversions en construccions	381.123	-	-	-	381.123
	Total	**381.123**	**-**	**-**	**-**	**381.123**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversions en construccions	(221.094)	(7.622)	-	-	(228.716)
	Total	**(221.094)**	**(7.622)**	**-**	**-**	**(228.716)**
Deteriorament	**Total**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	Valor net comptable	**160.029**	**(7.622)**	**-**	**-**	**152.406**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.7. Propietat, planta i equipament

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

		Saldo a 31/12/2018	Ajustaments	Saldo 31/12/2018 ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Cost	Terrenys i béns naturals	144.631.555	-	144.631.555	1.071.447	(128.429)	20.040.706	165.615.279
	Construccions	308.219.334	(1.469.939)	306.749.395	4.478.706	-	4.293.289	315.521.390
	Infraestructures	727.391.619	-	727.391.619	5.151.676	-	19.896.111	752.439.406
	Maquinària i utillatge	13.144.829	-	13.144.829	1.316.539	(8.729)	220.019	14.672.658
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	124.523.223	-	124.523.223	953.592	-	(486.629)	124.990.186
	Mobiliari	18.214.710	-	18.214.710	1.083.595	(105.385)	59.386	19.252.307
	Equips per a processos d'informació	6.894.441	-	6.894.441	797.088	(32.202)	-	7.659.327
	Elements de transport	16.296.672	-	16.296.672	1.302.480	(230.999)	-	17.368.153
	Altre propietat, planta i equipament	1.878.176	-	1.878.176	92.534	-	(219.838)	1.750.873
	Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietat, planta i equipament	20.040.706	-	20.040.706	-	-	(20.040.706)	-
	Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	17.191.878	779.888	17.971.766	15.327.931	-	(5.507.727)	27.791.970
	Infraestructures en curs	16.391.623	-	16.391.623	15.640.734	(2.078.556)	(18.210.227)	11.743.574
	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	1.357.734	-	1.357.734	31.126	-	(44.383)	1.344.477
	Equips per a processos d'informació en muntatge	-	-	-	-	-	-	-
	Total	**1.416.176.500**	**(690.051)**	**1.415.486.450**	**47.247.449**	**(2.584.300)**		**1.460.149.598**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada de construccions	(82.232.076)	-	(82.232.076)	(4.173.083)	-	-	(86.405.159)
	Amortització acumulada d'infraestructures	(357.307.102)	-	(357.307.102)	(21.035.669)	-	-	(378.342.771)
	Amortització acumulada de maquinària i utillatge	(7.605.209)	-	(7.605.209)	(866.375)	3.763	-	(8.467.821)
	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacion	(73.781.180)	-	(73.781.180)	(2.495.734)	-	-	(76.276.914)
	Amortització acumulada de mobiliari	(13.877.239)	-	(13.877.239)	(734.585)	96.952	-	(14.514.872)
	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	(4.709.091)	-	(4.709.091)	(633.834)	31.410	-	(5.311.515)
	Amortització acumulada d'elements de transport	(13.196.388)	-	(13.196.388)	(665.050)	230.999	-	(13.630.439)
	Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament	(1.542.926)	-	(1.542.926)	69.111	-	-	(1.473.815)
	Total	**(554.251.211)**	**-**	**(554.251.211)**	**(30.535.219)**	**363.124**	**-**	**(584.423.306)**
Deteriorament	Deteriorament de valor de terrenys i béns naturals	(15.578.654)	-	(15.578.654)	-	-	-	(15.578.654)
	Total	**(15.578.654)**	**-**	**(15.578.654)**	**-**	**-**	**-**	**(15.578.654)**
	Valor net comptable	**846.346.635**	**(690.051)**	**845.656.585**	**16.712.230**	**(2.221.176)**		**860.147.638**

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents incidències:

Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió

D'acord amb el principi pressupostari d'especialitat qualitativa, recollit per la LGFP, les consignacions pressupostàries s'han de destinar al finançament de despeses que s'atinguin a la naturalesa de la corresponent partida pressupostària.

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest l'existència de diferents transaccions a les quals se'ls ha donat el tractament pressupostari d'inversions i que, atenent a la seva naturalesa econòmica, s'haurien d'haver considerat com a despeses corrents les quals no s'han registrat com a propietat, planta i equipament de la comptabilitat financera, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i propietat, planta i equipament o actius intangibles des del punt de vista comptable, són coincidents.

D'acord amb l'anterior, els imports que s'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i que s'han carregat a comptes de despesa del compte del rendiment financer, en l'exercici 2019, ascendeixen a un total de 280.815 euros, corresponents a liquidacions enregistrades en el Capítol VI relacionades amb reposicions i millores en l'immobilitzat, les quals no s'han activat, segons el següent detall:

Compte de despesa	Reposició/millora	Import
602	Compres d'altres aprovisionaments	3.555
622	Reparacions i conservació	44.120
623	Serveis de professionals independents	179.285
624	Transports	9.232
627	Publicitat, propaganda i RRPP	14.000
628	Subministraments	151
629	Comunicacions i altres serveis	24.489
632	Tributs de caràcter estatal	237
651	Subvencions de capital	5.748
Total		**280.815**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

2.3.8. Actius intangibles

El detall del càlcul és el següent:

		Saldo a 31/12/2018	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Cost	Propietat industrial i intel·lectual	2.828.588	29.409	-	-	2.857.997
	Aplicacions informàtiques	26.794.771	2.546.780	-	-	29.341.551
	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits	106.739	29.588	-	-	136.327
	Avançaments per a immobilitzacions intangibles	195.944	328.491	-	-	524.435
	Total	**29.926.042**	**2.934.269**	**-**	**-**	**32.860.311**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	(2.468.733)	(82.237)	-	-	(2.550.970)
	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(19.388.782)	(1.641.381)	-	-	(21.030.163)
	Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	(26.166)	(32.539)	-	-	(58.705)
	Total	**(21.883.681)**	**(1.756.158)**	**-**	**-**	**(23.639.839)**
Deteriorament	**Total**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	Valor net comptable	**8.042.361**	**1.178.111**	**-**	**-**	**9.220.472**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.9. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Comptes a pagar	31/12/2018	31/12/2019
Altres creditors no pressupostaris	3.175.740	3.631.541
Cobraments pendents d'aplicació	4.647.121	4.915.973
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	1.440.707	21.402.911
Creditors per IGI suportat	40.893	56.775
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupcst de despeses corrent	66.482.170	40.091.389
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	4.162.428	10.175.506
Organismes de previsió social, creditors	12.866.015	18.000.263
Tresor públic, creditor per diversos conceptes	74.822	247.690
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupcstos de despeses tancades	80.338	749.873
Total	**92.970.234**	**99.271.922**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.10. Passius financers corrents

El desglossament de l'epígraf de passius financers passius corrents es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació absoluta	Variació relativa
Passius corrents				
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	**20.841.669**	**20.658.981**	**182.688**	**0,88%**
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	20.841.669	20.658.981	182.688	0,88%
Deutes representats en altres valors negociables a curt termini	**321.337.750**	**348.290.000**	**-26.952.250**	**-7,74%**
Altres valors negociables al cost amortitzat	321.337.750	348.290.000	-26.952.250	-7,74%
Dipòsits rebuts a curt termini	**2.152**	**2.202**	**-50**	**-2,27%**
Dipòsits rebuts a curt termini.	2.152	2.202	-50	-2,27%
Fiances rebudes a curt termini	**863.661**	**795.237**	**68.424**	**8,60%**
Fiances rebudes a curt termini	863.661	795.237	68.424	8,60%
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	**1.255.614**	**1.334.714**	**-79.100**	**-5,93%**
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	1.255.614	1.334.714	-79.100	-5,93%
Deutes amb entitats del grup	**2.730.324**	**2.508.146**	**222.178**	**8,86%**
Deutes amb entitats del grup	2.730.324	2.508.146	222.178	8,86%
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	**215.681**	**408.074**	**-192.393**	**-47,15%**
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	215.681	408.074	-192.393	-47,15%
Interessos a curt termini d'emprèstits	**3.972.223**	**2.103.004**	**1.869.219**	**88,88%**
Interessos a curt termini d'emprèstits	3.972.223	2.103.004	1.869.219	88,88%
Total	**351.219.074**	**376.100.358**	**-24.881.284**	**-6,62%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

2.3.11. Passius financers no corrents

El desglossament de l'epígraf passius financers no corrents es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	104.973.989	88.374.404	16.599.585	18,78%
Obligacions i bons a ll/t	470.000.000	442.901.750	27.098.250	6,12%
Deutes amb entitats del grup	23.880.277	26.610.601	-2.730.324	-10,26%
Proveïdors d'immobilitzat a ll/t	62.072	294.820	-232.748	-78,95%
Interessos a ll/t d'emprèstits i altres emissions anàlogues	-	752.040	-752.040	-100,00%
Total	**598.916.338**	**558.933.615**	**39.982.723**	**7,15%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

2.3.12. Endeutament

Es transcriu a continuació el compte d'endeutament formulat pel Govern:

Tipus d'endeutament	Endeutament 31/12/2018	Total formalitzat 31/12/2018	Endeutament 31/12/2019	Total formalitzat 31/12/2019
Bons, emissió 30/03/2017 vt. 30/03/2022	260.000.000	260.000.000	260.000.000	260.000.000
Bons, emissió 29/05/17 vt. 29/05/2022	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000
Bons, emissió 19/12/19 vt.19/12/2022	-	-	150.000.000	150.000.000
Bons, emissió 01/12/17 vt. 01/06/2019	100.000.000	100.000.000	-	-
Bons, emisssió 17/10/2018 vt.17/10/2019	100.000.000	100.000.000	-	-
Bons, emissió 19/12/16 vt.19/12/2019	150.000.000	150.000.000	-	-
Bons, emissió 13/04/18 vt.13/04/2020	125.000.000	125.000.000	125.000.000	125.000.000
Bons, emissió 3/06/19 vt. 1/12/2020	-	-	100.000.000	100.000.000
Bons, emissió 17/10/19 vt. 17/10/20	-	-	100.000.000	100.000.000
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2012 vt. 28/03/2022	5.512.940	34.446.030	27.420.749	34.446.030
Pòlissa de crèdit sindicada (concessió d'un préstec a l'AREB)	15.535.597	15.535.597	15.535.597	15.535.597
Préstec finançament obres	87.984.848	87.984.848	82.859.311	82.859.311
Total	**904.033.385**	**932.966.475**	**920.815.658**	**927.840.938**

Font: Govern
(Imports en euros)

El detall de l'endeutament presentat per Govern és com segueix:

Deute públic a llarg termini

El detall a 31 de desembre dels imports que figuren als registres comptables en concepte de deutes a llarg termini amb entitats de crèdit i d'emissions de deute públic és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	104.973.989	88.374.404	16.599.585	18,78%
Obligacions i bons a ll/t	470.000.000	442.901.750	27.098.250	6,12%
Total	**574.973.989**	**531.276.154**	**43.697.835**	**8,23%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Les característiques de l'endeutament a llarg termini són les següents:

a) Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini amb un saldo a 31/12/2019 de 104.974 milers d'euros:

1. Línia de crèdit sindicada amb les entitats del país per un import disposat de 27.421 milers d'euros i per un import formalitzat de 34.446 milers d'euros, de tipus d'interès de l'1,50%.
2. Préstec sindicat formalitzat el 6 de juliol de 2012, per 114.887 milers d'euros i amb un saldo pendent a data 31/12/2019 de 77.553 milers d'euros, destinat al finançament de les obres d'infraestructures viàries (Desviació de Sant Julià i Túnel dels Dos Valires).

El detall del deute a llarg termini de la línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitats bancàries	Modalitat d'endeutament	Tipus d'interès		Data venciment	Límit	Disposat al 31/12/2019
Andorra Banc Agrícol Reig, SA	Pòlissa de crèdit sindicada	Euribor a 1 any	1,50%	28/03/2022	10.398.165 €	8.131.914 €
Crèdit Andorrà, SA	Pòlissa de crèdit sindicada	Euribor a 1 any	1,50%	28/03/2022	13.183.756 €	11.788.293 €
Mora Banc Grup, SA	Pòlissa de crèdit sindicada	Euribor a 1 any	1,50%	28/03/2022	8.655.156 €	6.359.497 €
BancSabadell d'Andorra	Pòlissa de crèdit sindicada	Euribor a 1 any	1,50%	28/03/2022	1.655.446 €	1.030.750 €
VallBanc	Pòlissa de crèdit sindicada	Euribor a 1 any	1,50%	28/03/2022	553.507 €	110.295 €
Total					34.446.030 €	27.420.749 €

Font: Govern
(Imports en euros)

b) Emissions del deute públic a llarg termini, en modalitat de bons cupó, amb un saldo en data 31/12/2019 de 470.000 milers d'euros:

1. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 29 de maig de 2017, per un import de 60.000 milers d'euros amb venciment el 29 de maig de 2022.
2. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 30 de març de 2017, per un import nominal de 260.000 milers d'euros i venciment el 30 de març de 2022.
3. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 19 de desembre de 2019, per un import nominal de 150.000 milers d'euros i venciment el 19 de desembre de 2022.

Deute públic a curt termini

El detall a 31 de desembre dels imports que figuren als registres comptables en concepte de deutes a curt termini amb entitats de crèdit i d'emissions de deute públic és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a c/t	20.841.669	20.658.981	182.688	0,88%
Obligacions i bons	321.337.750	348.290.000	-26.952.250	-7,74%
Int. de deutes amb entitats de crèdit a c/t	1.255.614	1.334.714	-79.100	-5,93%
Int. a curt termini d'emprèstits i altres emissions	3.972.223	2.103.004	1.869.219	88,88%
Total	**347.407.256**	**372.386.699**	**-24.979.443**	**-6,71%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Les característiques de l'endeutament a curt termini, són les següents:

a) Deutes amb entitats de crèdit a curt termini amb un saldo a 31/12/2019 de 20.842 milers d'euros:
    1. Línia de crèdit sindicada amb les entitats del país per un import disposat de 15.535 milers d'euros, de tipus d'interès de l'1,50%.
    2. Préstec sindicat formalitzat el 6 de juliol de 2012, per 114.887 milers d'euros i amb un saldo pendent a data 31/12/2019 de 5.306 milers d'euros. milers d'euros, destinat al finançament de les obres d'infraestructures viàries (Desviació de Sant Julià i Túnel dels Dos Valires).
b) Emissions del deute públic a curt termini, en modalitat de bons cupó, amb saldo en data 31/12/2019 de 321.337 milers d'euros:
    1. Emissió de deute en la modalitat de bons cupó zero del 13 d'abril de 2018, per un import nominal de 125.000 milers d'euros i venciment el 13 d'abril de 2020.
    2. Emissió de deute en la modalitat de bons cupó zero del 17 d'octubre de 2019, per un import nominal de 100.000 milers d'euros i venciment el 17 d'octubre de 2020.
    3. Emissió de deute en la modalitat de bons cupó zero del 1 de juny de 2019, per un import nominal de 100.000 milers d'euros i venciment del 1 de desembre de 2020.

De la revisió d'aquest apartat i del quadre d'endeutament retut per l'entitat en deriva l'observació següent:

Endeutament formalitzat pendent d'aplicar a la seva finalitat

El Govern disposa de finançament formalitzat i ingressat, provinent principalment de l'endeutament, la destinació del qual eren diferents inversions i despeses, de les quals, a la data de l'informe, l'execució no s'ha completat, sent l'import total de les mateixes de 17.020.829 euros, considerant les previsions de l'entitat. El detall és el següent:

- Per la Llei 3/2008, de 8 d'abril, s'aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros pel finançament de les "obres d'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira", a finançar amb endeutament. Atenent a l'execució del projecte, al 31 de desembre de 2017 resta pendent d'aplicació la quantitat de 12.916.756 euros.
- La Llei 18/2008, de 3 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari pel finançament de les despeses derivades de l'execució dels projectes relatius a les obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià per un import de 44.100.000 euros, la qual figura com pendent d'aplicació al tancament de l'exercici per un import de 1.401.814 euros d'acord a les previsions de l'entitat.
- La Llei 21/2008, del 30 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari per finançar i regularitzar la situació economicoadministrativa de diverses despeses derivades de l'execució de projectes relatius a les obres de la perforació, del

revestiment i de l'enllaç oest del Túnel dels Dos Valires per import de 41.318.859 euros dels quals 22.781.305 euros per a l'exercici 2008 i 18.537.554 euros amb caràcter plurianual per a l'exercici 2010. Es considera afectada i pendent d'execució una quantia de 2.702.259 euros d'acord amb les previsions de l'entitat.

2.3.13. Provisions a llarg termini

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Provisions a llarg termini	31/12/2018	Dotació	Aplicació	31/12/2019
Provisió per retribucions a llarg termini al personal	143.609.972	13.770.029	(497.570)	156.882.432
Provisió a llarg termini per a responsabilitats	10.828.944	12.138.750	(1.008.217)	21.959.477
Total	**154.438.916**	**25.908.779**	**(1.505.786)**	**178.841.909**

Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Enregistrament de contingències com a provisions

Les normes comptables diferencien entre provisions i contingències de manera que les primeres són obligacions presents que es poden quantificar de manera fiable i que existeix una probabilitat que requerirà la sortida de recursos; mentre que la contingència és una obligació possible que, o bé està mancada d'algun dels requisits anteriors, o bé requereix, per a que es doni o no, de fets incerts futurs que no estan totalment sota el control de l'entitat.

D'acord amb la NICSP 19, procedeix la dotació de la provisió en aquells casos que es més probable que improbable que existeixi una obligació present com a conseqüència d'una resolució desfavorable del litigi, mentre que en els casos que la resolució desfavorable és possible (més improbable que probable) o sent probable l'import no es pot estimar amb fiabilitat, s'ha de revelar la informació corresponent en les notes explicatives.

El Govern té litigis oberts per import de, almenys, 446.148.381 euros dels quals atorga alguna probabilitat de resolució desfavorable a litigis per import de 2.721.569 euros i qualifica possible de resolució desfavorable litigis per import de 15.197.824 euros. Amb tot, ha estimat la provisió de responsabilitats, a 31 de desembre de 2019 per l'import total dels litigis indicats, 17.919.393 euros. Així mateix ha informat aquest import en la nota 24.b) de les notes explicatives la qual hauria d'incloure la informació relativa a les contingències.

S'observa, per tant, que el criteri seguit pel Govern no s'ajusta estrictament a les normes comptables pel que es recomana que es diferenciï entre provisions i contingències, que es reconegui el passiu derivat de les primeres i s'inclogui a les notes als estats financers el detall de la informació que requereixen les normes comptables del sector públic.

2.3.14. Actius nets/Patrimoni

	Capital aportat	Altres reserves	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Resultat de l'exercici	Total
Saldo a 31 de desembre de 2017	**130.251.764**	**50.000.000**	**(326.401.321)**	**44.846.593**	**(101.302.964)**
Ajustaments per correccions d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Saldo a 1 de gener del 2018 reexpressat	**130.251.764**	**50.000.000**	**(326.401.321)**	**44.846.593**	**(101.302.964)**
Ajustaments no reexpressats	-	-	(31.682.126)	-	(31.682.126)
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	-	-	-	-	-
Traspàs del resultat 2017	-	-	44.846.593	(44.846.593)	-
Total canvis en els actius nets/patrimonials al 2018	**-**	**-**	**44.846.593**	**(44.846.593)**	**-**
Resultat estalvi/(desestalvi) del període	-	-	-	(18.151.523)	(18.151.523)
Saldo a 31 de desembre de 2018	**130.251.764**	**50.000.000**	**(313.236.854)**	**(18.151.523)**	**(151.136.613)**
Ajustaments per correccions d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Saldo a 1 de gener del 2019 reexpressat	**130.251.764**	**50.000.000**	**(313.236.854)**	**(18.151.523)**	**(151.136.613)**
Ajustaments no reexpressats	-	-	(3.822.668)	-	(3.822.668)
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	-	-	-	-	-
Traspàs del resultat 2018	-	-	(18.151.523)	18.151.523	-
Total canvis en els actius nets/patrimonials al 2019	**-**	**-**	**(18.151.523)**	**18.151.523**	**-**
Resultat estalvi/(desestalvi) del període	-	-	-	2.141.480	2.141.480
Saldo a 31 de desembre de 2019	**130.251.764**	**50.000.000**	**(335.211.045)**	**2.141.480**	**(152.817.801)**

Font: Govern
(Imports en euros)

2.3.15. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris en l'exercici és com segueix:

Pèrdues i despeses extraordinàries

Descripció	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2018	Variació absoluta	Variació relativa
Despeses excepcionals	18.092,00	1.486,00	16.606	1117,50%
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	14.192,00	79.410,00	-65.218	-82,13%
Total	**32.284,00**	**80.896,00**	**-48.612**	**-60,09%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Beneficis i ingressos extraordinaris

Descripció	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2018	Variació absoluta	Variació relativa
Altres ingressos	823.880	465.062	358.818	77,15%
Beneficis procedents de propietat, planta i equipament	10.000	30.084	-20.084	-66,76%
Excés de provisions	497.570	3.987.775	-3.490.205	-87,52%
Ingressos excepcionals	103.342	2.268.346	-2.165.004	-95,44%
Ingressos per arrendaments	126.314	94.311	32.003	33,93%
Reintegraments	5.267.930	586.854	4.681.076	797,66%
Reversió del deteriorament d'existències i altres actius en estat de venda	-	-	-	-
Reversió del deteriorament de crèdits	30.009.826	18.055.868	11.953.958	66,21%
Reversió del deteriorament de participacions i valors representatius de deute	81.717	-	81.717	-
Total	**36.920.579**	**25.488.300**	**11.432.279**	**44,85%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(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	31/12/2018	31/12/2019
1 (+) Drets pendents de cobrament	32.737.741	70.581.375
(+) del pressupost corrent	41.088.332	63.327.383
(+) de pressupostos tancats	74.037.594	72.920.229
(+) d'operacions no pressupostàries	307.903	647.886
(-) de cobrament dubtós	(82.696.088)	(66.314.123)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament	92.970.234	99.271.922
(+) del pressupost corrent	67.922.877	61.494.300
(+) de pressupostos tancats	80.338	749.873
(+) d'operacions no pressupostàries	20.804.590	26.852.243
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	4.162.428	10.175.506
3 (+) Fons líquids	26.192.989	19.580.958
I Romanent de tresoreria afectat	**12.778.354**	**17.738.400**
II Romanent de tresoreria no afectat	**(46.817.858)**	**(26.847.989)**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**(34.039.504)**	**(9.109.589)**

Font: Govern
(Imports en euros)

La composició del romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre de 2019 és la següent:

Romanent de tresoreria afectat	31/12/2018	31/12/2019
Complement jubilació i millores socials de funcionaris de Duana	691.104	753.924
Compte de compensació Govern (0,10% del total de despeses liquidades del pressupost, d'acord amb l'article 19 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.	1.337.250	1.784.476
Pla de pensions	10.750.000	15.200.000
Total romanent de tresoreria afectat	**12.778.354**	**17.738.400**

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Càlcul del romanent de tresoreria

El Govern ha inclòs en els pendents de pagament pressupostaris l'import dels interessos meritats no vençuts a data de tancament de l'exercici, per import de 4.630.055 euros, com es descriu a l'apartat 2.2.11. Atès que aquests pendents de

pagament haurien de tenir el seu origen en el moment en què aquestes despeses es liquidin en el pressupost, no poden ser considerats pendents de pagament del Romanent de tresoreria, pel que aquest estaria infravalorat en referit import.

Obligacions pendents d'aplicació definitiva

Les obligacions pendents de pagament inclouen l'import de 10.175.506 euros, que corresponen a despeses meritades a 31 de desembre de 2019 i pendents de pagament que no s'han liquidat en el pressupost. Aquestes despeses s'han de reflectir en l'estat del romanent de tresoreria de l'exercici en el qual es liquidin en el pressupost de despeses les obligacions de pagament corresponents. Amb tot, atès que aquestes despeses realitzades s'hauran de finançar amb recursos pressupostaris futurs es recomana informar-les en les notes explicatives detallant aquesta circumstància.

Romanent de tresoreria afectat

L'estat de romanent de tresoreria recull romanents de tresoreria afectats per import de 17.738 milers d'euros, que inclou 1.784 milers d'euros en concepte de compte de compensació liquidat pel Govern, en aplicació de l'article 19 de la Llei 32/2014, de 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal. Així mateix, les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries inclouen com a cobraments pendents d'aplicació l'import de 1.785 milers d'euros, també en concepte de compte de compensació, i Govern no ha inclòs en els fons líquids del romanent de tresoreria l'import del dipòsit bancari que constitueix el fons de compensació, per import de 1.766.634 euros.

D'altra banda, l'entitat va disposar d'ingressos finalistes els quals no s'han destinat a la finalitat que els va motivar. Així s'ha de considerar afectat el següent:

Llei	Descripció	Import
Llei 3/2008	Ingressos finalistes pendents d'aplicació finançament galeria de serveis Túnel 'Envalira	12.917
Llei 21/2008	Projecte 0027/2001 Túnel dels Dos Valires. Boca Oest Fase II	2.702
Llei 18/2008	Obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià de Lòria	1.402
Total		**17.021**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Govern
(Import en milers d'euros)

Cal esmentar que el Govern no ha aprovat de forma específica les anul·lacions que es van plasmar en l'exercici 2014 dels conceptes anteriorment esmentats derivats de les Lleis 3/2008, 18/2008 i 21/2008 d'un import total de 17.021 milers d'euros.

Romanent de tresoreria no afectat

De les observacions que es detallen en els diferents apartats de l'informe en sorgeixen incidències que afecten el romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos Romanent de Tresoreria	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat.
Interessos meritats no vençuts (nota 2.2.11)	-4.630.055		4.630.055		4.630.055
Obligacions pendents d'aplicació definitiva	-10.175.506		10.175.506		10.175.506
Endeutament pendent d'aplicar a la seva finalitat (notes 2.3.9. i 2.4.)				17.020.829	-17.020.829
Fons de compensació		1.766.634	1.766.634	-1.784.476	3.551.110
Total	**-14.805.561**	**1.766.634**	**16.572.195**	**15.236.353**	**1.335.842**

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Govern
(Import en milers d'euros)

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Govern, a 31 de desembre de 2019, seria negatiu de 25.512.147 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

L'article 65 de la Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000, preveu la necessitat de crear un registre de contractes d'accés públic. A la data del present informe, no s'ha trobat constància de què aquest registre hagi estat creat.

D'altra banda, l'entitat no disposa d'un sistema de comprovacions sobre si el registre de contractes recull la integritat dels contractes vigents conciliats amb la comptabilitat pressupostària.

Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP

S'han prorrogat tàcitament per a l'any 2019, els contractes d'assegurances adjudicats de forma directa l'any 2018 que es relacionen a continuació:

- Contracte per la prima de responsabilitat civil 2019, adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per un import de 348.561 euros, amb capital assegurat de 4.795.687 euros.
- Contracte per la prima d'accidents 2019, adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per import de 300.401 euros, amb un capital de 3.468.846 euros.
- Contracte per la prima d'automòbils 2019, adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per un import de 193.690 euros.

- Contracte per la prima multirisc 2019 adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per un import de 190.451 euros, amb un capital assegurat d'1.927.195 euros.

Per a l'adjudicació directa dels contractes anteriors es va argumentar la impossibilitat de promoure la concurrència, emparant-se en la disposició sense donar detalls dels fets que porten als tècnics a aquestes conclusions o bé perquè no s'hauria justificat d'acord amb allò que requereix la LCP. Segons consta en els expedients corresponents, ha esdevingut la pròrroga tàcita dels contractes perquè Govern no va notificar en termini la resolució dels contractes.

La despesa corresponent a la pròrroga dels contractes s'ha iniciat sense l'aprovació prèvia de Govern i sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 12 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2019 i l'article 31 de la LGFP.

Procediment administratiu de l'execució de la despesa

En el contracte "Condicionament dels espais afectats per una fuita d'aigua al Col·legi Sagrada Família", adjudicat per import de 48.615 euros, no s'ha donat compliment a l'article 31 de la LGFP, ja que en el moment de la licitació no es disposava de crèdit pressupostari adequat i suficient, motiu pel qual no es va formalitzar l'autorització i compromís de despesa.

Acta de recepció dels subministraments

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. L'Administració general no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil. Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics. Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2019 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 61/2018 de data 18 d'octubre de 2018. Els corresponents a l'Administració general de l'Estat són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 34,1% del producte interior brut expressat en termes nominals.
- En relació a l'objectiu de despesa màxima permesa, en l'import de 457.911.235 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 3,2%.
- En relació a l'objectiu del pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes una ràtio del 36,2%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, l'Administració general de l'Estat va actualitzar en data 16 d'octubre de 2018 la revisió del marc pressupostari de l'Administració general per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 19 d'octubre de 2018, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat l'octubre de 2018, que presenta l'Administració general relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

En la sessió del 20 de desembre de 2018, el Consell General va aprovar el marc pressupostari de l'Administració general de l'Estat per al temps corresponent al mandat 2016-2019, actualitzat en data 16 d'octubre de 2018.

Segons l'apartat 2.3.12 d'aquest informe, l'endeutament d'acord amb l'article 12 de la LSEPF és del 32,7% del producte interior brut expressat en termes nominals, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 40% establert en l'apartat 12.4 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15 de la LSEPF, l'import liquidat ha estat de 438.835.367 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

L'Administració general ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord amb l'article 16 de la LSEPF del -1,3%, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit del 3,2%.

Pel que respecta al pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes, d'acord amb l'article 20 de la LSEPF, la ràtio calculada és del 39,3%, superior a l'objectiu publicat i inferior al límit del 40%.

En relació amb el compliment de la resta d'aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives.

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Necessitats de tresoreria del Govern

El romanent de tresoreria que ha retut el Govern a 31 de desembre de 2019, com a expressió dels dèficits acumulats derivats de l'execució pressupostària, posa de manifest l'existència de despeses per les quals el Govern no ha disposat d'un finançament suficient.

A la vegada, com s'observa en la nota 2.4, el Govern va disposar d'un finançament, per import de 17,0 milions d'euros, el qual, tot i estar integrat en la seva tresoreria, està afectat al finançament de despeses compromeses pendents de liquidar al tancament de l'exercici.

Aquest fet ha de provocar el constant refinançament del deute a curt termini al Govern, i és conseqüència, principalment, dels desequilibris de finançament dels pressupostos que aquest Tribunal ha vingut posant de manifest de manera reiterada en els informes dels darrers exercicis.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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.

En relació a la mesura i control dels objectius indicats, així com aquells que deriven del pressupost aprovat pel Consell es formulen les següents observacions:

- El Govern no disposa d'elements de mesura que posin de manifest l'adequat manteniment per a determinades obres.
- No es disposa d'elements de mesura per a determinades obres que posin de manifest:
    - L'assoliment de la qualitat exigida en les obres.
    - Les causes dels sobrecostos de les inversions.
    - Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivin directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

- Una part significativa són objectius genèrics i poc mesurables.
- Bona part dels mateixos depenen de factors externs o aliens al departament al qual mesuren o a l'organització.
- En general, no estan vinculats a l'avaluació de l'acompliment del personal.

D'altra banda, no consta que s'analitzin i avaluïn eficaçment els objectius i el grau de compliment dels indicadors que figuren en el projecte de pressupost.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Govern, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

En el pressupost de Govern per l'any 2019, s'inclouen 15 projectes de caire mediambiental l'execució dels quals és responsabilitat del departament de Medi Ambient, estructurat en 3 eixos (Medi ambient i sostenibilitat, oficina de l'energia i canvi climàtic i cos de banders):

- Desenvolupament sostenible.
- Economia Circular.
- Fauna.
- Medi Aquàtic.
- Camins i refugis.
- L'aigua.
- Biodiversitat, Paisatge i Avaluació Ambiental.
- Medi Atmosfèric.
- Prevenció ambiental.
- Energia.
- Serveis Generals OECC.
- Meteorologia, Climatologia i Nivologia.
- Canvi Climàtic.

- Cos de banders.
- PG dir. i serveis generals Medi Ambient.

El pressupost de l'exercici preveu la dotació econòmica dels projectes i els recursos humans necessaris per a dur-los a terme i objectius i indicadors.

Segons la informació facilitada pel departament de Medi Ambient, s'han realitzat diferents actuacions com ara:

- Pla de sanejament de les aigües: és vigent fins al 2020.
- Pla Nacional de Residus: al 2011 es va fer la revisió del període 2007-2011 i es va redactar el Pla pels propers 5 anys.
- Estratègia del medi atmosfèric: al 2011 es va fer la revisió del període 2006-2011, al 2012 es va fer la revisió del període 2012-2016 i es va redactar l'estratègia fins al 2030.
- Estratègia nacional del paisatge: va ser aprovada per Govern al 2011. L'any 2012 es van aprovar les accions fins al 2015.
- Estratègia nacional de la Biodiversitat d'Andorra va ser aprovada per Govern al 2016 amb uns objectius fixats pel 2030.

No existeixen indicadors actualitzats periòdicament excepte els que deriven dels plans anteriorment descrits.

S'efectua un balanç final, essent el darrer el de l'exercici 2014, plasmat en diversos informes, per posar de manifest les actuacions realitzades i el grau d'assoliments dels objectius fixats.

Seguretat dels sistemes informàtics

Com a part de l'anàlisi i avaluació del control intern, s'ha sol·licitat al departament d'informàtica de Govern informació sobre aspectes relacionats amb la seguretat de les aplicacions informàtiques de Recursos Humans, del Departament de Tributs i Fronteres, l'AS400 i de tràmits, i la gestió dels usuaris de les mateixes. De la informació obtinguda s'han observat les debilitats següents:

- No s'ha realitzat una auditoria de seguretat informàtica a efectes d'avaluar la possible existència de debilitats.
- No totes les aplicacions informàtiques obliguen a canviar periòdicament les contrasenyes d'accés als usuaris.
- Les aplicacions informàtiques no emmagatzemen un històric de contrasenyes que impedeixi repetir les darreres contrasenyes establertes.
- No hi ha establerts procediments de revisió periòdica d'usuaris i accessos.

2.8. 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 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Impostos directes	25.851.269	72.231.389	48.493.250	68.883.418	61.120.286	74.228.539	74.444.670	81.759.944
2. Impostos indirectes	276.920.957	262.213.745	277.844.213	294.796.059	278.699.279	280.828.668	291.989.241	303.983.855
3. Taxes i altres ingressos	20.346.404	20.464.886	24.424.570	24.474.760	25.343.439	25.043.496	25.657.724	25.368.107
4. Transferències corrents	22.042	-	1.500.000	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	10.774.228	8.915.914	11.482.301	10.862.281	29.845.368	35.018.371	32.940.007	33.659.145
Ingressos corrents	***333.914.900***	***363.825.934***	***363.744.334***	***399.016.518***	***395.008.372***	***415.119.074***	***425.031.642***	***444.771.051***
8. Actius financers	60.811	53.207	72.867	1.514.415	1.640.462	3.935.024	1.003.819	560.204
9. Passius financers	313.060.405	608.784.567	204.769.548	389.339.484	451.211.678	490.595.414	231.240.224	369.680.001
Total actius i passius financers	***313.121.216***	***608.837.774***	***204.842.415***	***390.853.899***	***452.852.140***	***494.530.438***	***232.244.043***	***370.240.205***
Total ingressos	**647.036.116**	**972.663.708**	**568.586.749**	**789.870.417**	**847.860.512**	**909.649.512**	**657.275.685**	**815.011.256**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	96.639.608	97.320.168	96.689.102	104.422.965	107.987.838	107.798.666	110.745.447	119.202.031
2. Consum de béns corrents i serveis	45.958.927	48.188.268	48.169.838	47.922.469	50.849.183	49.743.837	53.408.710	52.370.882
3. Despeses financeres	33.931.150	27.215.248	23.047.566	19.396.512	18.217.580	15.811.249	13.220.457	13.372.765
4. Transferències corrents	133.860.715	128.420.422	123.013.817	143.151.149	191.853.938	206.863.584	212.634.198	214.981.456
Despeses corrents	***310.390.400***	***301.144.106***	***290.920.323***	***314.893.095***	***368.908.539***	***380.217.336***	***390.008.812***	***399.927.134***
6. Inversions reals (1)	35.917.104	46.930.145	50.517.604	50.261.628	48.374.244	52.023.105	49.404.644	43.054.318
7. Transferències de capital	46.313.631	55.109.285	56.298.552	59.934.641	5.952.105	8.346.942	11.283.327	14.927.047
Despeses de capital	***82.230.735***	***102.039.430***	***106.816.156***	***110.196.269***	***54.326.349***	***60.370.047***	***60.687.971***	***57.981.365***
8. Actius financers	214.678	146.252	2.116.231	1.478.621	1.944.490	953.476	1.193.999	813.893
9. Passius financers	254.200.303	569.333.920	168.734.039	363.302.432	422.681.134	468.108.653	205.384.904	356.288.864
Total actius i passius financers	***254.414.981***	***569.480.172***	***170.850.270***	***364.781.053***	***424.625.624***	***469.062.129***	***206.578.903***	***357.102.757***
Total despeses	**647.036.116**	**972.663.708**	**568.586.749**	**789.870.417**	**847.860.512**	**909.649.512**	**657.275.686**	**815.011.256**

(1) Les inversions pressupostades en els anys de pròrroga pressupostària corresponent a crèdits plurianuals
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial d'ingressos sense actius i passius financers

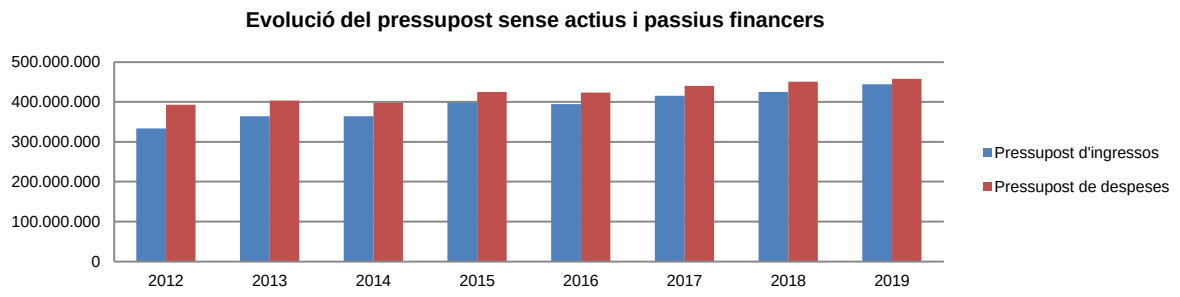
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Impostos directes	25.851.269	72.231.389	48.493.250	68.883.418	61.120.286	74.228.539	74.444.670	81.759.944
2. Impostos indirectes	276.920.957	262.213.745	277.844.213	294.796.059	278.699.279	280.828.668	291.989.241	303.983.855
3. Taxes i altres ingressos	20.346.404	20.464.886	24.424.570	24.474.760	25.343.439	25.043.496	25.657.724	25.368.107
4. Transferències corrents	22.042	-	1.500.000	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	10.774.228	8.915.914	11.482.301	10.862.281	29.845.368	35.018.371	32.940.007	33.659.145
Ingressos corrents	***333.914.900***	***363.825.934***	***363.744.334***	***399.016.518***	***395.008.372***	***415.119.074***	***425.031.642***	***444.771.051***
Total ingressos	**333.914.900**	**363.825.934**	**363.744.334**	**399.016.518**	**395.008.372**	**415.119.074**	**425.031.642**	**444.771.051**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	96.639.608	97.320.168	96.689.102	104.422.965	107.987.838	107.798.666	110.745.447	119.202.031
2. Consum de béns corrents i serveis	45.958.927	48.188.268	48.169.838	47.922.469	50.849.183	49.743.837	53.408.710	52.370.882
3. Despeses financeres	33.931.150	27.215.248	23.047.566	19.396.512	18.217.580	15.811.249	13.220.457	13.372.765
4. Transferències corrents	133.860.715	128.420.422	123.013.817	143.151.149	191.853.938	206.863.584	212.634.198	214.981.456
Despeses corrents	***310.390.400***	***301.144.106***	***290.920.323***	***314.893.095***	***368.908.539***	***380.217.336***	***390.008.812***	***399.927.134***
6. Inversions reals (1)	35.917.104	46.930.145	50.517.604	50.261.628	48.374.244	52.023.105	49.404.644	43.054.318
7. Transferències de capital	46.313.631	55.109.285	56.298.552	59.934.641	5.952.105	8.346.942	11.283.327	14.927.047
Despeses de capital	***82.230.735***	***102.039.430***	***106.816.156***	***110.196.269***	***54.326.349***	***60.370.047***	***60.687.971***	***57.981.365***
Total despeses	**392.621.135**	**403.183.536**	**397.736.479**	**425.089.364**	**423.234.888**	**440.587.383**	**450.696.783**	**457.908.499**

(1) Les inversions pressupostades en els anys de pròrroga pressupostària corresponent a crèdits plurianuals
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Impostos directes	29.895.430	32.908.419	60.613.410	68.251.836	82.922.927	71.269.094	84.361.323	88.070.978
2. Impostos indirectes	301.538.696	275.997.675	271.078.124	269.069.479	290.740.248	292.923.122	288.241.145	287.028.310
3. Taxes i altres ingressos	23.622.696	31.668.543	29.124.379	28.844.463	24.684.394	26.920.006	25.454.858	33.090.923
4. Transferències corrents	266	626	50.220	54.737	67.051	56.522	99.960	106.145
5. Ingressos patrimonials	12.957.509	50.806.642	10.161.649	23.534.326	40.374.103	32.018.699	34.151.579	33.919.150
Ingressos corrents	***368.014.597***	***391.381.905***	***371.027.782***	***389.754.841***	***438.788.723***	***423.187.443***	***432.308.865***	***442.215.506***
6. Alienació d'inversions	1.000	6.316	10.271	4.433	13.983	166.014	30.084	10.000
7. Transferències de capital	-	750.000	500.000	1.000.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	***1.000***	***756.316***	***510.271***	***1.004.433***	***13.983***	***166.014***	***30.084***	***10.000***
8. Actius financers	184.482	967.031	1.568.692	1.935.497	3.899.873	5.576.742	3.521.053	175.114
9. Passius financers	377.026.675	669.276.618	200.604.825	384.370.393	726.254.652	522.711.135	231.484.388	373.704.936
Total actius i passius financers	***377.211.157***	***670.243.649***	***202.173.517***	***386.305.890***	***730.154.525***	***528.287.877***	***235.005.441***	***373.880.050***
Total ingressos	**745.226.754**	**1.062.381.870**	**573.711.570**	**777.065.164**	**1.168.957.231**	**951.641.334**	**667.344.390**	**816.105.556**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	94.443.678	94.505.591	96.458.899	100.155.098	105.643.932	110.772.164	114.874.954	117.837.112
2. Consum de béns corrents i serveis	41.934.121	44.056.899	43.919.867	45.385.225	44.004.239	45.024.891	49.956.638	44.549.006
3. Despeses financeres	29.320.177	23.848.987	21.378.312	17.488.129	16.212.060	13.773.686	13.069.452	12.410.964
4. Transferències corrents	108.676.596	123.027.439	119.486.852	137.135.323	200.072.390	198.691.070	211.241.600	209.004.637
Despeses corrents	***274.374.572***	***285.438.916***	***281.243.930***	***300.163.775***	***365.932.621***	***368.261.811***	***389.142.644***	***383.801.719***
6. Inversions reals	135.125.049	36.675.973	40.247.252	45.963.100	44.514.642	39.862.326	38.058.562	45.173.410
7. Transferències de capital	45.423.142	54.315.218	55.397.516	57.888.262	5.749.457	6.147.725	7.338.259	9.860.238
Despeses de capital	***180.548.191***	***90.991.191***	***95.644.768***	***103.851.362***	***50.264.099***	***46.010.051***	***45.396.821***	***55.033.648***
8. Actius financers	4.673.200	1.994.002	1.349.851	9.639.799	18.979.376	880.481	509.613	1.240.691
9. Passius financers	294.557.571	646.148.671	168.701.093	380.039.037	694.344.042	541.604.286	237.033.253	356.219.028
Total actius i passius financers	***299.230.771***	***648.142.673***	***170.050.944***	***389.678.836***	***713.323.418***	***542.484.767***	***237.542.866***	***357.459.719***
Total despeses	**754.153.534**	**1.024.572.780**	**546.939.642**	**793.693.973**	**1.129.520.138**	**956.756.629**	**672.082.331**	**796.295.086**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos sense actius i passius financers

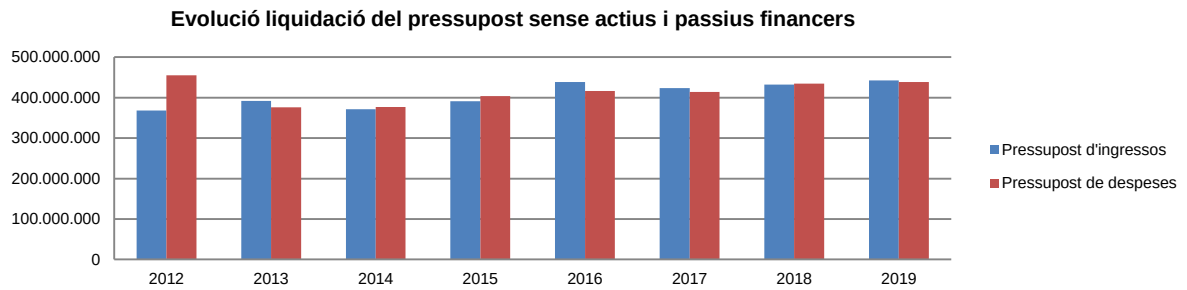
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Impostos directes	29.895.430	32.908.419	60.613.410	68.251.836	82.922.927	71.269.094	84.361.323	88.070.978
2. Impostos indirectes	301.538.696	275.997.675	271.078.124	269.069.479	290.740.248	292.923.122	288.241.145	287.028.310
3. Taxes i altres ingressos	23.622.696	31.668.543	29.124.379	28.844.463	24.684.394	26.920.006	25.454.858	33.090.923
4. Transferències corrents	266	626	50.220	54.737	67.051	56.522	99.960	106.145
5. Ingressos patrimonials	12.957.509	50.806.642	10.161.649	23.534.326	40.374.103	32.018.699	34.151.579	33.919.150
Ingressos corrents	***368.014.597***	***391.381.905***	***371.027.782***	***389.754.841***	***438.788.723***	***423.187.443***	***432.308.865***	***442.215.506***
6. Alienació d'inversions	1.000	6.316	10.271	4.433	13.983	166.014	30.084	10.000
7. Transferències de capital	-	750.000	500.000	1.000.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	***1.000***	***756.316***	***510.271***	***1.004.433***	***13.983***	***166.014***	***30.084***	***10.000***
Total ingressos	**368.015.597**	**392.138.221**	**371.538.053**	**390.759.274**	**438.802.706**	**423.353.457**	**432.338.949**	**442.225.506**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	94.443.678	94.505.591	96.458.899	100.155.098	105.643.932	110.772.164	114.874.954	117.837.112
2. Consum de béns corrents i serveis	41.934.121	44.056.899	43.919.867	45.385.225	44.004.239	45.024.891	49.956.638	44.549.006
3. Despeses financeres	29.320.177	23.848.987	21.378.312	17.488.129	16.212.060	13.773.686	13.069.452	12.410.964
4. Transferències corrents	108.676.596	123.027.439	119.486.852	137.135.323	200.072.390	198.691.070	211.241.600	209.004.637
Despeses corrents	***274.374.572***	***285.438.916***	***281.243.930***	***300.163.775***	***365.932.621***	***368.261.811***	***389.142.644***	***383.801.719***
6. Inversions reals	135.125.049	36.675.973	40.247.252	45.963.100	44.514.642	39.862.326	38.058.562	45.173.410
7. Transferències de capital	45.423.142	54.315.218	55.397.516	57.888.262	5.749.457	6.147.725	7.338.259	9.860.238
Despeses de capital	***180.548.191***	***90.991.191***	***95.644.768***	***103.851.362***	***50.264.099***	***46.010.051***	***45.396.821***	***55.033.648***
Total despeses	**454.922.763**	**376.430.107**	**376.888.698**	**404.015.137**	**416.196.720**	**414.271.862**	**434.539.465**	**438.835.367**

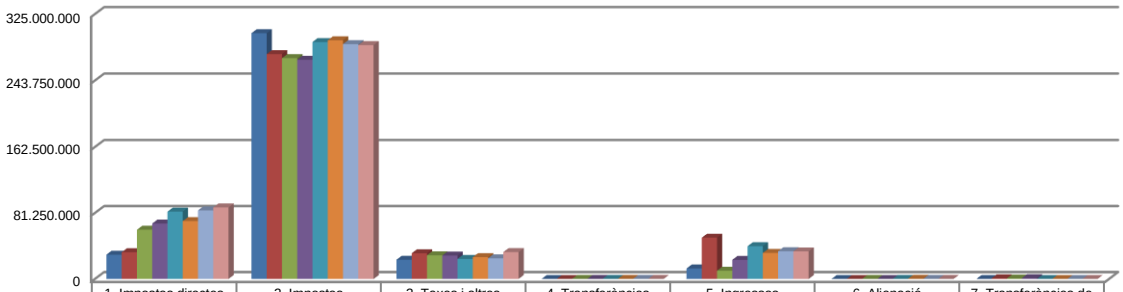
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

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

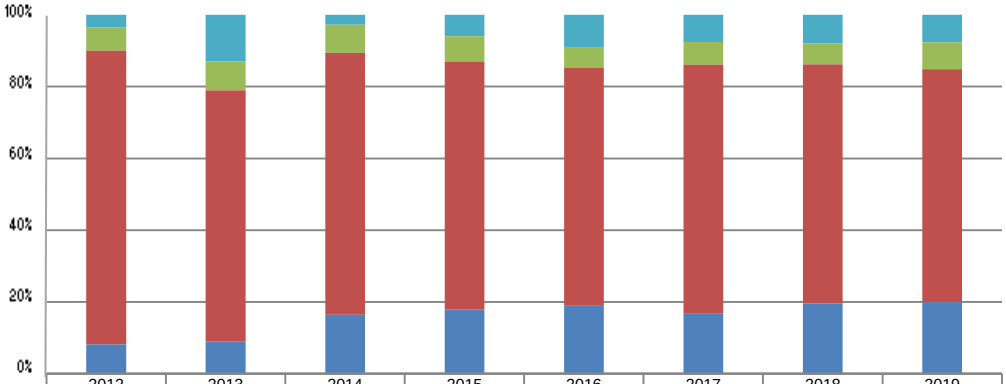
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers
valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital
2012	29.895.430	301.538.696	23.622.696	266	12.957.509	1.000	-
2013	32.908.419	275.997.675	31.668.543	626	50.806.642	6.316	750.000
2014	60.613.410	271.078.124	29.124.379	50.220	10.161.649	10.271	500.000
2015	68.251.836	269.069.479	28.844.463	54.737	23.534.326	4.433	1.000.000
2016	82.922.927	290.740.248	24.684.394	67.051	40.374.103	13.983	-
2017	71.269.094	292.923.122	26.920.006	56.522	32.018.699	166.014	-
2018	84.361.323	288.241.145	25.454.858	99.960	34.151.579	30.084	-
2019	88.070.978	287.028.310	33.090.923	106.145	33.919.150	10.000	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

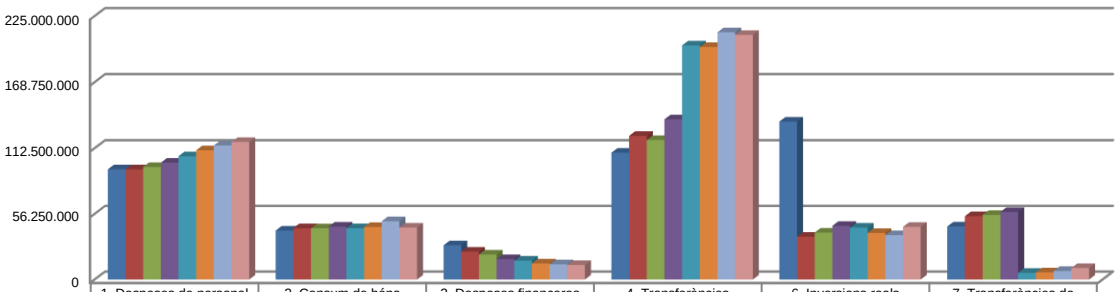
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Impostos directes	8%	9%	16%	18%	19%	17%	20%	20%
2. Impostos indirectes	82%	70%	73%	69%	66%	69%	67%	65%
3. Taxes i altres ingressos	6%	8%	8%	7%	6%	6%	6%	7%
5. Ingressos patrimonials	4%	13%	3%	6%	9%	8%	8%	8%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers
valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital
2012	94.443.678	41.934.121	29.320.177	108.676.596	135.125.049	45.423.142
2013	94.505.591	44.056.899	23.848.987	123.027.439	36.675.973	54.315.218
2014	96.458.899	43.919.867	21.378.312	119.486.852	40.247.252	55.397.516
2015	100.155.098	45.385.225	17.488.129	137.135.323	45.963.100	57.888.262
2016	105.643.932	44.004.239	16.212.060	200.072.390	44.514.642	5.749.457
2017	110.772.164	45.024.891	13.773.686	198.691.070	39.862.326	6.147.725
2018	114.874.954	49.956.638	13.069.452	211.241.600	38.058.562	7.338.259
2019	117.837.112	44.549.006	12.410.964	209.004.637	45.173.410	9.860.238

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers
valor relatiu

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	21%	25%	25%	25%	25%	27%	26%	27%
2. Consum de béns corrents i serveis	9%	12%	11%	11%	11%	11%	11%	10%
3. Despeses financeres	6%	6%	6%	4%	4%	3%	3%	3%
4. Transferències corrents	24%	33%	32%	34%	48%	48%	49%	48%
6. Inversions reals	30%	10%	11%	12%	11%	10%	9%	10%
7. Transferències de capital	10%	14%	15%	14%	1%	1%	2%	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Resultat pressupostari, variació d'actius i passius financers i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari i la variació d'actius i passius financers:

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	745.226.754	1.062.381.870	573.711.570	777.065.164	1.168.957.231	951.641.334	667.344.390	816.105.556
Total despeses liquidades	754.153.534	1.024.572.780	546.939.642	793.693.973	1.129.520.138	956.756.629	672.082.331	796.295.086
Resultat pressupostari	**-8.926.780**	**37.809.090**	**26.771.928**	**-16.628.809**	**39.437.093**	**-5.115.295**	**-4.737.941**	**19.810.470**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	377.211.157	670.243.649	202.173.517	386.305.890	730.154.525	528.287.877	235.005.441	373.880.050
Actius i passius financers liquidats (despeses)	299.230.771	648.142.673	170.050.944	389.678.836	713.323.418	542.484.767	237.542.866	357.459.719
Variació d'actius i passius financers	**77.980.386**	**22.100.976**	**32.122.573**	**-3.372.946**	**16.831.107**	**-14.196.890**	**-2.537.425**	**16.420.331**

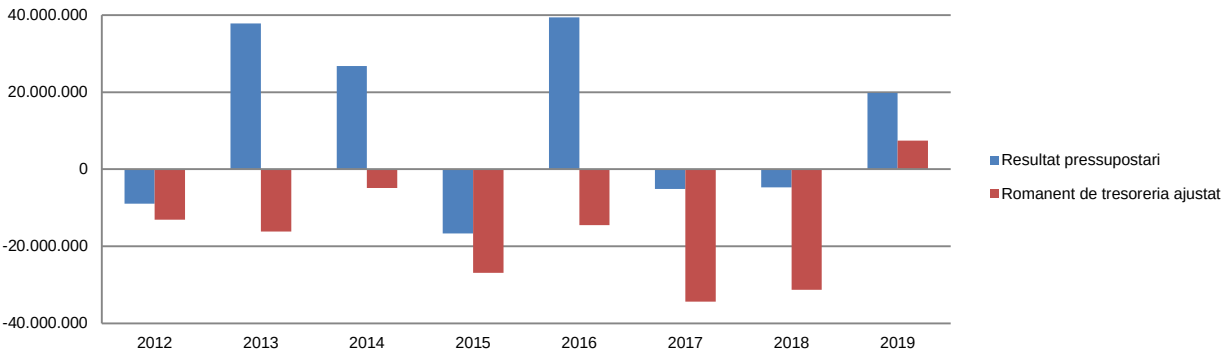
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	39.245.000	30.594.000	51.908.000	29.769.000	38.357.013	35.912.872	32.737.741	70.581.375
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-55.822.000	-50.129.000	-60.926.000	-62.446.000	-59.526.304	-76.803.479	-79.434.208	-84.466.361
3. (+) Fons líquids	3.482.000	3.404.000	4.121.000	5.768.000	6.661.928	6.543.316	15.442.989	21.347.592
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-13.095.000**	**-16.131.000**	**-4.897.000**	**-26.909.000**	**-14.507.363**	**-34.347.291**	**-31.253.478**	**7.462.606**
I. Romanent de tresoreria afectat	33.219.000	36.756.000	27.879.000	28.054.000	18.839.552	18.560.546	19.049.183	32.974.753
II. Romanent de tresoreria no afectat	-46.314.000	-52.887.000	-32.776.000	-54.963.000	-33.346.915	-52.907.837	-50.302.661	-25.512.147
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-13.095.000**	**-16.131.000**	**-4.897.000**	**-26.909.000**	**-14.507.363**	**-34.347.291**	**-31.253.478**	**7.462.606**

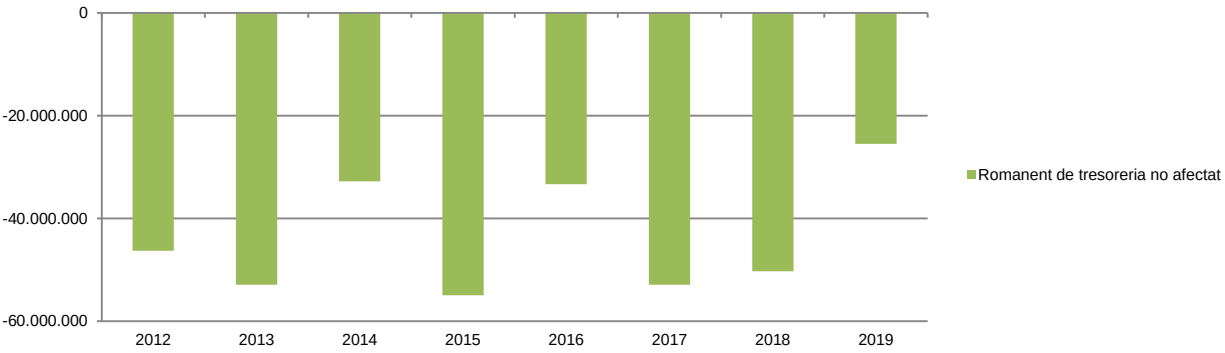
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



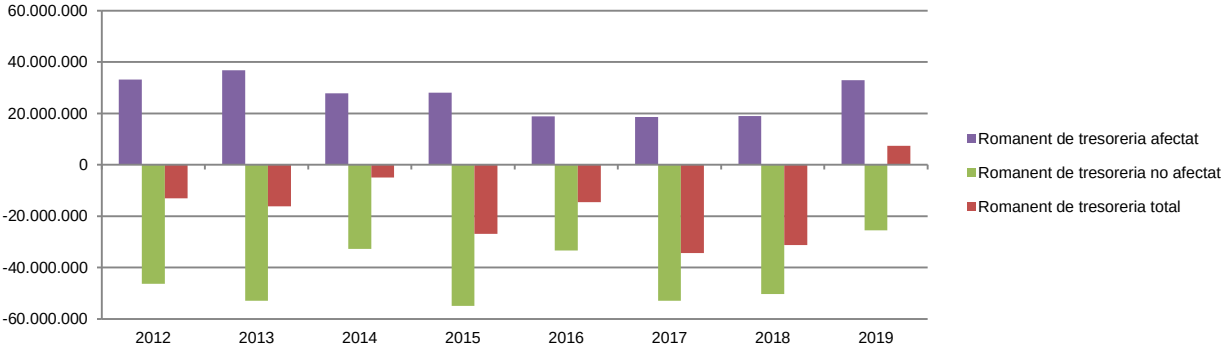
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Evolució detallada romanent de tresoreria



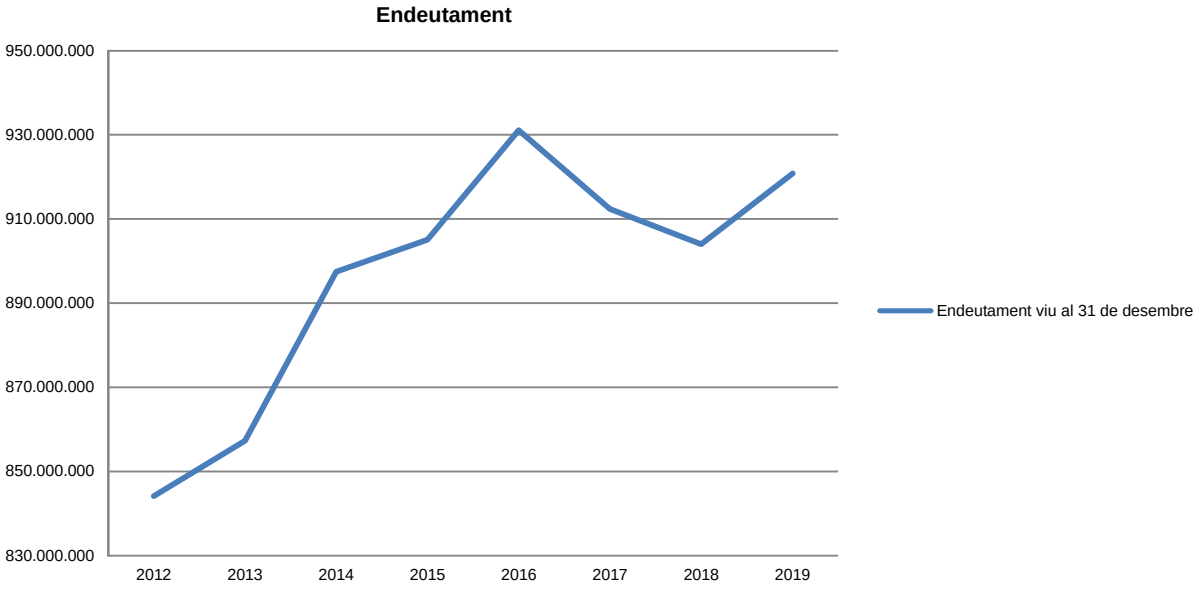
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Endeutament

Es presenta a continuació l'evolució de l'endeutament:

Concepte	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Endeutament viu al 31 de desembre	844.083.450	857.276.390	897.495.000	905.065.869	931.124.714	912.377.635	904.033.385	920.815.658

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	12,6%	38,5%	9,3%	10,7%	4,8%
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	98,4%	137,9%	104,6%	101,5%	100,1%
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	89,3%	96,2%	96,2%	92,4%	93,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	12,6%	9,4%	11,6%	17,1%	14,8%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	5,7%	3,9%	4,7%	7,4%	5,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	17,3%	17,7%	20,8%	31,4%	26,2%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	5,8%	3,9%	4,2%	5,7%	5,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	23,0%	16,6%	13,0%	10,0%	13,2%
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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-74,5%	-141,6%	-115,0%	-44,8%	-67,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	99,9%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	47,1%	34,1%	41,1%	59,6%	50,0%
Finançament endeutament (Representa el % dels ingressos finançats amb endeutament)	=	Drets liquidats passius financers (cap. 9 ingressos) / Drets liquidats totals	49,5%	62,1%	54,9%	34,7%	45,8%
Ratis per habitants			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	78.014	78.264	80.209	80.275	81.748
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	4.694	5.090	4.876	4.959	4.993
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	10.174	14.432	11.928	8.372	9.741
Endeutament per habitant	=	Endeutament total / Població	11.601	11.897	11.375	11.262	11.264
Càrrega financera per habitant	=	Càrrega financera total / Població	224	207	172	163	152
Ratis de liquiditat			**Exercici 2015 (*)**	**Exercici 2016 (*)**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-735.745.000	-555.805.880	-220.153.438	-375.520.759	-327.970.961
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	5,8%	8,8%	28,2%	19,9%	27,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	0,7%	1,6%	7,1%	5,6%	4,7%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Existeixen transferències concernint despeses corrents, per un import de 5.870.996 euros, que minoren partides que han estat incrementades prèviament per transferències de crèdit, incomplint per tant l'article 26.2.c) de la LGFP. (nota 2.1.2)

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

- La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, les NICSP i la Llei del pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en les normes comptables. (nota 2.1.1)
- Contràriament al disposat en la LGFP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)
- El Govern ha aprovat modificacions pressupostàries per import de 596.102 euros en dates properes al tancament de l'exercici, quan, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- S'han aprovat diferents transferències de crèdits que afecten a despeses de personal per un import de 754.023 euros, fet que pot contravenir l'article 26.2.b). (nota 2.1.2)
- En l'elaboració del pressupost general es modifiquen els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita sense que la memòria del pressupost ho justifiqui adequadament en els termes que requereix l'article 29.7 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- El Govern ha enregistrat pressupostàriament despeses financeres meritades i no vençudes per import de 4.630.055 euros quan, atès que no eren exigibles a l'entitat al tancament de l'exercici, no era procedent fer-ho, contravenint el principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. (nota 2.2.11)

- Govern no ajusta estrictament les normes comptables que diferencien les provisions i contingències. (nota 2.3.13)
- L'estat del romanent de tresoreria inclou saldos creditors que no són pressupostàriament exigibles al tancament de l'exercici per import de 14.805.561 euros, no recull fons líquids per import de 1.766.634 euros, no recull romanent de tresoreria afectat per import de 17.020.829 euros i recull romanent de tresoreria afectat que no tindria aquesta condició per import de 1.784.476 euros. D'acord amb l'indicat, el romanent de tresoreria no afectat, a 31 de desembre de 2019, seria negatiu de 25.512.147 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5)
- S'han detectat diverses adjudicacions directes relacionades amb assegurances sense que s'hagi justificat l'ús d'aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)
- El Govern només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

Altres observacions

- La liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu de 297.805 milers d'euros. Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga al Govern al refinançament permanent del seu endeutament. Per la seva part, donat que aquestes operacions es formalitzen majoritàriament a curt termini, com s'observa a la nota 2.4, comporten romanents de tresoreria negatius que es tradueixen en una liquiditat supeditada a la formalització d'operacions de tresoreria en el molt curt termini. (notes 2.2 i 2.7)
- En l'exercici 2019, 68 treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst pel Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives. (nota 2.2.6)
- No ha estat dictat el reglament previst en l'article 30 de la Llei 1/2019 de la funció pública, regulant el registre de personal que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.6)
- S'observen pagaments per conceptes retributius dels quals no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas del complement "Pas bombers", "Nivo-meteo Banders" i "Nivometeorologica Banders". (nota 2.2.6)

- El Govern va atorgar un préstec a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries de 16.447.402 euros. Atenent l'origen dels recursos de l'AREB i la seva quantia es pot qüestionar la seva recuperabilitat. (nota 2.3.5)
- El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2019 limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica. Tot i que els departaments implicats amb la despesa han realitzat determinades actuacions, es posa de manifest que aquests procediments no han estat generalitzats ni sistemàtics, contràriament al requerit en els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. Aquest fet, a més de comportar l'incompliment normatiu referit, no permet garantir els fets que són objecte del control financer com són l'adequada i correcta obtenció dels ajuts, l'acompliment de les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts. (nota 2.2.8)
- 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, entre altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.7)

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 del Govern a 31 de desembre de 2019, 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 a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Govern 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 2019.

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 Govern el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Govern d'Andorra
El cap de Govern

Andorra la Vella, 17 de juny del 2021

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova núm. 15, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

D'acord amb allò que preveu l'article 44 de la Llei general de les finances públiques del 19-12-1996 i les seves modificacions posteriors, i el Decret del 3-4-2019 d'aprovació del Reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari, em complau trametre-us l'informe de resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2019.

Atentament,

Signat electrònicament per: Xavier Espot Zamora Cap de Govern

Xavier Espot Zamora

C. Prat de la Creu, 62-64 - Edif. administratiu - AD500 Andorra la Vella - Principat d'Andorra - Tel. +376 875 700 - www.govern.ad

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Informe de resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici del 2019

Signat electrònicament per: Meritxell Bonell Tuset
Interventora General

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2019

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2019, rebut el 28 de maig del 2021, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s'exposa cadascuna de les observacions del Tribunal de Comptes del cos de l'informe i la resposta corresponent, seguint la mateixa estructura).

AMB CARÀCTER PRÈVI

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 8 de juliol de 2020 i consta...

Resposta

S'informa que la data de lliurament al Tribunal de Comptes de la liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici del 2019 va ser el 28 de maig del 2020 en comptes del 8 de juliol del 2020. Aquesta data és igualment posterior al termini legal que estableix l'article 34 de l'LGFP (abans de l'1 d'abril de l'exercici següent) pel fet que aquest termini va quedar en suspens d'acord amb l'article 24 de la Llei 3/2020, del 23 de març, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Pressupost inicial (2.1.1)

1. *Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost (pàg. 8)*

La LGFP reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació amb aquesta informació, l'expedient del pressupost del Govern no conté el pressupost consolidat a efectes informatius, que preveu l'art.12.3 de la LGFP. El pressupost del Govern inclou una agregació de pressupostos; en cap cas hi consten eliminacions i ajustaments de consolidació.

Resposta

Efectivament, el pressupost de l'Administració de l'Estat per a l'exercici 2019 consisteix en l'agregació dels pressupostos de l'Administració general, de les entitats de dret públic i de les societats públiques. Amb l'objectiu de resoldre aquesta observació, s'ha inclòs aquest element en la configuració i la parametrització dels mòduls pressupostari i financer del nou sistema economicofinancer –que es troben en curs i que han d'entrar en producció durant el mes de juliol i l'any 2022, respectivament– perquè el document definitiu inclogui els requisits necessaris efectuats en el marc d'aquesta implantació.

2. *Estructura pressupostària (pàg. 8)*

La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, les NICSP i la llei del pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en les normes comptables.

Resposta

L'estructura pressupostària d'obligat compliment està definida a la Llei de pressupost, entenem que de forma clara. Tot i això, som conscients que cal desenvolupar el Pla comptable pressupostari, i s'hi ha estat treballant en els darrers exercicis.

En aquest sentit, en el darrer quadrimestre de l'exercici 2014 el ministeri encarregat de les finances va iniciar els treballs d'avaluació de la implementació d'una reforma normativa amb l'objectiu de facilitar la gestió economicofinancera del Govern, així com d'implementar una normativa actual que es correspongui amb les demandes d'una societat moderna.

En el marc d'aquesta reforma normativa, el ministeri encarregat de les finances ha desenvolupat, pel que fa a la comptabilitat financera, un nou Pla de comptabilitat pública –que va entrar en vigor l'1 de gener del 2017–. Respecte al pla comptable pressupostari, s'ha posposat l'aprovació pel Govern i la posterior publicació al BOPA de l'estructura pressupostària fins que finalitzin els treballs d'implantació dels mòduls pressupostari i financer del nou sistema economicofinancer –que es troben en curs i que han d'entrar en producció durant el mes de juliol i l'any 2022, respectivament– perquè el document definitiu inclogui els requisits necessaris efectuats en el marc d'aquesta implantació.

Modificacions pressupostàries (2.1.2)

3. *Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos (pàg. 9)*

Contràriament al disposat en la LGFP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

Resposta

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es pren en consideració en la configuració i la parametrització de la nova aplicació informàtica, és a dir, en el nou sistema economicofinancer del Govern que es troba en curs d'implementació i que es preveu que pugui entrar en funcionament el mes de gener del 2022.

4. *Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici (pàg. 9)*

Durant l'exercici 2019, s'han comptabilitzat i aprovat modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15.2 de la LGFP.

Així, de les mostres efectuades s'han detectat transferències de crèdit per 596.102 euros les quals tenien per finalitat el finançament de despeses prèviament compromeses.

Resposta

El Tribunal de Comptes no informa del detall de les incidències detectades i posades de manifest en el seu informe, per la qual cosa no es té constància que s'hagin adquirit compromisos sense consignació pressupostària.

D'altra banda, l'anàlisi del Tribunal de Comptes no ha tingut en consideració el principi d'especialitat previst en l'article 15 de l'LGFP, que estableix que els crèdits de despeses corrents tenen un abast limitatiu i vinculant quant a concepte. Si s'analitzen els moviments pel que fa a concepte, s'observa que l'import indicat pel Tribunal de Comptes tan sols seria de 99.349,40 euros, en lloc de 596.102 euros. Cal destacar que les transferències seleccionades pel Tribunal de Comptes s'han registrat en el mes de desembre.

5.Transferències de crèdits entre diferents programes que afecten a remuneracions de personal (pàg.10)

S'observen transferències aprovades durant l'exercici 2019, que afecten a remuneracions de personal que s'han efectuat entre diferents conceptes i programes per un import 754.023 euros, fet que contravé l'article 26.2 b) de la Llei de les finances públiques i l'article 3 de la Llei del pressupost.

Resposta

Vist l'article 26.2 apartat *b* de l'LGFP: "Les transferències que concerneixen despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el Consell d'Administració corresponent amb les limitacions següents: b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplements de crèdit."

D'aquest article se'n desprèn que els crèdits pressupostats en concepte de despeses financeres i remuneracions de personal no poden destinar-se a fer front a altres obligacions.

Vist que s'ha incrementat la dotació inicial prevista pel capítol de despeses de personal i que les transferències de crèdit que afectaven aquests crèdits de despeses de personal modificaven el subconcepte però conservaven el mateix capítol, el resultat generat d'aquesta manera és neutre i, per tant, no es contravé la normativa vigent.

Cal fer avinent que la disposició final segona de la Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020 modifica l'article 26.2, apartat *b*, de l'LGFP, que queda redactat de la manera següent: "b) No poden minorar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres per respondre a despeses d'una altra naturalesa, respectivament." Aquesta nova redacció clarifica l'aplicació d'aquest article fent que a partir de l'exercici del 2020 aquesta observació del Tribunal de Comptes quedi esmenada.

6. Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LGFP (pàg.10)

Existeixen transferències concernint despeses corrents, per un import de 5.870.996 euros, que minoren partides que han estat incrementades prèviament per transferències de crèdit, incomplint per tant l'article 26.2.c) de la LGFP.

Resposta

L'import total que recull la incidència correspon a la suma de les reduccions de crèdits pel que fa al concepte de la classificació econòmica, mitjançant transferències de crèdit, que prèviament havien estat augmentats per transferències de crèdit.

La Llei del Govern, del 15 de desembre del 2000, en l'apartat 3 de l'article 3, atorga als ministres les funcions de gestió pressupostària del ministeri del qual són titulars. La Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre del 1996, i les seves modificacions posteriors (LGFP) s'hi refereixen com a "òrgans gestors".

Se'n desprèn, doncs, que la partida de crèdit que permet la vinculació, per a la generalitat de les despeses excepte per a les despeses d'inversió, és relativa a concepte dins de cada òrgan gestor.

En aquest mateix sentit ho preveu el punt *a* de l'apartat 2 de l'article 26 de l'LGFP, que limita de poder fer transferències de crèdit als crèdits inclosos en un mateix ministeri.

El punt *c* de l'apartat 2 de l'article 26 de l'LGFP prohibeix reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives i als augmentats per suplements o transferències de crèdit. Si bé aquest punt de la Llei no concreta que aquestes limitacions són en l'àmbit de l'òrgan gestor (ministeri), per coherència amb el que s'ha exposat cal tenir-ho en compte. Finalment, cal remarcar que aquesta observació del Tribunal de Comptes marcaria un canvi de criteri d'interpretació per part d'aquesta institució.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Despeses plurianuals (2.1.3)

7. *Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals (pàg. 10)*

En l'elaboració del pressupost general, se segueix la pràctica de reajustar els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita.

Els articles 29.5 i 29.6 de la LGFP obliguen a consignar en el pressupost l'afectació anual de les despeses plurianuals aprovades per Llei i determinar la quantitat de despeses plurianuals atribuïda a cada exercici en la resta de despeses plurianuals, i en el cas de no ajustar-se a aquests requeriments, justificar-ho en la memòria adjunta al projecte de pressupost.

La memòria de pressupost no inclou justificacions suficients relatives als reajustaments d'anualitats afectats, contràriament al que requereix l'article 29.7 de la LGFP.

Resposta

La memòria de la Llei de pressupost per a l'exercici 2019 informa sobre els reajustaments tant en positiu com en negatiu dels crèdits aprovats en les lleis de pressupostos anteriors amb afectació a l'exercici 2019. Aquesta informació està continguda en les pàgines 149 i 152, que s'adjunten a l'annex núm. 2 del llibre 1 del Projecte de pressupost per a l'exercici 2019 que es tramet al Consell General.
Atès que pel Tribunal de Comptes aquesta informació no és suficient, en complementarem el contingut en l'elaboració del pressupost del proper exercici.

Liquidació del pressupost (2.2)

8. *Estalvi net pressupostari negatiu (pàg. 13)*

La liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu de 297.805 milers d'euros. Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga el Govern al refinançament permanent del seu endeutament. Per la seva part, donat que aquestes operacions es formalitzen majoritàriament a curt termini, com s'observa a la nota 2.4, comporten romanents de tresoreria negatius que es tradueixen en una liquiditat supeditada a la formalització d'operacions de tresoreria en el molt curt termini.

Resposta

El càlcul de l'estalvi net pressupostari que efectua el Tribunal de Comptes i que és objecte d'aquesta observació inclou les despeses de passius financers en concepte de refinançament de deute. El nostre parer és que la inclusió d'aquestes despeses de refinançament del deute distorsiona i fa més volàtil aquest indicador condicionant-lo a la maturitat del deute, cosa que fa, en conseqüència, que empitjori en els exercicis en què el volum de deute que s'ha de refinançar és més elevat i a la inversa.

Tenint en compte que l'*estalvi net pressupostari* no està definit en la normativa vigent, d'acord amb la normativa comparada, considerem que escauria calcular aquest indicador d'una de les dos maneres següents: (i) deduint de l'estalvi brut l'anualitat periòdica (capital i interessos) dels préstecs i altre endeutament viu a 31 de desembre (en funció del termini pendent d'amortització de cada préstec); o (ii) deduint de l'estalvi brut el capítol 3 de despeses financeres i el capítol 9 de passius financers sense incloure-hi el refinançament de deute.

A continuació es mostra el càlcul de l'estalvi net pressupostari d'acord amb la segona opció, deduint de l'estalvi brut el capítol 3 de despeses financeres i el capítol 9 de passius financers sense incloure-hi el refinançament de deute. Aquest càlcul posa de manifest un estalvi net positiu que es pot destinar a l'autofinançament d'inversions o altres despeses de capital o a atendre els serveis del deute de noves operacions d'endeutament.

Així doncs, atenent el que s'ha exposat, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.

	2019	2018	2017
Ingressos corrents de l'exercici	442.215.507 €	432.308.865 €	423.187.443 €
Despeses corrents de l'exercici (cap. I, II, IV)	-371.390.755 €	-376.073.193 €	-354.488.125 €
Estalvi brut	**70.824.752 €**	**56.235.672 €**	**68.699.318 €**
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	**- 20.339.992 €**	**- 27.713.705 €**	**- 37.452.973 €**
Capítol III. Despeses financeres	- 12.410.964 €	- 13.069.452 €	- 13.773.686 €
Capítol IX. Despeses de passius financers	- 7.929.028 €	- 14.644.253 €	- 23.679.287 €
Estalvi net (no inclou passius financers de refinançament)	**50.484.760 €**	**28.521.967 €**	**31.246.345 €**
Percentatge sobre ingressos corrents	11,4%	6,6%	7,4%

9. *Duplicitat d'ingressos per al finançament d'inversions* (pàg. 15)

El conveni subscrit el 2007 entre el Govern i les societats FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, S.A.", per a "l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira", preveu que la inversió es finançarà en un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec del STA i un 50% a càrrec de FEDA. Si bé les entitats parapúbliques han transferit la seva participació, el Govern ha formalitzat i disposat endeutament per al total del pressupost del projecte. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. Donat que aquests recursos no poden ser disposats lliurement per part del Govern s'hauria d'acordar un destí dels mateixos.

Resposta

L'excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros i que prové de l'ingrés de la participació de FEDA i de l'STA en el finançament de l'obra esmentada, d'acord amb el conveni formalitzat el 2007 i els pactes signats el 16 de juliol del 2008, havia de servir per amortitzar l'endeutament formalitzat, d'acord amb la Llei 3/2008.

Tenim previst aprovar pel Govern i de forma específica l'anul·lació d'aquest finançament per tal d'esmenar aquesta observació.

Despeses de personal (2.2.6)

10. Enregistrament comptable de les fases de despesa (pàg. 16)

Les despeses de personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

En conseqüència la pràctica seguida, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com a l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Resposta

L'article 16.5 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2019 determina, textualment:

"5. Les despeses del capítol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."

Aquest article suposa una excepció al procediment administratiu de l'execució de les despeses que preveu l'article 31 de l'LGFP. D'altra banda, cal fer avinent que, considerant que l'LGFP i la Llei del pressupost són normes del mateix rang normatiu i que a més tenen una especificitat en matèria pressupostària similar, ha de prevaldre la llei posterior, que és la del pressupost per a l'exercici 2019, sobre l'anterior.
Conseqüentment, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.

11. *Hores extraordinàries (pàg. 17)*

En l'exercici 2019, 68 treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst pel Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives.

Resposta

El màxim d'hores extraordinàries està regulat a la disposició addicional segona del Decret del 31-12-2003 d'aprovació de la modificació del Reglament de sistemes de compensació, i el punt 3 diu textualment:

"Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals, degudament justificats, després de l'informe del director del Departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública."

Les hores extraordinàries estan motivades i conformades amb les signatures del ministre o del secretari d'Estat i del director del Departament, tal com acrediten els documents que acompanyen cada expedient.

Finalment, en relació amb aquest punt pensem que aquesta observació del Tribunal de Comptes no té en consideració els controls que s'estan efectuant mensualment de totes i cadascuna de les variables de nòmina per part del ministeri encarregat de les finances (Departament de Pressupost i Patrimoni i Intervenció General).

12. Registre de personal (pàg. 18)

No ha estat dictat el reglament previst en l'article 30 de la Llei 1/2019 de la funció pública, regulant el registre de personal que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article.

Resposta

Efectivament, l'article 13 del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000, preveia que s'ha de crear el Registre de la Funció Pública, dependent de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, en el qual s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració de caràcter indefinit o eventual i el personal de relació especial.

Per reglament s'han de determinar les dades que han de constar en aquest Registre de la Funció Pública, les quals s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.

Així mateix la nova Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública –que va entrar en vigor a partir de l'1 de febrer de 2019– en la secció tercera, article 30, regula el registre de personal. En l'article 30.2 es diu que per reglament el Govern determina les dades personals i de vinculació amb l'Administració que han de constar en el Registre de personal, les quals s'han de referir exclusivament a la vida administrativa, i la relació del personal i els llocs de treball a l'Administració. Els reglaments que es deriven de la Llei 1/2019 de la Funció Pública, que ja estan treballats com el del Registre de Personal, no es poden acabar fins l'aprovació de les propostes de modificació de la mateixa Llei que està previst que entrin a Consell en breu.

Actualment existeix, com no pot ser d'altra manera, el Registre físic de la Funció Pública en format paper, que conté tota la informació històricament associada a cada empleat.

De fet, per a cada empleat de l'Administració general hi ha un dossier personal en què es recullen les diverses dades relacionades amb la seva vida administrativa com ara el contracte, les formacions realitzades (i que li poden servir en futurs processos de promoció), les situacions administratives diverses (atorgament d'excedències, permisos administratius, etc.) i les anotacions pròpies relacionades amb la gestió de la nòmina.

Aquest Registre s'ha mantingut actualitzat des de fa molts anys i existeix una classificació general dels dossiers personals en funció de la situació administrativa concreta dels empleats (servei actiu, excedència) i de la seva tipologia (funcionari / agent de l'Administració de caràcter indefinit; agent de l'Administració de caràcter eventual; relació especial; alts càrrecs i nomenaments polítics).

D'acord amb el procés de desenvolupament reglamentari de la Llei de la funció pública que es va iniciar en el 2004, es va demanar la col·laboració de l'Àrea d'Arxius del Departament de Cultura, experta en la gestió, la creació i el manteniment d'arxius, la qual el juny del 2017 va contractar una persona al Departament d'Arxius per ordenar, anonimitzar mitjançant codificació numèrica i mantenir fins el desembre de 2018 el sistema d'arxius dels expedients de personal. A partir del desembre del 2018 l'Àrea d'Arxius fa un seguiment del sistema d'arxius dels expedients de personal fent la gestió diària el propi Departament de Funció Pública. En un principi es preveia la digitalització de tots els expedients de personal però posteriorment es va aturar aquesta fase per temporalitat del projecte i manca de pressupost.

Aquest projecte de reglamentació del Registre de la Funció Pública està previst que es porti a terme i va paral·lel al disseny i la implantació del sistema informàtic SAP, amb els mòduls d'organització administrativa, que facilitarà que es generin els fitxers que compondran el registre de personal, per tal de recollir les dades del personal de l'Administració general, com els llocs de treball, així com les dades corresponents a la vida administrativa i la carrera professional, segons com determini el reglament.

De totes maneres, cal dir que la inexistència del reglament pròpiament dit no afecta de cap manera la gestió pròpia de les dades dels empleats de l'Administració general que es custodien en el Registre físic de la Funció Pública en relació amb la seguretat, la confidencialitat i el rigor professional.

Qualsevol empleat es pot adreçar lliurament a la Secretaria d'Estat de Funció Pública i sol·licitar vista i còpia del seu dossier personal, així com demanar la inclusió de les dades que cregui oportunes.

La gestió del Registre físic de la Funció Pública està subjecta a la normativa qualificada sobre protecció de dades personals, segons la Llei 15/2003, del 18 de desembre. En tot cas, els empleats de l'Administració general poden exercir els drets d'accés, rectificació i supressió previstos en relació amb els dossiers personals que són al Registre físic de la Funció Pública. En data 17 de maig de 2017 s'aprovà el decret pel qual es regulen els fitxers de dades personals de la Secretaria d'Estat de Funció Pública.

13. *Conceptes retributius no regulats (pàg. 18)*

S'observen pagaments per conceptes retributius dels quals no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas del complement "Pas bombers", "Nivo-meteo Banders" i "Nivometeorologica Banders".

Resposta

Els conceptes retributius "Nivo-meteo Banders" i "Nivometeorologica Banders" estan regulats en el Decret aprovat pel Govern en la sessió del 25 d'octubre del 2017[1].

Aquest Decret regula el complement salarial dels efectius del Cos de Banders que assumeixen la tasca de fer les observacions nivometeorològiques complementàries en zones d'alta muntanya necessàries per permetre l'elaboració d'un butlletí de perill d'allaus a escala local i detallat per a les zones nord, centre i sud.

[1] https://www.bopa.ad/bopa/029071/Pagines/GR20171026_14_58_11.aspx

Segons es diu en el Decret, aquest complement es percep a partir de la temporada 2017-2018 i quan l'efectiu ha fet el servei i la informació facilitada és validada per l'OECC.

Pel que fa al concepte retributiu "Pas bombers" al qual es fa referència en l'observació del Tribunal de Comptes, encara no està regulat. El Govern, però, està estudiant la regulació de les compensacions que són específiques dels cossos especials i que perceben per altres circumstàncies que les fixades al Reglament de sistemes de compensació. Aquest estudi entraria dins del marc de la reforma de la Llei de la funció pública.

Transferències i subvencions atorgades (2.2.8)

14. *Control financer de les subvencions (pàg. 22)*

El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2019 limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica. Tot i que els departaments implicats amb la despesa han realitzat determinades actuacions, es posa de manifest que aquests procediments no han estat generalitzats ni sistemàtics, contràriament al requerit en els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. Aquest fet, a més de comportar l'incompliment normatiu referit, no permet garantir els fets que són objecte del control financer com són l'adequada i correcta obtenció dels ajuts, l'acompliment de les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts.

Resposta

En relació amb aquest punt pensem que l'afirmació del Tribunal de Comptes és subjectiva, pel fet que s'emet una opinió molt genèrica que manca del detall dels expedients, i a més, no té en consideració els controls que s'estan efectuant per part dels departaments gestors de les subvencions i dels controls que efectua el Departament d'Intervenció amb les liquidacions que donen lloc posteriorment als pagaments de les subvencions.

La Intervenció informa que els controls financers de les subvencions no són exclusius de la Intervenció General, sinó que els departaments també realitzen revisions exhaustives tant en el moment d'atorgar les subvencions, com en el moment de revisar-ne l'execució. Per aquest motiu, tot i que s'emeten informes puntuals de fiscalització de les subvencions, els documents i els expedients justificatius de totes les subvencions es troben als departaments corresponents, i el seu seguiment està documentalment justificat, d'acord amb l'article 28 del Decret del 3-04-2019 d'aprovació del Reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari.

Per tant, el fet que no s'emetin informes de control financer per a la totalitat de les ajudes atorgades no significa que no existeixin controls: pel que fa a les ajudes atorgades per convocatòria pública, les bases preveuen la documentació que ha de rebre el departament en el moment de la presentació de la sol·licitud, i en el moment dels diferents pagaments. (En el cas de les adjudicacions directes també s'especifiquen aquests requeriments amb la formalització d'un contracte o d'un conveni entre el Govern i l'entitat beneficiària.)

Aquests controls es fan: en el moment en què els diferents departaments reben la documentació, que efectuen el control sobre la recepció correcta de la documentació i analitzen si la justificació que se'n desprèn s'adequa al motiu pel qual es va atorgar la subvenció; i en el moment en què es tramet el document de liquidació de la subvenció al Departament d'Intervenció General, juntament amb la documentació justificativa.

En el cas que manqui algun document justificatiu o bé hi hagi algun import no justificat o que la justificació no correspongui amb la finalitat de la subvenció, el Departament d'Intervenció General retorna la liquidació al departament per tal que s'esmeni la incidència o bé perquè es redueixi la subvenció per tal que l'import liquidat correspongui amb l'import degudament justificat. Per completar l'expedient, a partir de l'exercici del 2019 els departaments o els òrgans gestors de les subvencions emeten un informe sobre els resultats dels controls efectuats i a partir de l'exercici del 2020 la Intervenció General posa de manifest el resultat de la seva fiscalització en un informe, addicionalment a la conformitat del document pressupostari.

En conseqüència del que s'ha esmentat anteriorment, s'informa que la Intervenció és conscient de la necessitat de control sobre les entitats que reben subvencions des de l'Administració general, i per això té en compte les consideracions del Tribunal de Comptes i continuarà treballant en aquest sentit, però també manifesta que el Tribunal de Comptes no ha tingut en consideració els canvis o les millores que s'estan portant a terme en aquest àmbit.

15. *Explotació concessió bus exprés (pàg. 23)*

No tenim constància de la justificació de les obligacions contractuals del concessionari i la seva revisió per part del Govern, especialment les recollides en l'article 11 del contracte i dels plecs de prescripcions.

Cal indicar que en l'exercici 2019 el Govern ha enregistrat la subvenció al dèficit del servei concessionat, des del mes de gener fins a la finalització del contracte, com una prestació de serveis del capítol II de l'estat de despeses del pressupost quan, atenent a la seva naturalesa de subvenció, s'hauria d'enregistrar amb càrrec al capítol IV del mateix.

Resposta

Amb referència a la justificació de les obligacions contractuals del concessionari recollides en l'article 11 del contracte inicial, el Departament de Transports verifica o actua quan es produeix algun incident (queixes per no respectar les freqüències establertes, pel mal funcionament de la targeta d'abonament, etc.) algun dia puntual. El Departament de Transports no realitza inspeccions d'ofici.

Quant als punts de l'apartat A):

- a), b), e), f), l), r), t): la línia del bus exprés es realitza amb 7 vehicles i 1 de reforç (en cas d'avaria d'un vehicle), per complir amb els horaris i les freqüències autoritzats tots els dies de l'any. L'empresa disposa d'un taller mecànic propi per realitzar el manteniment preventiu dels vehicles i les reparacions necessàries (manteniment correctiu). L'empresa concessionària disposa d'una empresa pròpia d'assistència en carretera per poder arrossegar els vehicles fins al taller mecànic en cas d'avaria. Els autobusos estan al corrent de la ITV.

- c), d), g), i), m), p), o), q), s), u), v): l'empresa concessionària compleix amb les seves obligacions quant a personal, assegurances dels vehicles i propietat dels mateixos vehicles (ja estan pagats). El Departament de Transports no ha rebut mai cap queixa d'un tercer que es derivi del funcionament del servei. Pel que fa a la informació, la publicitat i la imatge corporativa, es respecten des de l'inici de la concessió i es compleix amb la Llei d'ordenació de la llengua oficial. L'empresa concessionària compleix amb les obligacions derivades de l'oferta, dels plecs i del contracte.

- h), j), k), n): els vehicles disposen d'un sistema de control de billetatge, que permet enviar mensualment les dades dels viatgers transportats (en funció dels títols de transport que aquests utilitzen) al Departament de Transports. El Departament de Transports no ha tingut mai cap queixa d'un usuari a qui no li hagi estat permès l'accés al servei. L'empresa concessionària sempre ha col·laborat i ha facilitat la inspecció dels seus equips a l'Administració quan ha estat necessari verificar dades.

Quant al punt B): els vehicles es van posar a disposició de la concessió a l'inici de la mateixa concessió i per tant aquest punt no té lloc en el nou contracte.

Cal fer esment també que el contracte de la concessió del Bus Exprés de l'any 2013 va ser vigent fins a l'1 de setembre de 2019. En l'any 2019 es van adjudicar els nous contractes de les línies d'autobusos amb les noves empreses concessionàries, i en aquests es recullen les obligacions de les empreses. Així mateix, s'ha creat una Comissió de Seguiment de les concessions i es fan reunions periòdiques per ajustar i comprovar com va tot.

D'altra banda, pel que fa a l'enregistrament pressupostari, s'ha tingut en compte l'observació del Tribunal de Comptes i, des de finals de l'exercici 2019, es registra la subvenció al dèficit d'aquest servei concessionat amb càrrec al capítol IV de l'estat de despeses. Per a l'exercici 2020, l'enregistrament pressupostari de les tres noves concessions es troba al capítol IV.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Passius financers i despeses financeres (2.2.11)

16. *Incorrecte registre pressupostari d'interessos meritats no vençuts (pàg.25)*

El Govern ha enregistrat pressupostàriament despeses financeres meritades i no vençudes per import de 4.630.055 euros quan, atès que no eren exigibles a l'entitat al tancament de l'exercici, no era procedent fer-ho, contravenint el principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP.

Resposta

La base de registre o base comptable utilitzada en l'elaboració i l'execució de l'estat de despeses del pressupost del Govern està regulada als articles 14 i 15 de l'LGFP.

El principi d'anualitat (article 14 de l'LGFP) té un doble aspecte: d'una banda, es refereix a l'aprovació del pressupost, i de l'altra, a l'execució. En el primer aspecte, l'anualitat significa que la Llei del pressupost té limitada la vigència a un any, i, per tant, l'òrgan legislatiu ha d'aprovar el pressupost cada any. En el segon aspecte, l'anualitat significa que les operacions d'execució del pressupost s'han de realitzar dintre del període anual, i s'imputen als seus comptes només els que compleixin aquesta condició.

El principi d'especialitat (article 15 de la LGFP) expressa que l'habilitació a l'executiu no té un abast genèric o il·limitat i ofereix tres aspectes: qualitatiu, quantitatiu i temporal.

Per tant, d'acord amb el principi d'anualitat, les despeses financeres en concepte d'interesos de deute públic i de préstec per un import de 4.630.055 euros, es pressuposten i es registren a la liquidació del pressupost en el moment que es produeixen o es meriten, independentment del moment en què es produeix el pagament.

Sobre la base de l'article 31.1 *d* de l'LGFP, la liquidació d'aquestes despeses és practicada per l'òrgan gestor corresponent (ministeri encarregat de les finances) en compliment d'una obligació legal. Amb relació a la despesa financera, l'obligació legal correspon als diversos decrets d'emissió de deute públic aprovats pel Govern i al contracte del préstec de 115 milions d'euros que el Govern va formalitzar el 6 de juliol del 2012 destinat al finançament de les obres d'infraestructures viàries (tram II i IV del projecte Desviació de Sant Julià i fases II, III i IV del projecte Túnel de les Dos Valires).

Val a dir que aquest criteri de registre, que es basa en el principi d'anualitat –i que és el que s'aplica per a la generalitat de les despeses, principalment– és homogeni amb els criteris de registre de la informació relatius a la comptabilitat financera i a la nacional. El sistema d'informació sobre la comptabilitat nacional que serveix com a base de càlcul de les xifres de dèficit i de deute insta a presentar la liquidació pressupostària d'acord amb criteris SEC 2010, que determina pel que fa amb aquest capítol de despesa que la base de registre és la meritació.

Consegüentment, per tot el que s'ha exposat anteriorment, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Estats financers (2.3)

17. *Manca de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable (pàg. 29)*

Sota el títol de conciliació entre comptabilitat pressupostària i financera, Govern presenta la comparació d'ambdós resultats, juntament amb explicacions referides a l'origen de les diferències que en resulten, sense incloure-hi el detall de les operacions i saldos que determinen la diferència entre ambdós resultats, comparació que li és requerida d'acord amb els models de comptes anuals que s'han dictat.

Resposta

Es tindrà en consideració l'observació del Tribunal de Comptes en els propers exercicis.

Efectiu i equivalents d'efectiu (2.3.1)

18. Cobraments i pagaments pressupostaris (pàg.32)

S'informen dins els cobraments i pagaments pressupostaris de l'exercici corrent els cobraments i pagaments d'exercicis tancats realizats en l'any 2019, els quals s'haurien d'informar en l'apartat de pressupost tancat que s'indica en el compte de gestió de tresoreria reproduit anteriorment.

Resposta

El desglós de cobraments i pagaments segons corresponen a exercicis tancats o a l'exercici corrent és el següent:

	PAGATS	COBRATS
Exercicis tancats	68.144.484,80	33.808.102,21
Exercici corrent	752.517.368,04	776.619.877,68
TOTAL	**820.661.852,84**	**810.427.979,89**

Es tindrà en consideració l'observació del Tribunal de Comptes en els propers exercicis.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Altres actius financers –Actius no corrents– (2.3.5)

19. *Deteriorament dels crèdits a llarg termini (pàg. 36)*

El Govern va atorgar un préstec a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries de 16.447.402 euros. Atenent l'origen dels recursos de l'AREB i la seva quantia es pot qüestionar la seva recuperabilitat.

Resposta

Com bé es diu en l'observació, hi ha un contracte de pòlissa de préstec entre el Govern i l'AREB que s'ha anat renovant anualment des que es va formalitzar. El Govern finança aquest préstec concedit a l'AREB amb una pòlissa de crèdit sindicat que es va formalitzar el 15 de març del 2016 amb venciment el 15 de març de 2017 i que s'ha renovat els anys 2018 i 2019, d'acord amb el que preveuen les lleis dels pressupostos dels anys respectius.

Pel que fa als recursos dels quals preveu disposar l'AREB per atendre la devolució del deute, cal tenir en compte el següent:

Que mitjançant la Llei 1/2016, del 21 de gener, de modificació de la Llei 7-2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015 i de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar despeses diverses de l'exercici 2015 de l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries s'aprova el pressupost d'ingressos i el pressupost de despeses per a l'exercici 2015 de l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries que s'annexa a la Llei 7/2015. Aquest pressupost preveu, pel que fa als ingressos, un préstec de 20 milions d'euros destinat a finançar les despeses del procés de resolució de l'entitat Banca Privada d'Andorra, SA.

A l'article 21, apartat 4, de la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries, s'estableix: "els ingressos eventuals derivats de la venda o del cessament de les activitats de l'entitat pont corresponen a l'AREB, que els ha d'aplicar en primer lloc a la recuperació de tota despesa raonable en què hagi incorregut com a conseqüència de la utilització de qualsevol instrument de resolució o de l'exercici de les seves competències de resolució."

Així doncs, d'acord amb aquest article, l'AREB destinarà a la devolució del préstec esmentat la totalitat dels recursos obtinguts de la venda de l'entitat pont.

El preu de venda de Vall Banc, SAU està format per diversos components. Un primer component anomenat "preu final" i pel qual l'entitat adquirent ja ha pagat la quantitat de 3,8 milions euros, ingressos que han estat utilitzats per l'AREB per retornar de manera parcial el préstec obtingut del Govern, reduint l'import del mateix préstec el 31 de desembre del 2018 a una quantitat de 16,4 milions d'euros.

A aquest preu final cal afegir-hi un preu variable posterior a la data de tancament o *earn out* que té dos components. El primer component correspon al 50% dels dividends que Vall Banc, SAU pagui al comprador durant els primers 5 anys després de l'adquisició, amb un màxim de 7 milions d'euros.

El segon component correspon al 50% del preu de venda que el comprador obtingui de la venda total o parcial de les accions de Vall Banc amb un límit màxim de 15 milions d'euros, tenint en compte que si el comprador no ha pagat cap import en concepte de dividends dels 5 primers anys, aquest límit es podrà incrementar en la proporció no pagada d'aquests dividends fins a un màxim de 22 milions d'euros.

Així doncs, avui l'AREB té una expectativa d'ingressos derivats de la distribució de dividents i de la venda de l'entitat Vall Banc, SAU que, en el cas de produir-se en la seva integritat, permetria retornar al Govern la totalitat del préstec. El Tribunal de Comptes ha tingut accés al contracte del que anteriorment s'especifiquen algunes de les clàusules i així doncs és conscient de la possibilitat de retorn d'aquest préstec. Per aquest motiu, Govern no pot estar d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes.

Propietat, planta i equipament (2.3.7)

20. *Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió (pàg. 39)*

S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i propietat, planta i equipament o actius intangibles des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici 2019, ascendeix a la quantitat de 280.815 euros.

Resposta

Les transaccions a les quals s'ha donat tractament pressupostari d'inversió i que no s'han registrat a l'immobilitzat de la comptabilitat financera són les que no han estat incorporades a l'inventari de béns i drets de patrimoni d'acord amb els criteris fixats pel Departament de Pressupost i Patrimoni, quant a l'especificitat de les inversions i d'acord amb les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP).

Així doncs, si bé el tractament pressupostari i comptable de les inversions parteix d'un mateix criteri, que és el de permanència en l'Administració general (un any), d'acord amb l'article 15 de l'LGFP relatiu al principi d'especialitat, a l'hora d'incorporar aquestes inversions en el patrimoni s'introdueix el criteri de l'especificitat del bé que serveix de filtre per tal d'activar solament els béns i drets que es creuen oportuns, seguint les definicions establertes en el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic, del 22 de desembre de 2016.

Quant a la tipologia de béns o inversions de reposició, s'activen sempre que segueixin el que estableixen les normes de valoració del pla de comptabilitat del sector públic, en el qual s'indica que els costos de renovació, ampliació o millora dels béns d'immobilitzat material seran incorporats a l'actiu, com a major valor del bé, en la mesura que impliquin un augment de la seva capacitat o productivitat, o un allargament de la seva vida útil i sempre que sigui possible saber o estimar raonablement el valor net comptable dels elements que, per haver estat substituïts, hagin de ser donats de baixa de l'inventari. D'acord amb aquests criteris s'activaran com a major valor de l'immobilitzat les despeses que s'ajustin a la norma de valoració esmentada anteriorment i sempre que es pugui valorar de manera fiable i correcta la part de l'element que es vol substituir per poder-lo donar de baixa.

Segons la naturalesa de la despesa les liquidacions s'imputen financerament com s'indica en la pàgina 39 de l'informe del Tribunal de Comptes:

Compte de despesa	Reposició/millora	Import
602	Compres d'altres aprovisionaments	3.555
622	Reparacions i conservació	44.120
623	Serveis de professionals independents	179.285
624	Transports	9.232
627	Publicitat, propaganda i RRPP	14.000
628	Subministraments	151
629	Comunicacions i altres serveis	24.489
632	Tributs de caràcter estatal	237
651	Subvencions de capital	5.748
Total		**280.815**

Val a dir que, malgrat que es realitza una anàlisi exhaustiva en el moment de proposar els crèdits en l'elaboració de l'Avantprojecte de llei del pressupost, la idoneïtat d'adscriure partides d'inversió real depèn de les justificacions que els departaments fan arribar al Departament de Pressupost i Patrimoni. Una vegada s'entra en la fase d'execució del pressupost aprovat pel Consell General, es constata que la descripció de la despesa no s'adequa a la justificació de la despesa en el moment de l'elaboració del pressupost.
És evident que encara cal ser més estricte amb aquest fet, però val a dir que finalment el percentatge de crèdits dotats com a inversió real que hauria d'haver estat despesa de l'exercici és del 2% (desestimat / inversió real) i ha anat disminuint progressivament.

Cal concloure, que el quadre que el Tribunal incorpora a la pàgina 39 del seu informe, l'elabora el Departament de Pressupost i Patrimoni en el tancament del Patrimoni de cada exercici i l'hi ho facilita. Aquest quadre recopilador és el resultat de verificar factura per factura totes les liquidacions d'inversió i les transferències de capital que s'esdevenen durant l'exercici a tractar. Cal remarcar la disminució en quan l'import desestimat en l'exercici 2019 (280.815 euros) respecte l'exercici anterior 2018 (2.330.659 euros).

Endeutament (2.3.12)

21. *Endeutament formalitzat pendent d'aplicar a la seva finalitat (pàg. 44)*

El Govern disposa de finançament formalitzat i ingressat, provinent principalment de l'endeutament, la destinació del qual eren diferents inversions i despeses, de les quals, a la data de l'informe l'execució no s'ha completat sent l'import total de les mateixes de 17.020.829 euros, considerant les previsions de l'entitat.

Resposta

Les despeses a les quals estava destinat el finançament provinent principalment de l'endeutament autoritzat per les lleis de crèdit extraordinari que es detallen en la pàgina 45 de l'informe del Tribunal de Comptes, ja es van realitzar en la seva totalitat.

Val a dir, però, que es tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes d'aprovar per Govern i de forma específica l'anul·lació o la regularització d'aquest excés de finançament.

Provisions a llarg termini (2.3.13)

22. *Enregistrament de contingències com a provisions* (pàg. 45)

Govern no ajusta estrictament les normes comptables que diferencien les provisions i contingències.

Les normes comptables diferencien entre provisions i contingències de manera que les primeres són obligacions presents que es poden quantificar de manera fiable i que existeix una probabilitat que requerirà la sortida de recursos; mentre que la contingència és una obligació possible que, o bé està mancada d'algun dels requisits anteriors, o bé requereix, per a que es doni o no, de fets incerts futurs que no estan totalment sota el control de l'entitat.
D'acord amb la NICSP 19, procedeix la dotació de la provisió en aquells casos que es més probable que improbable que existeixi una obligació present com a conseqüència d'una resolució desfavorable del litigi, mentre que en els casos que la resolució desfavorable és possible (més improbable que probable) o sent probable l'import no es pot estimar amb fiabilitat, s'ha de revelar la informació corresponent en les notes explicatives.

El Govern té litigis oberts per import de, almenys, 446.148.381 euros dels quals atorga alguna probabilitat de resolució desfavorable a litigis per import de 2.721.569 euros i qualifica possible de resolució desfavorable litigis per import de 15.197.824 euros. Amb tot, ha estimat la provisió de responsabilitats, a 31 de desembre de 2019 per l'import total dels litigis indicats, 17.919.393 euros. Així mateix ha informat aquest import en la nota 24.b) de les notes explicatives la qual hauria d'incloure la informació relativa a les contingències.

S'observa, per tant, que el criteri seguit pel Govern no s'ajusta estrictament a les normes comptables pel que es recomana que es diferenciï entre provisions i contingències, que es reconegui el passiu derivat de les primeres i s'inclogui a les notes als estats financers el detall de la informació que requereixen les normes comptables del sector públic.

Resposta

El Govern enregistra la provisió per a responsabilitats corresponent als litigis pendents de resolució en la data de tancament de l'exercici d'acord amb el que s'estableix en l'NICSP 19 Provisions, passius i actius contingents, tenint en compte la resposta del Gabinet Jurídic en què, d'acord amb el seu criteri, manifesta la probabilitat del risc d'obligacions que generin una sortida de recursos per al Govern.

El Govern distingeix entre provisions i contingències, d'acord amb el tractament que es dona en l'NICSP19; textualment:

Provisiones y pasivos contingentes

Cuando, como resultado de sucesos pasados, pueda producirse un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros o un potencial de servicio, para liquidar: (a) una obligación presente, o (b) una obligación posible, cuya existencia será sólo confirmada por que suceda o no suceda uno o más hechos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad:		
Existe una obligación presente que probablemente requiere de un flujo de salida de recursos.	**Existe una obligación posible o una obligación presente que puede o no requerir una de salida de recursos.**	**Existe una obligación posible o una obligación presente para la cual la probabilidad de un flujo de salida de recursos es remota.**
Se reconoce una provisión (párrafo 22). Se requiere hacer informar acerca de la provisión (párrafos 97 y 98)	No se reconoce ninguna provisión (párrafo 35). Se requiere informar sobre el pasivo contingente (párrafo 100).	No se reconoce ninguna provisión (párrafo 35). No se requiere hacer ninguna revelación (párrafo 100).

Tenint en compte l'NICSP 19 i l'opinió del Gabinet Jurídic, que és qui porta la gestió dels litigis en curs, en data de tancament de l'exercici, hi ha litigis en curs pendents de resolució amb una probable o possible sortida de recursos de l'entitat, per un import total d'uns 17.919 milers d'euros, dels quals el Govern ha dotat provisió i n'ha informat en els comptes anuals, tal com estableix l'NICSP19. Així mateix, el Gabinet Jurídic posa de manifest en la seva resposta l'existència de litigis en curs per l'import total de 428.229 milers d'euros, amb una probabilitat remota que ocasioni una sortida de recursos, i, per tant, el Govern no reconeix cap provisió ni requereix cap revelació en els comptes.

Per tant, no estem d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes en què manifesta que s'inclogui en les notes als estats financers informació sobre les contingències donat que, a criteri del Gabinet Jurídic, la probabilitat del flux de sortida de recursos és remot i en aquest cas l'NICSP19 no requereix informar-ne en els comptes.

Estat del romanent de tresoreria (2.4)

23. *Càlcul del romanent de tresoreria (pàg. 48)*

El Govern ha inclòs en els pendents de pagament pressupostaris l'import dels interessos meritats no vençuts a data de pagament de l'exercici, per import de 4.630.055 euros, com es descriu a l'apartat 2.2.11. Atès que aquests pendents de pagament haurien de tenir el seu origen en el moment en què aquestes despeses es liquidin en el pressupost, no poden ser considerats pendents de pagament del Romanent de tresoreria, pel que aquest estaria infravalorat en referit import.

Resposta

No podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes atenent l'al·legació sobre l'observació núm. 16, "Incorrecte registre pressupostari d'interessos meritats no vençuts (pàg. 25)", d'acord amb la qual escau registrar en la liquidació els interessos meritats i no vençuts a la data de pagament de l'exercici.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

24. Obligacions pendents d'aplicació definitiva (pàg. 49)

Les obligacions pendents de pagament inclouen l'import de 10.175.506 euros, que corresponen a despeses meritades a 31 de desembre de 2019 i pendents de pagament que no s'han liquidat en el pressupost. Aquestes despeses s'han de reflectir en l'estat del romanent de tresoreria de l'exercici en el qual es liquidin en el pressupost de despeses les obligacions de pagament corresponents. Amb tot, atès que aquestes despeses realitzades s'hauran de finançar amb recursos pressupostaris futurs es recomana informa-les en les notes explicatives detallant aquesta circumstància.

Resposta

Es tindrà en consideració l'observació del Tribunal de Comptes en els propers exercicis.

25. Romanent de tresoreria afectat i no afectat (pàg. 49)

L'estat del romanent de tresoreria inclou romanents de tresoreria afectats per import de 17.738 milers d'euros, que inclou 1.784 milers d'euros en concepte de compte de compensació liquidat pel Govern, en aplicació de l'article 19 de la Llei 32/2014, de 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal. Així mateix, les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries inclouen com a cobraments pendents d'aplicació l'import de 1.785 milers d'euros, també en concepte de compte de compensació, i Govern no ha inclòs en els fons líquids del romanent de tresoreria l'import del dipòsit bancari que constitueix el fons de compensació, per import de 1.766.634 euros.
D'altra banda, l'entitat va disposar d'ingressos no finalistes els quals no s'han destinat a la finalitat que els van motivar. Així s'ha d econsiderar afectat el següent: (17.021 milers d'euros).

Resposta

D'una banda, referent a l'observació del Tribunal de Comptes sobre la inclusió en els fons líquids del romanent de tresoreria de l'import del dipòsit bancari que constitueix el fons de compensació, per un import d'1.766.634 euros, es tindrà en consideració en els propers exercicis.

D'altra banda, el finançament d'un import total de 17,02 milions d'euros que el Govern va rebre per finançar les despeses detallades al quadre de la pàgina 49 de l'informe del Tribunal de Comptes[2] no es troba afectat d'ençà l'any 2014 al finançament de despeses compromeses pendents de liquidar, atès que les despeses a les quals estava destinat el dit finançament ja es van realitzar en la seva totalitat. Per aquest motiu, a la data de tancament del 2014 es va procedir a anul·lar aquest finançament i no escau considerar-lo com a afectat dins l'estat del romanent de tresoreria del Govern.

[2] Galeria de serveis Túnel d'Envalira (12,9 milions); projecte 027/2001 (2,7 milions); obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià (1,4 milions).

Per tant, no podem compartir aquesta observació. Val a dir però que es tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes d'aprovar per Govern i de forma específica l'anul·lació d'aquest finançament.

Contractació pública (2.5)

25. *Registre de contractes (pàg. 50)*

L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat.

Resposta

El Govern disposa des de l'any 1996 d'un sistema d'informació on es registren tots els contractes amb la informació bàsica que determina l'article 65.3 de l'LCP. Aquesta informació es fa pública al BOPA, d'acord amb l'article 20.4 de l'LCP i l'article 11 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, referent a les licitacions i adjudicacions definitives, així com les modificacions dels contractes.

26. *Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adecuada a la LCP (pàg. 50)*

S'han prorrogat tàcitament per a l'any 2019, els contractes d'assegurances adjudicats de forma directa l'any 2018 que es relacionen a continuació:

- *Contracte per la prima de responsabilitat civil 2019, adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per un import de 348.561 euros, amb capital assegurat de 4.795.687 euros.*
- *Contracte per la prima d'accidents 2019, adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per import de 300.401 euros, amb un capital de 3.468.846 euros.*
- *Contracte per la prima d'automòbils 2019, adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per un import de 193.690 euros.*
- *Contracte per la prima multirisc 2019 adjudicat a la Companyia Andorrana d'Assegurances per un import de 190.451 euros, amb un capital assegurat d'1.927.195 euros.*

Per a l'adjudicació directa dels contractes anteriors es va argumentar la impossibilitat de promoure la concurrència, emparant-se en la disposició sense donar detalls dels fets que porten als tècnics a aquestes conclusions o bé perquè no s'hauria justificat d'acord amb allò que requereix la LCP. Segons consta en els expedients corresponents, ha esdevingut la pròrroga tàcita dels contractes perquè Govern no va notificar en termini la resolució dels contractes.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

La despesa corresponent a la pròrroga dels contractes s'ha iniciat sense l'aprovació prèvia de Govern i sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 12 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2019 i l'article 31 de la LGFP.

Resposta

Els contractes de prestacions adjudicats a *Companyia andorrana d'assegurances* corresponen al contracte d'assegurança subscrit en data 18/05/88, que preveu una durada fins al 31/12/88 i la seva pròrroga tàcita per anys naturals a comptar de l'1/1/89, que ha estat objecte de pròrrogues successives fins ara.

L'especificitat de les clàusules que s'estableixen en un contracte d'aquestes característiques comporta l'anàlisi de quines són les cobertures més adients a l'activitat del Govern d'Andorra, motiu pel qual en l'actualitat s'està en procés de revisió de la totalitat de les clàusules del contracte esmentat. La finalitat és poder aprovar un plec de bases que incorpori unes clàusules en consonància amb el temps actual i que garanteixi les prestacions futures per tal de poder procedir a una nova licitació.

En aquest sentit, es fa avinent que el Govern, en la sessió del dia 25 de setembre del 2013, va adjudicar el contracte de prestació de serveis per a l'estudi del mapa de riscos i la preparació de la contractació de les pòlisses d'assegurança.

D'acord amb el resultat d'aquests treballs, el 27 de desembre del 2019, el Govern va aprovar el plec de condicions administratives i el plec de prescripcions tècniques en funció de l'anàlisi de riscos i va publicar el concurs concurs públic corresponent (BOPA núm. 110, del 27-12-2019). El data 29 d'abril del 2020 el Govern va acordar l'adjudicació mitjançant lots de les cobertures d'assegurances per a l'Administració general (BOPA núm. 56, any 2020).

Per tant, el Govern ha subsanat aquesta observació en matèria de cobertura de riscos en l'exercici 2020.

D'altra banda, referent a l'observació "la despesa corresponent a la pròrroga dels contractes s'ha iniciat sense l'aprovació prèvia del Govern i sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 12 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2019 i l'article 31 de l'LGFP", aquestes objeccions, que la Intervenció General va posar de manifest en l'informe de fiscalització corresponent, van quedar reparades amb la validació per part del Govern dels actes als quals es refereixen, d'acord amb l'article 49.2 del Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

27. Procediment administratiu de l'execució de la despesa (pàg. 51)

En el contracte "Condicionament dels espais afectats per una fuita d'aigua al Col·legi Sagrada Família", adjudicat per import de 48.615 euros, no s'ha donat compliment a l'article 31 de la LGFP, ja que en el moment de la licitació no es disposava de crèdit pressupostari adequat i suficient, motiu pel qual no es va formalitzar l'autorització i compromís de despesa.

Resposta

Es fa avinent que la Intervenció General va posar de manifest en el seu informe "IM190612-20" aquesta mateixa observació; textualment:

"Aquesta Intervenció ha constatat que, malgrat hi ha disponibilitat pressupostària per fer front a la despesa de referència, no s'ha pogut formalitzar ni la transferència de crèdit ni l'autorització i el compromís de despesa, contravenint l'article 31 de la Llei general de les finances públiques, respectivament."

D'acord amb l'article 49.2 del Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989, el Govern va acordar la validació de l'acte referent a aquesta objecció.

28. *Acta de recepció de subministraments (pàg 51)*

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. L'Administració general no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil. Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

Resposta

Tal com manifesta el Tribunal de Comptes a l'informe, l'Administració general, per donar conformitat a la recepció d'un bé o d'un servei, comprova la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil. No obstant això, el Tribunal de Comptes no fa referència a una altra part del procediment, que consisteix a verificar, quan arriben les liquidacions de despesa al Departament d'Intervenció, l'existència del segell de comprovació de les factures que inclou les informacions següents:

- Comprovació de les operacions aritmètiques
- Preus unitaris
- Recepció del bé o del servei
- Afectació pressupostària (Departament/Projecte/Subconcepte)

Aquest segell ha de figurar a la globalitat de les factures dels diferents departaments de l'Administració general i els responsables de fiscalització del Departament de la Intervenció General comproven l'existència d'aquest segell degudament omplert. Per tant, existeix un procediment que garanteix els camps que han d'haver estat revisats pels responsables de la despesa prèviament al pagament de les factures.
Aquest procediment es va notificar el 2009 a tots els departaments de l'Administració general recordant que les factures que es trameten al Departament d'Intervenció General per ser fiscalitzades han d'anar degudament conformades: amb el segell en què consten les comprovacions oportunes (operacions aritmètiques, preus i recepció del bé o servei) i l'assignació pressupostària de la mateixa factura, degudament signada pels responsables.

No obstant això, es tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes en el sentit de formalitzar el procediment en forma d'instrucció de servei o de circular interna per homogeneïtzar aquesta mesura amb la resta de procediments de control intern emesos per la Intervenció General.

29. *Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat (pàg. 51)*

El Govern només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

Resposta

A banda de la declaració genèrica a la qual fa referència el Tribunal de Comptes, que es requereix sistemàticament en totes les licitacions, atès que així ho estableix la Llei de contractació Pública, la Intervenció General va posar en marxa el mes d'agost del 2011 un procediment intern mitjançant una aplicació informàtica amb el qual per a cada licitació es revisa, sistemàticament, que les persones físiques o jurídiques que es presenten a les licitacions o que volen contractar amb l'Administració no es trobin en cap dels supòsits que determina l'article 7 de la Llei de contractació pública: que aquestes persones no tinguin deutes envers l'Administració, que no existeixi alguna sentència d'acord amb la qual aquestes persones hagin de satisfer alguna sanció o similar envers l'Administració, que aquestes persones estiguin autoritzades per realitzar l'activitat que l'Administració necessita contractar...etc.

Aquestes comprovacions es fan mitjançant els Departament de Tributs i Fronteres, de Gabinet Jurídic, d'Economia i d'Interior, que són els que tenen accés a les dades necessàries per obtenir aquesta informació.

En quant a la l'article 7 de la Llei de contractació pública, el contingut del qual es reprèn dins de la declaració requerida en els plecs de bases, entenem que el contingut d'aquesta declaració jurada compleix amb la seva finalitat. Amb la signatura del document, els licitadors manifesten formalment complir amb les exigències legals per poder contractar amb l'Administració pública. L'engany o la falsedat expressada no està exempta de responsabilitats.

Ni tan sols l'absència, en el referit document, d'un advertiment sobre les conseqüències jurídiques de la falsedat en la declaració eximeix de les responsabilitats que podrien derivar-se de la seva comprovació (essent la primera, l'anul·lació del contracte, per aplicació de l'apartat 2 de l'article 7 de la Llei de contractació pública).

Davant l'evidència que en alguns casos els licitadors han signat la declaració jurada malgrat l'existència de deutes pendents que els havia d'impedir presentar-se al concurs, el Govern ha resolt contractes.

El Tribunal de Comptes considera poc eficaç el contingut de la declaració jurada que redacta l'Administració General. Creu que s'hauria d'exigir una declaració "més explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que es deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capitol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal". La Intervenció no comparteix aquesta opinió, atès que els supòsits inclosos en la declaració jurada recull tots els supòsits "tipificats", i aquests supòsits que han de signar estan correctament detallats.

Les declaracions que conté la declaració jurada són concretes i explícites. A l'entendre de la Intervenció general la proposta del Tribunal de Comptes no aportaria cap millora qualitativa, ni més garanties en quant al compliment de l'article 7 de la LCP.

En relació amb l'observació respecte als integrants de l'òrgan de contractació d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del Codi penal en allò que afecten la legitimació per contractar, quedaria esmenada del tot en l'exercici del 2021, atès que en data 2 d'octubre del 2020 la Intervenció General va emetre una instrucció referent al compliment de l'article 115 del Codi de l'Administració i als articles regulats a la Llei qualificada del Codi penal que afecten la legitimació per contractar. Aquesta instrucció es va publicar a la pàgina web del Ministeri de Finances[3].

3 https://www.finances.ad/images/stories/Docs/ComptabilitatPublica/Varis/03.Instruccio_meses_contractacio_115_CA_CP.pdf

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Altres aspectes a destacar (2.7)

30. Economicitat i eficiència de la despesa i polítiques i pràctiques mediambientals (pàg. 53 i 54)

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, entre altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius.

Resposta

El Govern disposa d'una aplicació de gestió pressupostària que facilita informació detallada pel que fa a les classificacions econòmica, administrativa i funcional. Concretament, el control d'eficiència es fa a partir dels documents següents que facilita el programa d'elaboració del pressupost de despesa: document en format Word dels objectius, activitats i indicadors per projecte; llista en format Excel de seguiment de l'execució dels objectius i de les activitats dels projectes pressupostaris; i llista en format Excel de la situació pressupostària de l'exercici.

Els mecanismes de què disposa el Govern i que estan condicionats pel sistema informàtic permeten fer el control d'eficiència amb l'objecte de verificar:

D'una banda, la correspondència entre les directrius polítiques per a l'exercici amb les directrius tècniques del Departament i la mesura amb la qual es van reflectir en l'elaboració del pressupost per a l'exercici, mitjançant la definició dels projectes, objectius, activitats i indicadors. Aquest primer estudi es fa sota la premissa que, conceptualment, els projectes corresponen a les finalitats del Departament, les quals s'identifiquen com les seves directrius. Dels projectes es deriven els objectius i dels objectius les activitats. De manera que el compliment de les activitats d'un objectiu comporta el seu assoliment, i amb el compliment dels objectius d'un mateix projecte s'assoleix la finalitat del Departament.

I d'altra banda, l'assoliment de les directrius mitjançant l'anàlisi de l'execució pressupostària de l'exercici i dels indicadors fixats per a cada objectiu que componen cadascun dels projectes del Departament. La valoració de la idoneïtat i dels indicadors fixats es fa sota la premissa que han de permetre mesurar el grau d'assoliment dels objectius.

En conseqüència, el Govern disposa de mecanismes per dur a terme el control del compliment dels objectius d'economicitat i eficiència de la despesa pública.

No obstant això, aquests mecanismes necessiten millores que a la vegada estan condicionades a una millora important del sistema informàtic per tal que el resultat dels controls d'eficiència i eficàcia siguin vinculants i determinin la presa de decisions tant del dia a dia com a mitjà i més llarg termini.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

31. *Polítiques i pràctiques mediambientals (pàg. 54)*

Resposta

La nota del Tribunal de Comptes exposa: "En el pressupost de Govern per l'any 2019, s'inclouen 15 projectes de caire mediambiental l'execució dels quals és responsabilitat del departament de Medi Ambient, estructurat en 3 eixos (Medi ambient i sostenibilitat, oficina de l'energia i canvi climàtic i cos de banders)". Escau aclarir que els projectes exposats corresponen a:

Departament de Medi Ambient i Sostenibilitat:
- Desenvolupament sostenible.
- Economia circular.
- Fauna.
- Medi aquàtic.
- Camins i refugis.
- L'aigua.
- Biodiversitat, paisatge i avaluació ambiental.
- Medi atmosfèric.
- Prevenció ambiental.

Oficina de l'Energia i del Canvi Climàtic (OECC):
- Energia.
- Serveis generals de l'OECC.
- Meteorologia, climatologia i nivologia.
- Canvi climàtic.

El pressupost estableix per a cada projecte objectius i indicadors.

La nota també fa referència a diversos plans i estratègies que es desenvolupen en el marc dels diferents projectes pressupostaris. Escau actualitzar aquesta informació:

- Pla de sanejament de les aigües: vigent fins al 2020.
- Pla nacional de residus: darrera revisió del pla per al període 2017-2020.
- Estratègia del medi atmosfèric 2017-2030.
- Estratègia nacional del paisatge: Pla d'accions 2016-2020.
- Estratègia nacional de la biodiversitat d'Andorra 2016-2024.

A banda dels indicadors recollits en les fitxes d'objectius, activitats i indicadors dels projectes pressupostaris, el Departament de Medi Ambient i Sostenibilitat publica anualment un recull dels principals indicadors ambientals (s'adjunten enllaços de les publicacions dels indicadors per als anys 2018 i 2019):

https://www.mediambient.ad/images/MiniSites/indicadors_2018/

https://www.mediambient.ad/images/stories/PDF/IndicadorsMA_2019.pdf

A més, anualment, el Departament de Medi Ambient i Sostenibilitat efectua els balanços corresponents al control, al seguiment i la gestió de la qualitat ambiental i, en concret, entre altres:

- Balanç de la qualitat de les aigües superficials (paràmetres fisicoquímics i biològics)
- Inventari i quantificació de la despesa hídrica per usos d'Andorra
- Balanç hídric
- Balanç del servei d'explotació, conservació i manteniment de les estacions depuradores d'aigües residuals, i del servei de manteniment i explotació dels sanejaments autònoms
- Balanç de la qualitat de l'aire
- Balanç de la qualitat acústica
- Balanç de gestió de residus
- Balanç d'exportacions de residus
- Balanç de les accions de l'Estratègia nacional del paisatge

En aquests balanços queden recollits molts dels indicadors relacionats amb els projectes pressupostaris. Tots els documents es troben publicats a la web del Departament: https://www.mediambient.ad/

A banda dels plans descrits en l'informe del Tribunal de Comptes, convé informar de tots els aspectes relacions amb l'energia i el canvi climàtic. Vegeu els articles 12 i 13: https://www.bopa.ad/bopa/030057/Pagines/CGL20180928_13_54_03.aspx

L'Oficina de l'Energia i del Canvi Climàtic va ser creada l'any 2015, mitjançant decret del Govern. Posteriorment, la Llei 21/2018 reprèn la seva creació i en defineix la missió i les funcions bàsiques:

Andorra, com a part del Conveni marc de Nacions Unides sobre el canvi climàtic, està subjecta a l'elaboració de dos tipologies d'informes periòdics. Per una banda, les comunicacions nacionals (NC) que s'efectuen cada quatre anys; i per altra banda, els informes d'actualització biennals (BUR), cada dos anys.

Aquests documents tenen vocació d'informar i de fer balanç de la feina realitzada pel país en els àmbits de l'energia i del canvi climàtic, alhora que determinen el grau de compliment dels objectius i compromisos adquirits a escala internacional.

Vegeu els enllaços al web del secretariat del conveni, amb els informes, disponibles a la pàgina web: https://www.mediambient.ad/internacional-i-cooperacio

Comunicacions nacionals
- Segona comunicació nacional d'Andorra pel Conveni marc de les Nacions Unides sobre el canvi climàtic (2020): https://unfccc.int/documents/268913
- Primera comunicació nacional d'Andorra pel Conveni marc de les Nacions Unides sobre el canvi climàtic (2016): https://unfccc.int/documents/67448

Informes biennals d'actualització
- Quart informe biennal d'Andorra pel Conveni marc de les Nacions Unides sobre el canvi climàtic (2020): https://unfccc.int/documents/268924
- Tercer informe biennal d'Andorra pel Conveni marc de les Nacions Unides sobre el canvi climàtic (2018): https://unfccc.int/documents/199892
- Segon informe biennal d'Andorra pel Conveni marc de les Nacions Unides sobre el canvi climàtic (2016): https://unfccc.int/documents/180594
- Primer informe biennal d'Andorra pel Conveni marc de les Nacions Unides sobre el canvi climàtic (2014): https://unfccc.int/documents/180592

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Contribucions determinades a escala nacional
- 2a contribució determinada a escala nacional (2020):
https://www4.unfccc.int/sites/NDCStaging/Pages/All.aspx#collapseANDSecond
- 1a contribució prevista determinada a escala nacional (2015):
https://www4.unfccc.int/sites/NDCStaging/Pages/All.aspx#collapseANDFirst

Aquestes comunicacions, especialment els BUR, tenen per objectiu informar sobre l'inventari nacional d'emissions d'efecte d'hivernacle del país, així com de l'evolució dels principals indicadors que en permeten l'elaboració. Entre aquests últims, es poden destacar indicadors del sector energètic, del sector de la indústria i l'ús de productes industrials, de l'ús del sòl, dels canvis en l'ús del sòl, de l'agricultura i els boscos, i finalment del sector dels residus considerats en un sentit ampli (residus i aigües residuals).

Per altra banda, el Govern va aprovar l'**Estratègia energètica nacional i de lluita contra el canvi climàtic** (aprovada pel Govern al febrer del 2021). Vegeu el capítol 4. *Indicadors de seguiment*:
https://www.bopa.ad/bopa/033019/Pagines/GD20210204_16_16_19.aspx

D'acord amb la Llei 21/2018, el Servei Meteorològic d'Andorra queda adscrit a l'Oficina de l'Energia i del Canvi Climàtic. En relació amb la seva missió i les seves funcions bàsiques, hi ha igualment informes d'indicadors i balanços, disponibles a la web http://www.meteo.ad/.

En són un clar exemple els butlletins climàtics mensuals, estacionals i anuals disponibles:
http://www.meteo.ad/climatologia/butlletins

S'adjunten els enllaços corresponents a l'any 2019:

- Gener: http://www.meteo.ad/climatologia/butlletins/93
- Febrer: http://www.meteo.ad/climatologia/butlletins/97
- Març: http://www.meteo.ad/climatologia/butlletins/99
- Abril: http://www.meteo.ad/climatologia/butlletins/111
- Maig: http://www.meteo.ad/climatologia/butlletins/112
- Juny: http://www.meteo.ad/climatologia/butlletins/113
- Juliol: http://www.meteo.ad/climatologia/butlletins/114
- Agost: http://www.meteo.ad/climatologia/butlletins/120
- Setembre: http://www.meteo.ad/climatologia/butlletins/129
- Octubre: http://www.meteo.ad/climatologia/butlletins/130
- Novembre: http://www.meteo.ad/climatologia/butlletins/132
- Desembre: http://www.meteo.ad/climatologia/butlletins/133
- Hivern: http://www.meteo.ad/climatologia/butlletins/109
- Primavera: http://www.meteo.ad/climatologia/butlletins/116
- Estiu: http://www.meteo.ad/climatologia/butlletins/126
- Tardor: http://www.meteo.ad/climatologia/butlletins/134

Cal comentar que a l'apartat d'indicadors del lloc web de l'Oficina de l'Energia i del Canvi Climàtic hi ha disponibles diversos indicadors de seguiment: https://www.mediambient.ad/indicadors.

Per concloure, el Govern, a través de l'Oficina de l'Energia i del Canvi Climàtic, disposa d'indicadors actualitzats periòdicament. Cal recordar que aquest seguiment és una obligació legal de l'Oficina; vegeu l'article 12.6.*b* i l'article 27 de la Llei de referència. I alhora, respon a compromisos internacionals contrets pel país:

- Conveni marc de Nacions Unides sobre el canvi climàtic:
https://www.bopa.ad/bopa/022072/Pagines/6A162.aspx
- Acord de París:
https://www.bopa.ad/bopa/028077/Pagines/CGI20161219_11_44_44.aspx
- Conveni de l'Organització Meteorològica Mundial:
https://www.bopa.ad/bopa/030036/Pagines/CGI20180607_12_49_55.aspx

Finalment, cal dir que moltes de les dades relacionades amb els projectes i que també es poden considerar com a indicadors es publiquen en els programes estadístics anuals.

32. Seguretat dels sistemes informàtics (pàg.55)

Com a part de l'anàlisi i avaluació del control intern, s'ha sol·licitat al departament d'informàtica de Govern informació sobre aspectes relacionats amb la seguretat de les aplicacions informàtiques de Recursos Humans, del Departament de Tributs i Fronteres, l'AS400 i de tràmits, i la gestió dels usuaris de les mateixes. De la informació obtinguda s'han observat les debilitats següents:

- *No s'ha realitzat una auditoria de seguretat informàtica a efectes d'avaluar la possible existència de debilitats.*
- *No totes les aplicacions informàtiques obliguen a canviar periòdicament les contrasenyes d'accés als usuaris.*
- *Les aplicacions informàtiques no emmagatzemen un històric de contrasenyes que impedeixi repetir les darreres contrasenyes establertes.*
- *No hi ha establerts procediments de revisió periòdica d'usuaris i accessos.*

Resposta

El Departament de Sistemes d'Informació (DSI) del Govern manifesta el següent:

- El DSI contracta de forma anual des de fa anys un servei de pentesting/intrusió mensual per tal de detectar vulnerabilitats del sistema. El 2019, aquest servei estava contractat i actiu (publicat en el BOPA).

- Per raons operatives, fins ara no s'ha implantat una política de canvi periòdic de credencials. Tenint en compte els estàndards i recomanacions actuals de seguretat, procedirem a validar i aplicar en les properes setmanes els procediments escaients per complir aquest requeriment.

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

- Els procediments i accions a les quals fem referència en el punt anterior també permetran el control de versions anteriors de credencials i, per tant, l'acompliment d'aquest requeriment.

- El DSI disposa de mesures que permeten conèixer i controlar usuaris i els seus accessos. En aquest sentit, es disposa d'una eina d'auditoria d'accessos als documents, i d'operacions sobre usuaris. Així mateix, les aplicacions que gestionen dades sensibles també tracen els accessos.

- Pel que fa als "procediments de revisió periòdica d'usuaris i accessos", entenem que es refereix a mesures que permetin conèixer i controlar usuaris i els seus accessos. En aquest sentit, es disposa d'una eina d'auditoria d'accessos als documents i d'operacions sobre usuaris. Així mateix, les aplicacions que gestionen dades sensibles també tracen els accessos. D'altra banda, es farà una revisió per tal de poder garantir que l'esmentat control s'efectuï sobre la totalitat de les aplicacions i dades.

Andorra la Vella, 16 de juny del 2021

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden modificades com segueix:

2.1.2. Modificacions pressupostàries

...

Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici

Durant l'exercici 2019, s'han comptabilitzat i aprovat modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15.2 de la LGFP.

Així, de les mostres efectuades s'han detectat transferències de crèdit per 99.349 euros les quals tenien per finalitat el finançament de despeses prèviament compromeses.

2.2.6. Despeses de personal

...

Conceptes retributius no regulats

De la revisió efectuada, s'ha observat que s'han retribuït a persones al servei de Govern conceptes en relació als quals no consta cap regulació normativa que els empari, per la qual cosa no es pot determinar la raonabilitat dels imports abonats.

En concret, aquesta incidència es posa de manifest en la retribució del següent concepte:

- "Pas Bombers".

  Aquest concepte es retribueix al personal de Bombers pel fet d'estar al Pas de la Casa.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Relatives a la comptabilitat pública

...

- El Govern ha aprovat modificacions pressupostàries per import de 99.349 euros en dates properes al tancament de l'exercici, quan, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)

...

Altres observacions

...

- S'observen pagaments per un concepte retributiu del qual no consta una regulació normativa que l'empari, com és el cas del complement "Pas bombers". (nota 2.2.6)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, del **TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**

Juny de 2021

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
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 11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 12
2.2.2. Despeses de personal 12
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 13
2.2.4. Despeses financeres 14
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses 14
2.2.6. Inversions reals 14
2.3. Estats financers 15
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 18
2.3.2. Actius no corrents 19
2.3.3. Comptes a pagar 19
2.3.4. Actius nets/patrimoni 20
2.4. Estat del romanent de tresoreria 22
2.5. Contractació pública 23
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 29
5. CONCLUSIONS 30
6. AL·LEGACIONS 30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 35

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb 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 d'aquells organismes que gestionin cabals públics o rebin subvencions públiques, entre d'altres el Tribunal Constitucional.

La fiscalització del Tribunal Constitucional forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes del Tribunal Constitucional corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 24 de juliol de 2020 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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 Tribunal Constitucional 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 Tribunal Constitucional 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 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 pel Tribunal Constitucional en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 30 de setembre de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada del Tribunal Constitucional, del 3 de setembre del 1993.
- Reglament d'organització i funcionament del Tribunal Constitucional aprovat pel Ple del tribunal, del 16 de desembre del 1994, i la seva modificació aprovada el 17 d'octubre del 2019.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre del 2000.
- 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 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 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 que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.

- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

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

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

L'execució del pressupost correspon a la secretària general, que fa la proposta de despesa la qual és autoritzada i n'ordena el seu pagament el president del Tribunal Constitucional.

Les tasques de comptabilització i intervenció són desenvolupades per l'oficial lletrada. L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- El Tribunal Constitucional 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. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. 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

El pressupost inicial de l'exercici retut per l'entitat presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	493.936,03
2. Consums de béns corrents i serveis	177.192,00
3. Despeses financeres	200,00
4. Transferències corrents	6.580,00
Despeses corrents	***677.908,03***
6. Inversions reals	18.000,00
Despeses de capital	***18.000,00***
Total pressupost de despeses	**695.908,03**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	570.000,00
5. Ingressos patrimonials	-
Ingressos corrents	***570.000,00***
8. Actius financers	125.908,03
Ingressos de capital	***125.908,03***
Total pressupost d'ingressos	**695.908,03**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

El Tribunal Constitucional disposava d'un romanent de tresoreria de 543.167 euros al tancament de 2017, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost de 2019, el qual es converteix en un romanent de 355.090 euros al tancament de l'exercici de 2018. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut l'entitat en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa.
No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 17.1 de la Llei 18/2019 del pressupost per a l'exercici del 2019 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.4.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	570.000,00	-	570.000,00
5. Ingressos patrimonials	-	-	-
Ingressos corrents	***570.000,00***	***-***	***570.000,00***
8. Actius financers	125.908,03	-	125.908,03
Ingressos de capital	***125.908,03***	***-***	***125.908,03***
Total pressupost ingressos	**695.908,03**	**-**	**695.908,03**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Crèdit ampliable		Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	
1. Despeses de personal	493.936,03	-	-	-	-	493.936,03
2. Consums de béns corrents i serveis	177.192,00	-	-	5.468,44	-5.468,44	177.192,00
3. Despeses financeres	200,00	-	-	-	-	200,00
4. Transferències corrents	6.580,00	-	-	-	-	6.580,00
Despeses corrents	***677.908,03***	**-**	**-**	***5.468,44***	***-5.468,44***	***677.908,03***
6. Inversions reals	18.000,00	-	-	5.525,60	-5.525,60	18.000,00
Despeses de capital	***18.000,00***	**-**	**-**	***5.525,60***	***-5.525,60***	***18.000,00***
Total pressupost despeses	**695.908,03**	**-**	**-**	**10.994,04**	**-10.994,04**	**695.908,03**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

El detall del crèdit ampliable és com segueix:

Núm. Cte.	Descripció	Imports
16020	Quotes serveis socials. Magistrats	3.886,00
16010	Quotes serveis socials. Personal fix	-3.886,00
	Total	0,00

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De les transferències de crèdit:

Transferència capítol 2		
Núm. Cte.	Descripció	Imports
22150	Productes alimentaris	64,63
22190	Altres subministraments	(64,63)
22610	Atencions protocol·làries i de representació	(6.427,08)
22620	Divulgació i publicacions	(1.405,27)
22621	Traduccions i correccions	3.537,35
22660	Reunions, conferències i cursets	14.000,00
22672	Obsequis i regals	(4.236,56)
22731	Serveis informàtics	(1.931,09)
22733	Serveis disseny gràfic	(1.132,45)
22799	Altres serveis	1.132,45
23100	Locomoció i desplaçaments del TC	6.272,28
23110	Trasllats del TC	(9.809,63)
	Total	0,00

Transferència capítol 6		
Núm. cte.	Descripció	Imports
60340	Altres instal·lacions	4.410,09
60510	Equipaments d'oficina	(3.180,90)
60610	Equipaments per processos d'informació	1.115,51
60860	Fons bibliotecari	(1.229,19)
64050	Aplicacions informàtiques	(1.115,51)
	Total	0,00

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es posen de manifest les incidències següents:

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

L'entitat ha enregistrat modificacions pressupostàries mitjançant transferències de crèdit al tancament de l'exercici, per un import conjunt de 10.994 euros que tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i

suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. Cal indicar que no s'elaboren expedients documentant la tramitació de les referides transferències.

Mancances en la informació dels estats financers

L'entitat no informa de les modificacions de crèdit seguint el quadre previst de modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2019, segons el que fixa el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPITOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2019	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2018	(5) VARIACIÓ 2019-2018 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2019-2018 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	570.000,00	570.000,00	100,00%	503.086,40	66.913,60	13,30%
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-
	Ingressos corrents	***570.000,00***	***570.000,00***	***100,00%***	***503.086,40***	***66.913,60***	***13,30%***
8	Actius financers (*)	125.908,03	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	***125.908,03***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total pressupost ingressos		**695.908,03**	**570.000,00**	**81,91%**	**503.086,40**	**66.913,60**	**13,30%**

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPITOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS	(2) LIQUIDAT 2019	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2019	(4) LIQUIDAT 2018	(5) VARIACIÓ 2019-2018 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2019-2018 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	493.936,03	458.201,55	458.201,55	92,77%	458.201,55	412.342,86	45.858,69	11,12%
2	Consums de béns corrents i serveis	177.192,00	162.596,54	162.596,54	91,76%	162.596,54	270.122,66	-107.526,12	-39,81%
3	Despeses financeres	200,00	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	6.580,00	6.580,00	6.580,00	100,00%	6.580,00	6.580,00	-	-
	Despeses corrents	***677.908,03***	***627.378,09***	***627.378,09***	***92,55%***	***627.378,09***	***689.045,52***	***-61.667,43***	***-8,95%***
6	Inversions reals	18.000,00	15.575,55	15.575,55	86,53%	15.575,55	2.117,94	13.457,61	635,41%
	Despeses de capital	***18.000,00***	***15.575,55***	***15.575,55***	***86,53%***	***15.575,55***	***2.117,94***	***13.457,61***	***635,41%***
Total pressupost despeses		**695.908,03**	**642.953,64**	**642.953,64**	**92,39%**	**642.953,64**	**691.163,46**	**-48.209,82**	**-6,98%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Gestió pressupostària

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors el Tribunal Constitucional 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, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera.

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 regulat en l'article 14 de la LGFP.

Mancances en la informació dels estats financers

L'entitat no elabora el tancament de comptes de l'exercici, ni informa del resultat pressupostari seguint els quadres previstos en el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències**	**570.000,00**	**-**	**570.000,00**	**570.000,00**	**-**	**100,00%**
420	Transferències corrents	570.000,00	-	570.000,00	570.000,00	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**570.000,00**	**-**	**570.000,00**	**570.000,00**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Magistrats del TC**	**224.010,15**	**-**	**224.010,15**	**217.711,01**	**-6.299,14**	**97,19%**
100	Despeses de gratificació	224.010,15	-	224.010,15	217.711,01	-6.299,14	97,19%
11	**Personal fix**	**212.952,88**	**-**	**212.952,88**	**187.182,14**	**-25.770,74**	**87,90%**
110	Remuneracions bàsiques personal fix	212.952,88	-	212.952,88	187.182,14	-25.770,74	87,90%
16	**Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC**	**56.973,00**	**-**	**56.973,00**	**53.308,40**	**-3.664,60**	**93,57%**
160	Quotes serveis socials	53.473,00	-	53.473,00	53.308,40	-164,60	99,69%
163	Despeses socials del personal	3.500,00	-	3.500,00	-	-3.500,00	-
1	**Despeses de personal**	**493.936,03**	**-**	**493.936,03**	**458.201,55**	**-35.734,48**	**92,77%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Hores extraordinàries

El Tribunal Constitucional ha liquidat un import total de 10.833 euros en concepte d'hores extraordinàries. Cal entendre les hores extraordinàries com la circumstància per la qual el personal, de forma voluntària, autoritzada i motivada per necessitats del servei, treballa fora de la seva jornada laboral. Amb tot, aquest sistema requereix d'uns mecanismes que detectin la necessitat de les mateixes i fixin els mecanismes de control, supervisió, quantificació i pagament final. Pel període de gener a juliol les hores extraordinàries s'han determinat en una mitjana de 6 hores per mes i persona, sense documentar-se les mateixes. A partir del mes de setembre, tot i existir documents amb el nombre de les mateixes per treballador, no s'han evidenciat documents que les justifiquin.

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**12,00**	**-**	**12,00**	**12,00**	**-**	**100,00%**
202	Lloguers edificis i altres construccions	12,00	-	12,00	12,00	-	100,00%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**10.180,00**	**-**	**10.180,00**	**6.818,28**	**-3.361,72**	**66,98%**
212	Rep. i conservació de la seu del TC	1.000,00	-	1.000,00	241,12	-758,88	24,11%
213	Maquinària, instal·lació i equipaments	1.500,00	-	1.500,00	510,10	-989,90	34,01%
215	Mobiliari i efectes	1.100,00	-	1.100,00	310,50	-789,50	28,23%
216	Equipament informàtic	2.600,00	-	2.600,00	2.276,56	-323,44	87,56%
219	Altre material immobilitzat	3.980,00	-	3.980,00	3.480,00	-500,00	87,44%
22	**Material, subministraments i altres**	**103.000,00**	**3.537,35**	**106.537,35**	**96.468,06**	**-10.069,29**	**90,55%**
220	Material d'oficina	7.000,00	-	7.000,00	3.770,99	-3.229,01	53,87%
221	Subministraments	7.150,00	-	7.150,00	5.396,50	-1.753,50	75,48%
222	Comunicacions	3.500,00	-	3.500,00	2.832,29	-667,71	80,92%
223	Transports	1.000,00	-	1.000,00	705,61	-294,39	70,56%
224	Primes d'assegurances	1.500,00	-	1.500,00	1.256,81	-243,19	83,79%
225	Tributs	150,00	-	150,00	-	-150,00	-
226	Altres serveis	70.000,00	5.468,44	75.468,44	74.515,29	-953,15	98,74%
227	Treballs realitzats per altres empreses	12.700,00	-1.931,09	10.768,91	7.990,57	-2.778,34	74,20%
23	**Indemnitzacions**	**64.000,00**	**-3.537,35**	**60.462,65**	**59.298,20**	**-1.164,45**	**98,07%**
230	Reembossament de dietes	25.000,00	-	25.000,00	24.743,67	-256,33	98,97%
231	Locomoció	39.000,00	-3.537,35	35.462,65	34.554,53	-908,12	97,44%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**177.192,00**	**-**	**177.192,00**	**162.596,54**	**-14.595,46**	**91,76%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

El detall del concepte "*altres serveis*" es desglossa a continuació:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Altres serveis. Atencions protocol·làries i de representació	35.000,00	-6.427,08	28.572,92	28.572,92	-	100,00%
22620	Altres serveis. Divulgació i publicacions	8.000,00	-1.405,27	6.594,73	6.594,73	-	100,00%
22621	Treb. realitzats per altres empr. Traduccions i correccions	16.000,00	3.537,35	19.537,35	19.537,35	-	100,00%
22660	Altres serveis. Reunions, conferències i cursets	6.000,00	14.000,00	20.000,00	19.046,85	-953,15	95,23%
22671	Altres serveis. Celebracions i actes	-	-	-	-	-	-
22672	Altres serveis. Obsequis i regals	5.000,00	-4.236,56	763,44	763,44	-	100,00%
226	**Altres serveis**	**70.000,00**	**5.468,44**	**75.468,44**	**74.515,29**	**-953,15**	**98,74%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**Desp. financeres de dipòsits, fiances i altres**	**200,00**	**-**	**200,00**	**-**	**-200,00**	**-**
349	Altres desp. financeres	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
3	**Despeses financeres**	**200,00**	**-**	**200,00**	**-**	**-200,00**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.2.5. Transferències del pressupost de despeses

Les transferències corrents de l'exercici presenten el següent detall:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	**Transferències corrents a l'exterior**	**6.580,00**	**-**	**6.580,00**	**6.580,00**	**-**	**100,00%**
492	Transferències corrents a l'exterior	6.580,00	-	6.580,00	6.580,00	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**6.580,00**	**-**	**6.580,00**	**6.580,00**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**16.000,00**	**1.115,51**	**17.115,51**	**15.575,55**	**-1.539,96**	**91,00%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.500,00	4.410,09	5.910,09	5.410,09	-500,00	91,54%
605	Mobiliari i estris	6.000,00	-3.180,90	2.819,10	2.819,10	-	100,00%
606	Equip. per a processos d'informació	6.000,00	1.115,51	7.115,51	7.115,51	-	100,00%
608	Altre immobilitzat material	2.500,00	-1.229,19	1.270,81	230,85	-1.039,96	18,17%
64	**Immobilitzat immaterial**	**2.000,00**	**-1.115,51**	**884,49**	**-**	**-884,49**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	2.000,00	-1.115,51	884,49	-	-884,49	-
6	**Inversions reals**	**18.000,00**	**-**	**18.000,00**	**15.575,55**	**-2.424,45**	**86,53%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Tribunal constitucional - Estat de situació financera a 31-Desembre-2019

Núm compte	ACTIUS	2019	2018
	Actius corrents	305.127,85	376.287,80
570, 571	Efectius i equivalents a l'efectiu	305.127,85	376.287,80
	Actius no corrents	25.502,55	17.096,56
216, 217, 219, (281),	Propietat, planta i equipament	13.940,93	6.473,76
206, 207, (280), (290)	Actius intangibles	11.561,62	10.622,80
	Actius totals	330.630,40	393.384,36

Núm compte	PASSIUS		
	Passius corrents	22.452,50	21.197,78
400, 475, 476	Comptes a pagar	22.452,50	21.197,78
	Passius totals	22.452,50	21.197,78

Núm compte	ACTIUS NETS/PATRIMONI		
120	Resultats d'exercicis anteriors	338.855,25	532.464,45
129	Resultat de l'exercici	**-64.547,65**	**-194.148,17**
130	Ajustos per canvi de valor	33.870,30	33.870,30
	Total actius nets/patrimoni	308.177,90	372.186,58
	Total passiu i patrimoni	330.630,40	393.384,36

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Tribunal Constitucional - Estat de rendiment financer de l'exercici acabat a 31 de desembre del 2019

Núm compte		2019	2018
	Ingressos		
(750)	Transferències d'altres entitats governamentals	570.000,00	503.086,40
	Ingressos totals	570.000,00	503.086,40
	Despeses		
(640), (642), (644)	Sous, salaris i beneficis als treballadors	458.201,55	412.342,86
(651)	Subvencions i altres pagaments per transferències	6.580,00	6.580,00
(621), (622), (623), (624), (625), (626), (627), (628), (629)	Altres despeses de gestió ordinària	162.596,54	270.122,66
(680), (681)	Despeses de depreciació i amortització	7.169,56	8.189,05
	Despeses totals	634.547,65	697.234,57
	Resultat (estalvi o desestalvi) del període	-64.547,65	-194.148,17
	Atribuible a:		
	Propietaris de l'entitat controladora	-64.547,65	-194.148,17
	Interessos minoritaris		
		-64.547,65	-194.148,17

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Tribunal Constitucional - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2019

	2019	2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**571.793,80**	**505.257,31**
Subvencions	570.000,00	503.086,40
Altres cobraments	1.793,80	2.170,91
Pagaments		
Costos dels treballadors	458.201,55	412.342,66
Proveïdors	162.596,65	270.122,60
Altres		2.854,61
Altres pagaments	6.580,00	6.580,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**627.378,20**	**691.899,87**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	15.575,55	2.117,94
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**15.575,55**	**2.117,94**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs		0
Reemborsament de préstecs		0
Distribució/dividends al govern	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament		0
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	-71.159,95	-184.524,62
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	376.287,80	560.812,42
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	305.127,85	376.287,80

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Quadre de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economico-patrimonial - Any 2019, en euros

Resultat comptable	**-64.547,65**
Amortització immobilitzat any 2019	7.169,56
Inversions Actius Regim Arrendaments	-5.410,09
Inversions Mobiliari	-2.819,10
Inversions Equipaments informàtics	-7.115,51
Inversions fons bibliotecari	-230,85
Resultat pressupostari	**-72.953,64**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Mancances en els estats financers lliurats

La memòria presentada pel Tribunal Constitucional que complementa i amplia el contingut dels estats financers no segueix el model previst ni conté tota la informació prevista en les seves notes explicatives.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

GESTIÓ COMPTABLE
TRESORERIA

Conceptes			IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament				570.538,97
(+) del pressupost corrent			570.000,00	
(+) de pressupostos tancats				
(+) d'operacions no pressupostàries			538,97	
(+) d'operacions comercials				
2. (-) Obligacions pendents de pagament				(641.698,92)
(-) del pressupost corrent			642.953,64	
(-) de pressupostos tancats			(1.254,72)	
(-) d'operacions no pressupostàries				
(-) d'operacions comercials				
I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI				(71.159,95)
3. Saldo inicial de tresoreria				376.287,80
II. Saldo final de tresoreria				305.127,85

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Nota: On diu drets pendents de cobrament I obligacions pendents de pagament ha de dir cobraments i pagaments.

2.3.2. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Concepte	Saldo 31/12/2018	Altes Exercici 2019	Baixes Exercici 2019	Am. Acumul. 31/12/2018	Altes Amort. 2019	Baixes Amort. 2019	Valor Net a 31/12/19
Aplic. informàtiques	26.363,63	0,00	-12.515,00	-26.363,63	0,00	12.515,00	0,00
Inv. Actius en Arren.	71.772,21	5.410,09	0,00	-61.149,41	-4.471,27	0,00	11.561,62
Mobiliari	109.590,02	2.819,10	-1.602,55	-107.067,90	-861,58	1.602,55	4.479,64
Equips informàtica	34.585,32	7.115,51	-5.213,51	-31.147,24	-1.507,74	5.213,51	9.045,85
Fons bibliotecari	125.653,46	230,85	0,00	-125.139,90	-328,97	0,00	415,44
TOTAL	367.964,64	15.575,55	-19.331,06	-350.868,08	-7.169,56	19.331,06	25.502,55

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a pagar

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Creditors pressupostaris	9.049,55	10.845,25	-1.795,70
Administracions públiques	13.402,95	10.352,53	3.050,42
Total	**22.452,50**	**21.197,78**	**1.254,72**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

2.3.4. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en els actius nets/patrimoni per a l'exercici acabat a 31 de desembre del 2019

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre del 2017				532.464,45	532.464,45		532.464,45
Canvis en politiques comptables							
Saldo reexpressat				532.464,45	532.464,45		532.464,45
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018							
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament				33.870,30	33.870,30		33.870,30
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni							
Resultat negatiu (desestalvi) del període				-194.148,17	-194.148,17		-194.148,17
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període				**-160.277,87**	**-160.277,87**		**-160.277,87**
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit				**372.186,58**	**372.186,58**		**372.186,58**
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat							
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019				538,97	538,97		538,97
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni				538,97	538,97		538,97
Resultat negatiu (desestalvi) del període				-64.547,65	-64.547,65		-64.547,65
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període				**-64.008,68**	**-64.008,68**		**-64.008,68**
Saldo a 31 de desembre del 2019				**308.177,90**	**308.177,90**		**308.177,90**

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, *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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, 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'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament		0,00
(+) del pressupost corrent	0,00	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		(22.452,50)
(-) del pressupost corrent	22.452,50	
3. (+) Fons líquids		305.127,85
I. Romanent de tresoreria afectat		282.675,35
II. Romanent de tresoreria no afectat		
III. ROMANENT DE TRESORERIA (1+2+3)=(I+II)		282.675,35

Font: Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Saldos elevats de romanent de tresoreria

L'entitat, conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut en els diferents exercicis, disposa d'un romanent de tresoreria de 282.675 euros al tancament de l'exercici 2019 que eren 355.090 euros al tancament de l'exercici 2018.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 17.1 de la Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.4.

2.5. Contractació pública

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest les observacions següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que el Tribunal Constitucional ha efectuat contractacions directes superant el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, per un import de 36.954 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Referència	Import compromès
Tick Translations Int.	Traduccions	15.543,58
Andorra Park Hotel	Allotjament	21.410,27

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Registre de contractes

El Tribunal Constitucional no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

2.6. 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

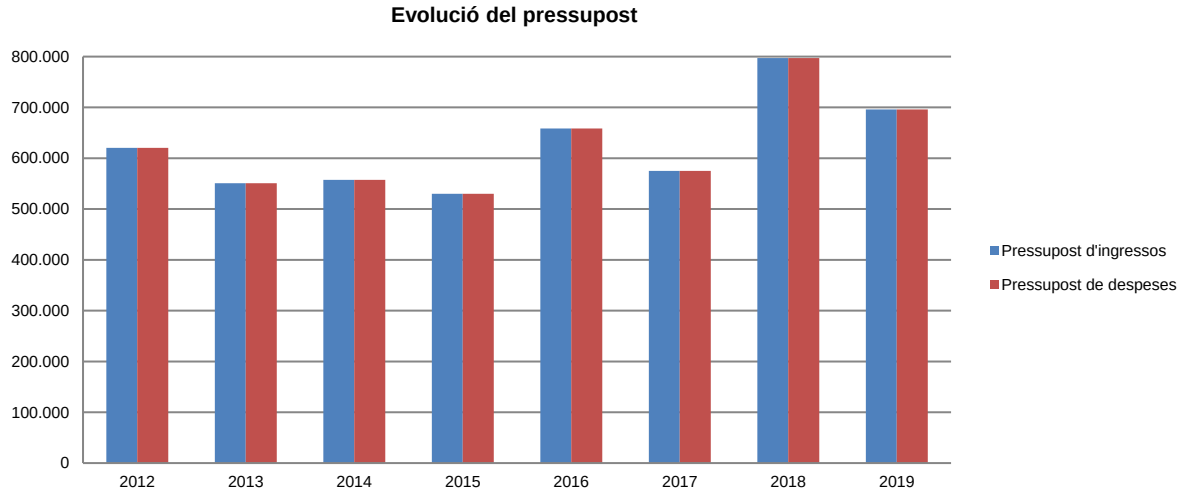
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	587.693	526.605	529.325	516.092	503.086	498.056	503.086	570.000
Ingressos corrents	***587.693***	***526.605***	***529.325***	***516.092***	***503.086***	***498.056***	***503.086***	***570.000***
7. Transferències de capital	-	24.050	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	32.550	-	28.000	14.000	155.331	77.095	293.926	125.908
Ingressos de capital	***32.550***	***24.050***	***28.000***	***14.000***	***155.331***	***77.095***	***293.926***	***125.908***
Total ingressos	**620.243**	**550.655**	**557.325**	**530.092**	**658.417**	**575.151**	**797.012**	**695.908**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	388.798	346.609	349.999	357.115	379.195	393.778	426.640	493.936
2. Consum de béns corrents i serveis	188.945	170.046	170.046	152.197	251.442	157.093	351.492	177.192
3. Despeses financeres	200	200	200	200	200	200	200	200
4. Transferències corrents	9.750	9.750	9.080	6.580	6.580	10.080	6.580	6.580
Despeses corrents	***587.693***	***526.605***	***529.325***	***516.092***	***637.417***	***561.151***	***784.912***	***677.908***
6. Inversions reals	32.550	24.050	28.000	14.000	21.000	14.000	12.100	18.000
Despeses de capital	***32.550***	***24.050***	***28.000***	***14.000***	***21.000***	***14.000***	***12.100***	***18.000***
Total despeses	**620.243**	**550.655**	**557.325**	**530.092**	**658.417**	**575.151**	**797.012**	**695.908**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

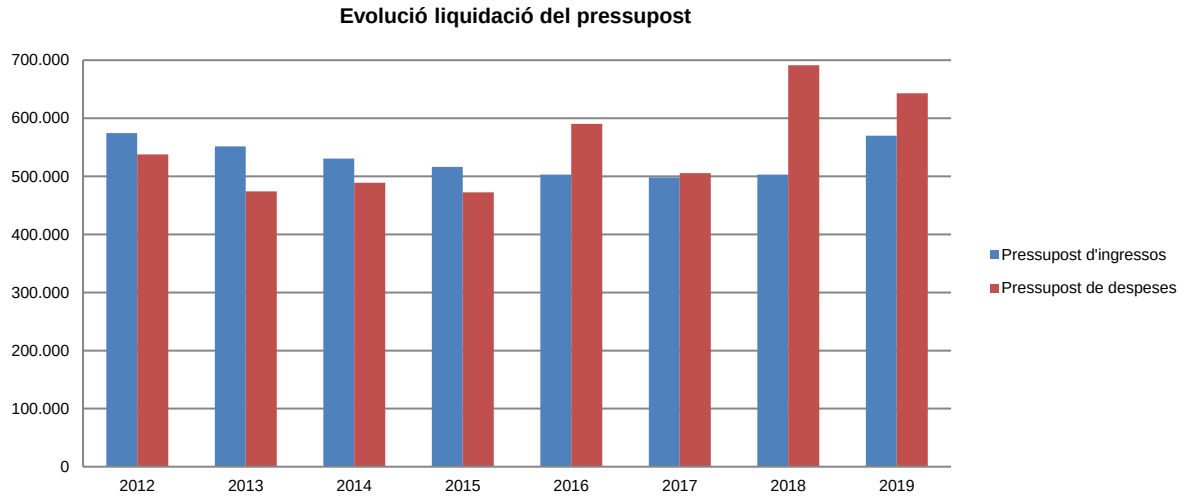
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**)	Liquidat 2019 (**)
4. Transferències corrents	574.365	526.605	529.325	516.092	503.086	498.056	503.086	570.000
5. Ingressos patrimonials	4	919	1.269	106	-	-	-	-
Ingressos corrents	***574.369***	***527.524***	***530.594***	***516.198***	***503.086***	***498.056***	***503.086***	***570.000***
7. Transferències de capital	-	24.050	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***-***	***24.050***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total ingressos	**574.369**	**551.574**	**530.594**	**516.198**	**503.086**	**498.056**	**503.086**	**570.000**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
(**) Durant aquest exercici el Tribunal Constitucional ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

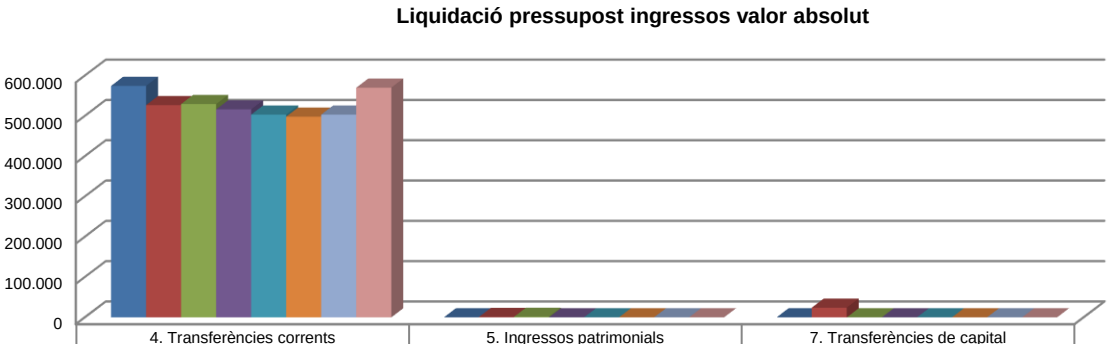
Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	364.623	354.223	345.264	355.963	364.069	390.175	412.343	458.202
2. Consum de béns corrents i serveis	116.534	89.255	114.666	97.171	201.476	107.511	270.123	162.596
4. Transferències corrents	6.070	6.580	9.799	6.580	6.580	6.580	6.580	6.580
Despeses corrents	***487.227***	***450.058***	***469.729***	***459.714***	***572.125***	***504.266***	***689.046***	***627.378***
6. Inversions reals	50.468	24.050	19.374	12.847	18.399	1.307	2.118	15.576
Despeses de capital	***50.468***	***24.050***	***19.374***	***12.847***	***18.399***	***1.307***	***2.118***	***15.576***
Total despeses	**537.695**	**474.108**	**489.103**	**472.561**	**590.524**	**505.573**	**691.164**	**642.954**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

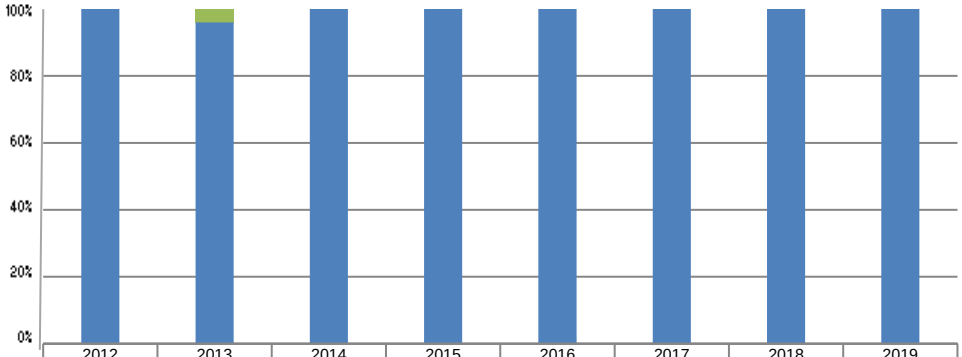
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2012	574.365	4	-
2013	526.605	919	24.050
2014	529.325	1.269	-
2015	516.092	106	-
2016	503.086	-	-
2017	498.056	-	-
2018	503.086	-	-
2019	570.000	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

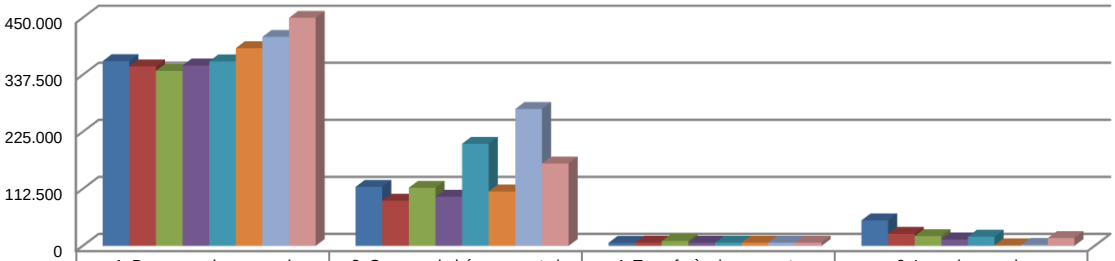
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
4. Transferències corrents	100%	96%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	4%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

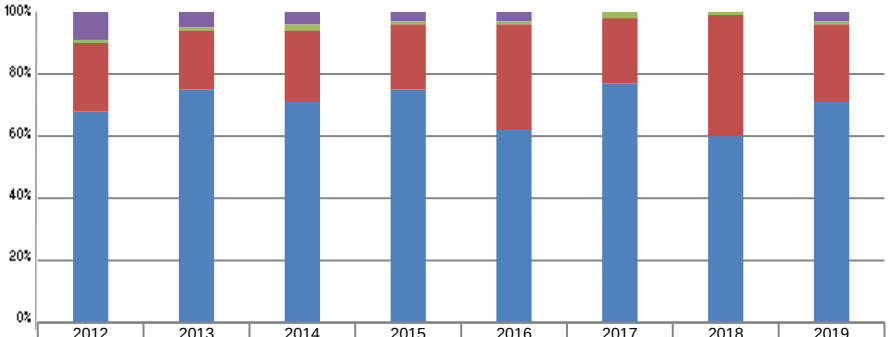
Liquidació pressupost de despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2012	364.623	116.534	6.070	50.468
2013	354.223	89.255	6.580	24.050
2014	345.264	114.666	9.799	19.374
2015	355.963	97.171	6.580	12.847
2016	364.069	201.476	6.580	18.399
2017	390.175	107.511	6.580	1.307
2018	412.343	270.123	6.580	2.118
2019	458.202	162.596	6.580	15.576

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	68%	75%	71%	75%	62%	77%	60%	71%
2. Consum de béns corrents i serveis	22%	19%	23%	21%	34%	21%	39%	25%
4. Transferències corrents	1%	1%	2%	1%	1%	2%	1%	1%
6. Inversions reals	9%	5%	4%	3%	3%	0%	0%	3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

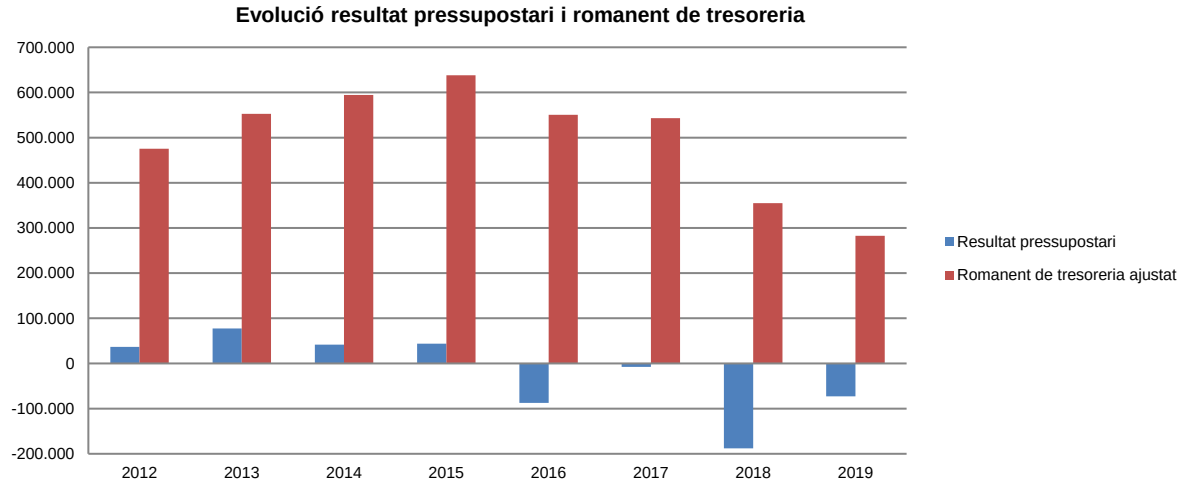
Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	574.369	551.574	530.594	516.198	503.086	498.056	503.086	570.000
Total despeses liquidades	537.695	474.108	489.103	472.561	590.524	505.573	691.164	642.954
Resultat pressupostari	**36.674**	**77.466**	**41.491**	**43.637**	**-87.438**	**-7.517**	**-188.078**	**-72.954**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	6.021	-	-	-	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-13.188	-13.015	-8.109	-13.580	-29.046	-17.645	-21.198	-22.453
3. (+) Fons líquids	488.718	559.655	602.462	651.703	579.732	560.812	376.288	305.128
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**475.530**	**552.661**	**594.353**	**638.123**	**550.686**	**543.167**	**355.090**	**282.675**
I. Romanent de tresoreria afectat	475.530	552.661	594.353	638.123	550.686	543.167	355.090	282.675
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**475.530**	**552.661**	**594.353**	**638.123**	**550.686**	**543.167**	**355.090**	**282.675**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
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	89,1%	89,7%	87,9%	86,7%	92,4%
% 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	75,3%	61,7%	77,2%	59,7%	71,3%
% 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	20,6%	34,1%	21,3%	39,1%	25,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	1,4%	1,1%	1,3%	1,0%	1,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	2,7%	3,1%	0,3%	0,3%	2,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2015 (*)**	**Exercici 2016 (*)**	**Exercici 2017 (*)**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	638.123	550.686	543.167	355.090	282.676
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	4.799,0%	1.995,9%	3.178,3%	1.775,1%	1.359,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	4.799,0%	1.995,9%	3.178,3%	1.775,1%	1.359,0%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Tribunal Constitucional ha liquidat un import total de 10.833 euros en concepte d'hores extraordinàries. Pel període de gener a juliol les hores extraordinàries s'han determinat en una mitjana de 6 hores per mes i persona, sense documentar-se les mateixes. A partir del mes de setembre, tot i existir documents amb el nombre de les mateixes per treballador, no s'han evidenciat documents que les justifiquin. (nota 2.2.2)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 36.954 euros per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitatius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019. (nota 2.5)

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

- El Tribunal Constitucional 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. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. 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)
- El Tribunal Constitucional rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, l'entitat hauria de minorar el resultat d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 Tribunal Constitucional a 31 de desembre de 2019, 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 a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Tribunal Constitucional ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

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 Tribunal Constitucional el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Andorra la Vella, 16 de novembre del 2020

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 24/11/20
Hora d'entrada: 11'20 h.
Núm.: 232-20.

Sr. Francesc d'Assis Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes
C. Dr. Vilanova, 15 – Planta -3

AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Em plau acusar recepció de la seva carta de l'11 de novembre del 2020, rebuda per correu electrònic l'endemà, relativa a l'informe del Organisme de la seva Presidència sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2019.

El Tribunal Constitucional, per acord unànime dels magistrats que el componen, ha decidit delegar la presentació de les al·legacions oportunes, d'acord amb l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, en el magistrat, Sr. Dominique Rousseau, qui exercia la funció de president en el període al qual es refereix l'informe esmentat.

Aquestes al·legacions figuren annexades en aquesta carta.

Resto a la seva disposició i el saludo ben atentament.

Josep-D. Guàrdia Canela
President

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Andorra la Vella, 16 de novembre del 2020

Sr. Francesc d'Assis Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes
C. Dr. Vilanova, 15 – Planta -3

AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

El president del Tribunal Constitucional em delega per tal que, en la meva condició de president d'aquesta institució durant l'exercici 2019, contesti la seva carta de l'11 de novembre del 2020, rebuda per correu electrònic l'endemà mateix, i després d'haver analitzat l'informe sobre la liquidació dels comptes del Tribunal Constitucional corresponents a l'exercici 2019, i, efectuï les al·legacions següents:

- **Quant a les observacions i recomanacions formulades per l'exercici 2019:**

  - El Tribunal Constitucional admet l'observació continguda en la nota 2.5 relativa a la contractació pública i es compromet a tenir-la en compte per als exercicis futurs.

  - No obstant això, pel que fa a l'observació continguda en la nota 2.2.2, relativa a la comptabilitat pública, respecte de la manca de documents justificatius de les hores extraordinàries efectuades pels serveis jurídics i administratius del Tribunal, convé recordar que, en el marc del principi de la separació de poders, l'article 26 de la Llei qualificada del Tribunal Constitucional defineix al president com a l'òrgan individual de direcció, de govern i de representació del Tribunal Constitucional. L'article 27 següent precisa que correspon al president exercir la direcció del personal al servei del Tribunal -apartat e)- i administrar el pressupost i autoritzar les despeses extraordinàries -apartat f).

    Així doncs, és dins el marc constitucional i legal que com a president durant l'exercici 2019 vaig decidir proposar el pagament d'hores

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

extraordinàries per a les tres persones que integren la Secretaria General.

Aquesta proposta es va sotmetre al Ple del Tribunal i va ser aprovada per unanimitat en la sessió de l'11 de juliol del 2019 (la còpia d'aquest acord es va trametre a l'auditora encarregada de fiscalitzar els comptes del Tribunal, s'hi evidencia la validació de les hores efectuades de gener a juliol, controlades pel president, document que és l'acreditació de la seva necessitat, així com de la seva realització efectiva).

En tant que responsable de la gestió del Tribunal, com a president signava cada mes les autoritzacions de despesa, prèviament ordenades per la secretària general dins el marc de la seva competència de gestió financera (article 12 del Reglament de funcionament del Tribunal Constitucional) i, és en aquest moment que verificava i, vaig verificar, l'exactitud de les hores extraordinàries efectuades cada mes (de setembre a desembre) per cada una de les persones que integren la Secretaria General. Verificació altrament senzilla si es comparen els dies en què es van efectuar les hores extraordinàries amb els dies previs o els dies en què van tenir lloc les sessions plenàries del Tribunal.

Aquesta decisió que el personal treballi fora de la seva jornada laboral es fonamenta per la necessitat del servei, no només per l'increment quantitatiu considerable de causes presentades, sinó també per la seva complexitat jurídica (93 causes l'any 2019, en comparació de les 70 de l'any 2018 i de les 59 de l'any 2017).

Cal precisar que malgrat aquest augment de treball, el Tribunal ha continuat pronunciant les seves resolucions dins d'un termini raonable en interès del justiciable, com així ho estableix l'article 10 de la Constitució.

Per tal que el Tribunal pogués afrontar aquesta carrega de treball, caldria contractar un altre assistent jurídic, però aquesta contractació s'ha vist interrompuda per la crisi sanitària actual. La suspensió d'aquesta contractació també és una de les raons per les quals la Secretaria General del Tribunal està sobrecarregada, fet que justifica la pertinència de les hores extraordinàries en l'actualitat.

TRIBUNAL
CONSTITUCIONAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

- **Quant a les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents:**

  - Sobre el seguiment pressupostari, tal com ja es va dir a les al·legacions de l'informe corresponent a la liquidació pressupostària i comptes anuals dels exercicis anteriors auditats, el Tribunal Constitucional no aplica les fases del procediment administratiu de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses que es defineixen en la Llei general de les finances públiques, per les característiques pròpies del Tribunal i pel volum i import de despeses i d'ingressos. Després d'haver examinat les diferents proposicions informàtiques plantejades, el Tribunal Constitucional considera que el sistema actual, amb els mitjans ofimàtics corrents, permet tenir un rigorós control de la gestió pressupostària deixant constància documentada de totes les operacions.

  - Sobre l'altra observació, el Tribunal Constitucional intentarà introduir-la en els exercicis futurs.

Restant a la seva disposició, el saluda molt atentament.

Dominique Rousseau
President (09/2018 a 09/2020)

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, de l'**AGÈNCIA ANDORRANA ANTIDOPATGE**

Juny de 2021

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
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 8
2.2.1. Taxes i altres ingressos 9
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 9
2.2.3. Actius financers 10
2.2.4. Despeses de personal 10
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis 11
2.2.6. Despeses financeres 12
2.2.7. Transferències corrents 12
2.2.8. Inversions reals 13
2.3. Comptes anuals 14
2.3.1. Immobilitzat 16
2.3.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 18
2.3.3. Tresoreria 18
2.3.4. Patrimoni net 19
2.3.5. Passius no corrents i corrents 20
2.4. Contractació pública 20
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals 21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 26
5. CONCLUSIONS 27
6. AL·LEGACIONS 27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 27

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, per l'Agència Andorrana Antidopatge (en endavant AGAD).

La fiscalització de l'AGAD forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes de l'AGAD corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2020, amb un complement de la mateixa en data 7 de maig de 2020, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'AGAD 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'AGAD 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 presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'AGAD en l'exercici 2019 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 17 de juny de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000.
- Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'Agència Andorrana Antidopatge.
- 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 37/2018, del 20 de desembre, de l'esport del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 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 que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

Els òrgans de l'AGAD estan integrats pel consell de l'Agència Andorrana Antidopatge i per la comissió executiva. El director executiu que forma part de l'estructura de la comissió executiva, és nomenat pel consell de l'AGAD.

La limitada estructura organitzativa de l'entitat fa que no es produeixi l'adequada segregació de funcions.

L'AGAD 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. Tampoc ha estat sotmesa a una auditoria de comptes tal com preveu l'article 13.3 de la mateixa Llei.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'AGAD no efectua un seguiment pressupostari ajustat 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, sinó que la liquidació pressupostària s'ha preparat a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent. El no seguiment i 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 regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	71.774,72
2. Consum de béns corrents i serveis	28.473,01
3. Despeses financeres	100,00
4. Transferències corrents	5.987,36
Despeses corrents	***106.335,09***
6. Inversions reals	2.050,00
Despeses de capital	***2.050,00***
Total pressupost despeses	**108.385,09**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	106.335,09
Ingressos corrents	***106.335,09***
7. Transferències de capital	2.050,00
Ingressos de capital	***2.050,00***
Total pressupost ingressos	**108.385,09**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El detall de les modificacions és com segueix:

	Capítol / Moviment de crèdit	Pressupost Inicial 2019	Transferència de crèdit	Crèdit ampliable contra ingressos	Pressupost Final 2019
1	Despeses de personal	71.774,72	0,00	0,00	71.774,72
2	Consum de béns corrents i serveis	28.473,01	-62,81	9.164,24	37.574,44
3	Despeses financeres	100,00	32,40	0,00	132,40
4	Transferències corrents	5.987,36	30,41	13.888,74	19.906,51
6	Inversions reals	2.050,00	0,00	137,59	2.187,59
	TOTAL	108.385,09	0,00	23.190,57	131.575,66

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

De la revisió de les modificacions de crèdit es desprenen les següents incidències:

Crèdits ampliables contra ingressos

L'entitat ha efectuat una operació de crèdit ampliable contra ingressos per la compra d'una impressora per 138 euros, el finançament d'aquest element no ha estat un increment en els ingressos, ni es preveia com ampliable el concepte en la llei del pressupost de l'exercici, el que comporta el tractament erroni d'aquesta modificació.

Transferències de crèdit no ajustades a la LGFP

L'entitat ha enregistrat una transferència de crèdit que minora un crèdit prèviament declarat ampliable, així com dues transferències que minoren partides prèviament incrementades per una transferència de crèdit per un import de 150 i 659 euros respectivament, la qual cosa seria contrària a l'article 26.2 c) i d) de la LGFP.

Tramitació de les modificacions de crèdit

No s'elaboren expedients documentant la tramitació de les ampliacions de crèdit i de les transferències de crèdit. Aquestes últimes són autoritzades per l'òrgan competent en el moment d'aprovar els comptes.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en el quadre següent:

Capítol	Pressupost Inicial 2019	Pressupost Final 2019	Liquidació 2019	% Liq. / Press. 2019	Liquidació 2018	Variació Absoluta Liquidació 19 vs 18	Variació Relativa Liquidació 19 vs 18
Ingressos	**108.385,09**	**108.385,09**	**118.132,90**	**108,99%**	**87.502,55**	**30.630,35**	**35,01%**
Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	800,00	-	0,00	800,00	-
Transferències corrents	106.335,09	106.335,09	114.882,20	108,04%	83.908,08	30.974,12	36,91%
Transferències de capital	2.050,00	2.050,00	1.580,42	77,09%	2.984,92	-1.404,50	-47,05%
Actius Financers	0,00	0,00	870,28	-	609,55	260,73	42,77%
Despeses	**-108.385,09**	**-131.575,66**	**-115.278,26**	**87,61%**	**-84.021,76**	**-31.256,50**	**37,20%**
Despeses de personal	-71.774,72	-71.774,72	-57.822,36	80,56%	-46.112,45	-11.709,91	25,39%
Consum de béns corrents i serveis	-28.473,01	-37.574,44	-36.704,65	97,69%	-24.709,41	-11.995,24	48,55%
Despeses financeres	-100,00	-132,40	-132,40	100,00%	-144,49	12,09	-8,37%
Transferències corrents	-5.987,36	-19.906,51	-19.906,51	100,00%	-6.600,36	-13.306,15	201,60%
Despeses de funcionament	**-106.335,09**	**-129.388,07**	**-114.565,92**	**88,54%**	**-77.566,71**	**-36.999,21**	**47,70%**
Inversions reals	-2.050,00	-2.187,59	-712,34	32,56%	-6.455,05	5.742,71	-88,96%
Despeses de capital	**-2.050,00**	**-2.187,59**	**-712,34**	**32,56%**	**-6.455,05**	**5.742,71**	**-88,96%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**-23.190,57**	**2.854,64**	**-12,31%**	**3.480,79**	**-626,15**	**-17,99%**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)
Nota: En el quadre detall de les transferències corrents del pressupost d'ingressos s'observa una diferència de 183 euros amb el quadre de la liquidació del pressupost.

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

L'AGAD 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, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

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 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 el concepte pressupostari 608 Noves adquisicions, per 314 euros.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall dels imports que figuren en aquest capítol pressupostari és el següent:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2019	Press. Fin. 2019	Liquidació 2019	% Liq. / Press.	Liquidació 2018	Var. Abs. Liq. 19 - 18	Var. Rel. Liq. 19 - 18
⊖3 Taxes i altres ingressos				0,00	0,00	800,00	0,00%	0,00	800,00	0,00%
	⊖31 Prestació de serveis			0,00	0,00	800,00	0,00%	0,00	800,00	0,00%
		⊖319 Altres serveis		0,00	0,00	800,00	0,00%	0,00	800,00	0,00%
			31924 Controls per altres	0,00	0,00	800,00	0,00%	0,00	800,00	0,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Incompliment del principi d'anualitat

L'AGAD no ha inclòs a la liquidació d'ingressos obligacions reconegudes pel Govern per un total de 183 euros. Aquest fet és contrari al principi d'anualitat previst en l'article 14 de la LGFP i fa que el resultat de l'exercici i els deutors estiguin menysvalorats pel referit import.

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El detall de les transferències és com segueix:

Transferències corrents

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2019	Press. Fin. 2019	Liquidació 2019	% Liq. / Press.	Liquidació 2018	Var. Abs. Liq. 19 - 18	Var. Rel. Liq. 19 - 18
⊖4 Transferències corrents				106.335,09	106.335,09	114.699,33	107,87%	83.908,08	30.791,25	36,70%
	⊖41 Organismes Autònoms Administratius i Parapúbliques			106.335,09	106.335,09	112.420,57	105,72%	79.839,43	32.581,14	40,81%
		⊖412 Organismes Autònoms Administratius		106.335,09	106.335,09	112.420,57	105,72%	79.839,43	32.581,14	40,81%
			41265 Transferències corrents del'Estat	106.335,09	106.335,09	112.420,57	105,72%	79.839,43	32.581,14	40,81%
	⊖48 De famílies i institucions sense finalitat de lucre			0,00	0,00	2.278,76	0,00%	3.558,57	-1.279,81	-35,96%
		⊖482 De famílies i institucions sense finalitat de lucre		0,00	0,00	2.278,76	0,00%	3.558,57	-1.279,81	-35,96%
			48210 Federacions i clubs esportius	0,00	0,00	2.278,76	0,00%	2.563,29	-284,53	-11,10%
			48220 Institucions sense finalitat de lucre	0,00	0,00	0,00	0,00%	995,28	-995,28	-100,00%
	⊖49 De l'exterior			0,00	0,00	0,00	0,00%	510,08	-510,08	-100,00%
		⊖492 De l'exterior		0,00	0,00	0,00	0,00%	510,08	-510,08	-100,00%
			49210 De Federacions internacionals	0,00	0,00	0,00	0,00%	510,08	-510,08	-100,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Transferències de capital

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2019	Press. Fin. 2019	Liquidació 2019	% Liq. / Press.	Liquidació 2018	Var. Abs. Liq. 19 - 18	Var. Rel. Liq. 19 - 18
⊖7 Transferències de capital				2.050,00	2.050,00	1.580,42	77,09%	2.984,92	-1.404,50	-47,05%
	⊖70 Transferències de capital de l'Estat			2.050,00	2.050,00	1.580,42	77,09%	2.984,92	-1.404,50	-47,05%
		⊖709 Transferències de capital de l'Estat		2.050,00	2.050,00	1.580,42	77,09%	2.984,92	-1.404,50	-47,05%
			70900 Subvenció de capital de l'Estat	2.050,00	2.050,00	1.580,42	77,09%	2.984,92	-1.404,50	-47,05%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Principi d'especialitat qualitativa

L'AGAD ha liquidat dins del capítol 4 del pressupost d'ingressos, els provinents de prestacions de serveis per un import total de 2.279 euros. Atesa la naturalesa de l'ingrés aquest no hauria d'estar imputat com a transferència corrent.

Incompliment del principi d'anualitat

S'observa una diferència entre el liquidat per l'AGAD i la resposta de Govern, que es correspon a un cobrament de 6.085 euros que l'AGAD liquida en el 2019 quan Govern ho va fer en el 2018.

Tractament de les transferències de capital

L'AGAD liquida i s'imputa dins del pressupost de l'exercici els imports que percep de Govern en concepte de transferències de capital, imports que en alguns casos corresponen a inversions realitzades en l'exercici precedent i que s'haguessin tingut de liquidar en aquell exercici i deixar els imports pendents de cobrament com un deute a favor de l'entitat. En l'exercici 2019 l'entitat s'imputa com a transferència de capital un import de 868 euros que correspon a una inversió del 2018.

2.2.3. Actius financers

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2019	Press. Fin. 2019	Liquidació 2019	% Liq. / Press.	Liquidació 2018	Var. Abs. Liq. 19 - 18	Var. Rel. Liq. 19 - 18
8 Actius corrents				0,00	0,00	870,28	0,00%	609,55	260,73	42,77%
	84 Devolucions			0,00	0,00	870,28	0,00%	609,55	260,73	42,77%
		840 Devolucions		0,00	0,00	870,28	0,00%	609,55	260,73	42,77%
			84000 Devolucions IGI	0,00	0,00	870,28	0,00%	609,55	260,73	42,77%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Liquidació de la devolució de l'impost general indirecte (IGI)

L'entitat ha liquidat com actius financers del pressupost d'ingressos les bases negatives de l'IGI corresponen a l'exercici 2018, quan pertocava fer-ho en l'exercici 2018, i tanmateix no ha liquidat les corresponents a l'exercici 2019. Aquest fet suposa que l'import liquidat estigui infravalorat en 31 euros; a més i, per la seva naturalesa haurien de comptabilitzar-se al capítol 3 Taxes i altres ingressos.

2.2.4. Despeses de personal

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

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2019	Press. Fin. 2019	Liquidació 2019	% Liq. / Press.	Liquidació 2018	Var. Abs. Liq. 19 - 18	Var. Rel. Liq. 19 - 18
1 Despeses de personal				71.774,72	71.774,72	57.822,36	80,56%	46.112,45	11.709,91	25,39%
	10 Alts Càrrecs			38.010,38	38.010,38	37.873,07	99,64%	37.375,13	497,94	1,33%
		100 Retri. bàsiques,altres remuneracions alts càrrecs		38.010,38	38.010,38	37.873,07	99,64%	37.375,13	497,94	1,33%
			10010 Personal de relació especial	38.010,38	38.010,38	37.873,07	99,64%	37.375,13	497,94	1,33%
	11 Personal Fix			24.132,24	12.075,94	162,87	1,35%	779,22	-616,35	-79,10%
		110 Remuneracions bàsiques i altres, personal fix		24.132,24	12.075,94	162,87	1,35%	779,22	-616,35	-79,10%
			11050 Compensació Treball suplementaris treball per torns i festius	732,24	732,24	162,87	22,24%	779,22	-616,35	-79,10%
			11080 Noves contractacions de personal fix	23.400,00	11.343,70	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
	13 Agents de l'Administració de caràcter eventual			0,00	11.659,70	11.659,70	100,00%	1.769,92	9.889,77	558,77%
		130 Remuneracions bàsiques i altres, Agents de l'Administració de caràcter eventual		0,00	11.659,70	11.659,70	100,00%	1.769,92	9.889,77	558,77%
			13000 Sou base Agents de l'Administració de caràcter eventual	0,00	11.659,70	11.659,70	100,00%	1.769,92	9.889,77	558,77%
	16 Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador			9.632,11	9.608,71	7.706,72	80,21%	6.188,18	1.518,55	24,54%
		160 Quotes seguretat social		9.632,11	9.608,71	7.706,72	80,21%	6.188,18	1.518,55	24,54%
			16005 Quotes seguretat social, personal relació especial	5.891,61	5.891,61	5.820,56	98,79%	5.793,06	27,50	0,47%
			16010 Quotes segur/soc, pers. func. i ag. Adm caràc. ind	113,50	34,30	25,24	73,61%	120,78	-95,54	-79,10%
			16020 Quotes seg. social,noves contract. personal fix	3.627,00	1.813,50	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			16050 Quotes seg. social,agent Adm. caràcter eventual	0,00	1.804,20	1.795,82	99,54%	274,34	1.521,49	554,61%
			16090 Quotes seg. Social. Altre personal	0,00	65,10	65,10	100,00%	0,00	65,10	0,00%
	14 Altre personal			0,00	420,00	420,00	100,00%	0,00	420,00	0,00%
		140 Remuneracions bàsiques i altres, altre personal		0,00	420,00	420,00	100,00%	0,00	420,00	0,00%
			14030 Contractacions per sessions	0,00	420,00	420,00	100,00%	0,00	420,00	0,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Retribucions en espècie

L'entitat compensa a treballadors seus la diferència entre l'assegurança a tot risc i l'assegurança a tercers dels vehicles d'aquests, per la seva utilització en desplaçaments per compte de la pròpia entitat.

Aquesta despesa hauria de ser considerada com a retribució en espècie i ser sotmesa a la corresponent cotització a la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS).
Cal indicar que la norma que utilitza l'entitat per a efectuar aquesta despesa és un acord del consell de l'AGAD de data 8 de març de 2018.

Cotització a la Caixa Andorrana de Seguretat Social

En la declaració del mes de desembre hi ha hagut un error en la cotització dels salaris per 526 euros inferior a l'import que s'hagués hagut de declarar.

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2019	Press. Fin. 2019	Liquidació 2019	% Liq. / Press.	Liquidació 2018	Var. Abs. Liq. 19 - 18	Var. Rel. Liq. 19 - 18
2 Consum de béns corrents i serveis				28.473,01	37.574,44	36.704,65	97,69%	24.709,41	11.995,24	48,55%
	20 Lloguers i Cànons			69,00	69,00	69,00	100,00%	69,00	0,00	0,00%
		208 Lloguer altre immobilitzat immaterial		69,00	69,00	69,00	100,00%	69,00	0,00	0,00%
			20805 Renovació de llicències	69,00	69,00	69,00	100,00%	69,00	0,00	0,00%
	22 Material, subministraments i altres			23.404,01	31.933,64	32.505,79	98,76%	21.279,71	11.226,08	52,75%
		220 Material d'oficina		100,89	100,89	82,60	81,87%	75,71	6,89	9,10%
			22000 Material d'oficina ordinari	100,89	100,89	82,60	81,87%	75,71	6,89	9,10%
		221 Subministraments		11.806,77	11.528,68	12.105,21	97,34%	8.576,00	3.619,22	42,20%
			22110 Aigua	26,50	26,50	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			22160 Productes farmaceutics i sanitaris	1.241,00	963,39	963,39	100,00%	905,28	58,11	6,42%
			22161 Anàlisis clíniques	10.539,27	11.538,79	11.231,83	97,34%	7.670,72	3.561,11	46,42%
		222 Comunicacions		433,66	270,06	270,06	100,00%	392,40	-122,34	-31,18%
			22200 Serveis telefònics	433,66	270,06	270,06	100,00%	392,40	-122,34	-31,18%
		223 Transport		1.088,00	1.779,99	1.779,99	100,00%	1.226,43	553,56	45,14%
			22300 Transport mercaderies	888,00	1.779,99	1.779,99	100,00%	1.226,43	553,56	45,14%
			22310 Missatgers	200,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		226 Altres serveis		3.556,44	52,92	52,92	100,00%	274,05	-221,13	-80,69%
			22610 Atencions protocol·làries i de representació	200,00	52,92	52,92	100,00%	0,00	52,92	0,00%
			22621 Traduccions i correccions	787,41	0,00	0,00	0,00%	274,05	-274,05	-100,00%
			22660 Reunions, conferències i cursets	1.069,03	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			22681 Promoció educativa	1.500,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		227 Treballs realitzats per altres empreses		6.418,26	17.947,01	17.891,50	99,69%	10.735,12	7.156,38	66,66%
			22730 Treb. realitz. per empr. de processament de dades	130,00	888,29	888,29	100,00%	0,00	888,29	0,00%
			22735 Treb. realitz. per empr. de pàgines WEB	471,82	463,99	463,98	100,00%	463,98	0,00	0,00%
			22740 Treb. realitz per empr. impressions i publicacions	1.400,00	721,11	721,11	100,00%	642,59	78,52	12,22%
			22760 Treb. realitz per empr. Estudis i treballs tècnics	500,00	13.282,95	13.282,95	100,00%	7.214,60	6.068,35	84,11%
			22790 Altres treballs a l'exterior	3.916,44	2.591,27	2.535,17	97,84%	2.413,95	121,22	5,02%
		224 Primes d'assegurances		0,00	233,50	233,50	100,00%	0,00	233,50	0,00%
			22420 Primes d'assegurances. Vehicles i ginys	0,00	233,50	233,50	100,00%	0,00	233,50	0,00%
	23 Indemnitzacions per serveis			5.000,00	4.591,80	4.129,89	89,94%	3.360,70	769,16	22,89%
		230 Reemborsament de dietes		2.900,00	2.094,56	1.944,87	92,85%	1.800,74	144,13	8,00%
			23015 Reemborsament de dietes personal relació especial	2.300,00	1.944,87	1.944,87	100,00%	1.800,74	144,13	8,00%
			23030 Reemborsament de dietes altre personal	600,00	149,69	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		231 Locomoció		2.100,00	2.497,24	2.184,99	87,50%	1.559,96	625,03	40,07%
			23100 Locomoció i desplaçament del personal	2.100,00	2.497,24	2.184,99	87,50%	1.559,96	625,03	40,07%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

L'entitat està ubicada en dependències del Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino per les quals no suporta cap despesa.

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

Despeses meritades en l'exercici precedent

S'ha detectat que com a mínim en un cas s'ha imputat en el pressupost de l'exercici 2019 una despesa per import de 6.085 euros, meritada en l'exercici 2018.

Aquesta despesa tot i estar meritada en l'exercici precedent i derivat del no seguiment de les fases pressupostàries no havia estat pressupostàriament autoritzada ni compromesa.

Manca de procediments i control intern

Del treball de camp s'ha observat com per certes despeses, i en particular les vinculades amb els desplaçaments no es realitzen dossiers per viatge amb la totalitat de les despeses originades i liquidades, així com dels pagament efectuats i/o anticipats per poder pagar-les. A més, s'ha comprovat que en la majoria dels casos el mitjà de pagament ha estat una targeta de crèdit, tal i com es diu al punt 2.3.3. aquest mitjà de pagament comporta una debilitat en el control intern al generar pagaments previs als processos d'autorització i/o intervenció.

2.2.6. Despeses financeres

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

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2019	Press. Fin. 2019	Liquidació 2019	% Liq. / Press.	Liquidació 2018	Var. Abs. Liq. 19 - 18	Var. Rel. Liq. 19 - 18
3 Despeses financeres				100,00	132,40	132,40	100,00%	144,49	-12,09	-8,37%
	34 De dipòsits, fiances i altres			100,00	132,40	132,40	100,00%	144,49	-12,09	-8,37%
		349 Altres despeses financeres		100,00	132,40	132,40	100,00%	144,49	-12,09	-8,37%
			34910 Comissions serveis bancaris	100,00	132,40	132,40	100,00%	144,49	-12,09	-8,37%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

2.2.7. Transferències corrents

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

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2019	Press. Fin. 2019	Liquidació 2019	% Liq. / Press.	Liquidació 2018	Var. Abs. Liq. 19 - 18	Var. Rel. Liq. 19 - 18
4 Transferències corrents				5.987,36	19.906,51	19.906,51	100,00%	6.600,36	13.306,15	201,60%
	40 Als coprínceps Consell Gral. i Tribunal Constitucional			0,00	13.888,74	13.888,74	100,00%	680,83	13.207,91	1939,97%
		401 Al M.I. Govern		0,00	13.888,74	13.888,74	100,00%	680,83	13.207,91	1939,97%
			40100 Al M.I. Govern	0,00	13.888,74	13.888,74	100,00%	680,83	13.207,91	1939,97%
	48 A famílies i institucions sense finalitat de lucre			5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	5.900,00	0,00	0,00%
		482 A famílies i institucions sense finalitat de lucre		5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	5.900,00	0,00	0,00%
			48210 Federacions i clubs esportius	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	5.900,00	0,00	0,00%
	49 A l'exterior			987,36	1.017,77	1.017,77	100,00%	919,53	98,24	10,68%
		492 A l'exterior		987,36	1.017,77	1.017,77	100,00%	919,53	98,24	10,68%
			49200 A l'exterior	987,36	1.017,77	1.017,77	100,00%	919,53	98,24	10,68%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

L'AGAD ha retornat en l'exercici 2019 el superàvit pressupostari corresponent a l'exercici 2016 seguint el que preveia la llei del pressupost d'aquell exercici per 13.889 euros.

2.2.8. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals són els següents:

Cap.	Art.	Conc.	Subconcepte	Press. Ini. 2019	Press. Fin. 2019	Liquidació 2019	% Liq. / Press.	Liquidació 2018	Var. Abs. Liq. 19 - 18	Var. Rel. Liq. 19 - 18
6 Inversions reals				2.050,00	2.187,59	712,34	32,56%	6.455,05	-5.742,71	-88,96%
	60 Inversions noves			2.050,00	2.187,59	712,34	32,56%	3.853,00	-3.140,66	-81,51%
		603 Maquinària, instal.lacions i equipament		200,00	461,25	261,25	56,64%	3.853,00	-3.591,75	-93,22%
			60310 Instal.lacions, calefacció i climatització	0,00	0,00	0,00	0,00%	2.854,29	-2.854,29	-100,00%
			60320 Instal.lacions elèctriques	200,00	200,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			60340 Altres instal.lacions	0,00	0,00	0,00	0,00%	868,08	-868,08	-100,00%
			60350 Equipament mèdic i de rehabilitació	0,00	261,25	261,25	100,00%	130,63	130,62	99,99%
		605 Mobiliari i estris		1.550,00	1.426,34	137,59	9,65%	0,00	137,59	0,00%
			60500 Mobiliari	1.550,00	1.288,75	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			60520 Equipaments d'impressió i reproducció	0,00	137,59	137,59	100,00%	0,00	137,59	0,00%
		606 Equipaments per a processos d'informació		300,00	300,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
			60610 Equipaments per a processos d'informació	300,00	300,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
		608 Noves adquisicions		0,00	0,00	313,50	0,00%	0,00	313,50	0,00%
			60810 Adquisició d'obres d'art	0,00	0,00	313,50	0,00%	0,00	313,50	0,00%
	64 Immobilitzat immaterial			0,00	0,00	0,00	0,00%	2.602,05	-2.602,05	-100,00%
		640 Immobilitzat immaterial		0,00	0,00	0,00	0,00%	2.602,05	-2.602,05	-100,00%
			64050 Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00%	2.602,05	-2.602,05	-100,00%

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Diferència de criteri entre la comptabilitat financera i la pressupostària

El capítol VI del pressupost de despeses que es correspon a inversions reals, té, de forma general, la seva contrapartida comptable en elements que formen els actius no corrents de l'entitat. Aquells elements no subjectes a activació ni amortització han de tenir el tractament de despesa de l'exercici. Del treball de camp s'ha comprovat com l'entitat ha imputat, per un import de 712 euros, al capítol VI del pressupost la despesa corresponent a la compra de dos refractòmetres, una impressora i l'adquisició d'una obra d'art benèfica no han estat activades dins de l'actiu de l'entitat, considerant-se a efectes comptables com a despesa de l'exercici.

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU (EUROS)			
Capítol		Exercici 2019	Exercici 2018
A)	**Actius no corrents**	**3.255,98**	**4.300,26**
I	Immobilitzat intangible (nota 2)		
II	Immobilitzat tangible (nota 3)	3.255,98	4.300,26
III	Altre immobilitzat (nota 4)		
B)	**Actius corrents (nota 5)**	**37.179,53**	**32.630,87**
I	Existències		
II	Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	1.513,33	899,53
III	Tresoreria	35.666,20	31.731,34
IV	Altres actius corrents		
	TOTAL ACTIU	**40.435,51**	**36.931,13**

PASSIU (EUROS)			
Capítol		Exercici 2019	Exercici 2018
A)	**Patrimoni net**	**21.476,51**	**8.982,47**
I	Capital		
II	Reserves/Aportacions/Resultat exercicis anteriors	6.128,15	
III	Resultat de l'exercici	15.348,36	8.982,47
IV	Dividend a compte		
B)	**Passius no corrents**	**11.717,69**	**24.738,85**
I	Deutes amb entitats de crèdit llarg termini (nota 6)		
II	Altres deutes a llarg termini	11.717,69	24.738,85
C)	**Passius corrents**	**7.241,31**	**3.209,81**
I	Deutes amb entitats de crèdit curt termini (nota 6)		
II	Altres deutes a curt termini	7.241,31	3.209,81
	TOTAL PASSIU	**40.435,51**	**36.931,13**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Compte de pèrdues i guanys simplificat (€uros)

Capítol		Exercici 2019	Exercici 2018
I	**Ingressos d'explotació**		
1	Import net de la xifra de negoci	117,636.53	88,479.00
2	Altres ingressos d'explotació		
	Total ingressos d'explotació	**117,636.53**	**88,479.00**
II	**Despeses d'explotació**		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(15,343.50)	(10,393.96)
2	Despeses de personal (nota 7)	(57,427.53)	(46,112.37)
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	(1,044.28)	(1,106.88)
4	Altres despeses d'explotació	(28,410.02)	(21,868.97)
	Total despeses d'explotació	**(102,225.33)**	**(79,484.18)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	**15,411.20**	**8,994.82**
III	**Resultat financer**		
1	Ingressos financers		
2	Despeses financeres		
	Total resultat financer		
	RESULTAT DE LES OPERACIONS	**15,411.20**	**8,994.82**
IV	**Altres ingressos i despeses no recurrents**		
1	Altres ingressos no recurrents	0.85	
2	Altres despeses no recurrents	(63.69)	(12.35)
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(62.84)**	**(12.35)**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	**15,348.36**	**8,982.47**
V	**Impost sobre beneficis**		
	RESULTAT DE L'EXERCICI	**15,348.36**	**8,982.47**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

De la fiscalització efectuada en deriven les observacions següents:

Manca d'estats comptables que requereix la LGFP

L'entitat no ha retut estats comptables que li són requerits per la LGFP com és la gestió comptable de tresoreria i l'estat del romanent de tresoreria.

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'AGAD no

ha presentant els seus comptes anuals de conformitat a les NICSP, ni seguint el derogat PGCP.

L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AGAD, 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 presenti seguint un ordre diferent del 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 tangible

Cost	Saldos a 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/2019
Terrenys i béns naturals					
Construccions					
Altres instal·lacions tècniques	344,61				344,61
Maquinària					
Utillatge					
Mobiliari	2.731,38				2.731,38
Equips per a processos d'informació	2.490,00				2.490,00
Elements de transport					
Altre immobilitzat tangible					
Amortització Acumulada					
Construccions					
Altres instal·lacions tècniques	(344,61)				(344,61)
Maquinària					
Utillatge					
Mobiliari	(546,28)		(546,28)		(1.092,56)
Equips per a processos d'informació	(374,84)		(498,00)		(872,84)
Elements de transport					
Altre immobilitzat tangible					
Valor Net Comptable	4.300,26		-1.044,28		3.255,98

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Immobilitzat intangible

Cost	Saldos a 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/2019
Despeses d'establiment					
Investigació / Desenvolupament					
Concessions administratives					
Aplicacions informàtiques					
Altre immobilitzat intangible					
Amortització Acumulada					
Despeses d'establiment					
Investigació / Desenvolupament					
Concessions administratives					
Aplicacions informàtiques					
Altre immobilitzat intangible					
Valor Net Comptable					

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Altre Immobilitzat

	Saldos a 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldos a 31/12/2019
Inversions immobiliàries				
Instruments de patrimoni				
Crèdits i comptes a cobrar				
Altres actius financers				
Total				

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.8.

De la fiscalització efectuada en deriven les observacions següents:

Manual i inventari de l'immobilitzat

L'AGAD hauria de disposar d'un inventari de béns que detalli els béns en propietat, els cedits, l'amortització individual i el seu valor net comptable actualitzat, així com, els procediments per la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa.

2.3.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

La composició és la següent:

Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

Detall dels crèdits i comptes a cobrar a curt termini	Euros
Clients per vendes i prestacions de serveis	0,00
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i/o persones físiques vinculades	0,00
Altres	1.513,33
Clients de dubtós cobrament	0,00
Deteriorament de valors de crèdits per operacions comercials	0,00
Valor net comptable	**1.513,33**

Font: Agència Andorrana Antidopatge
(Imports en euros)

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

Deutors no comptabilitzats

L'AGAD no reconeix com a ingrés ni com a pendent de cobrar una transferència de capital de Govern per un import de 314 euros i cobrada el 17 de gener de 2020.

Deutors sobrevalorats

L'AGAD presenta uns deutors per 1.513 euros, que corresponen segons els registres comptables amb els imports pendents de cobrament de l'impost general indirecte (IGI) corresponent al 1er i 2on trimestre de l'exercici 2019. De la resposta de Govern es desprèn que l'import pendent de pagament per aquests conceptes seria de 901 euros, el que comportaria que el saldo de deutors estaria sobrevalorat en 612 euros.

2.3.3. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Bancs	35.666,20	31.731,34	3.934,86
Total	**35.666,20**	**31.731,34**	**3.934,86**

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

Veure nota 2.3.

De la revisió d'aquest apartat s'observa:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, la directora executiva de l'entitat té capacitat per a realitzar individualment operacions. Aquesta pràctica no respecta el principi de

mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi.

Targeta de dèbit

S'han detectat operacions efectuades mitjançant targeta de dèbit segons els registres comptables per un import de 5.737 euros. Atesa la debilitat de control intern que aquest mitjà comporta, i de la manca de segregació de funcions de l'AGAD, recomanem l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament, així com l'establiment de controls que permetin una fiscalització i un control de les despeses efectuades.

2.3.4. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2019
Resultat positius d'exercicis anteriors	-	8.982,47	-	-2.854,32	-6.128,15
Resultat de l'exercici 2019	8.982,47	15.348,36	-8.982,47	-	15.348,36
Total	**8.982,47**	**24.330,83**	**-8.982,47**	**-2.854,32**	**21.476,51**

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

De la fiscalització efectuada en deriven les observacions següents:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'AGAD finança les seves activitats amb transferències rebudes del Govern. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, *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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, 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'aplicació d'aquest precepte, faria que el resultat dels exercicis 2018 i 2019 s'hagi de reconèixer com un passiu a favor del Govern per l'import a reintegrar.

2.3.5. Passius no corrents i corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Altres deutes a llarg termini	11.717,69	24.738,85	-13.021,16
Altres deutes a curt termini	7.241,31	3.209,81	4.031,50
Total	**18.959,00**	**27.948,66**	**-8.989,66**

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

Veure nota 2.3.4.

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

Classificació entre el llarg i curt termini

L'AGAD ha comptabilitzat com a deutes a llarg termini l'import de 11.718 euros que es correspon als excedents pressupostaris pendents de retorn de l'exercici 2017 i a les retencions pendents de pagament per l'impost de la renda de les persones físiques. Aquests imports s'haurien de classificar com a deutes a curt termini.

2.4. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

L'AGAD no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

2.5. 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

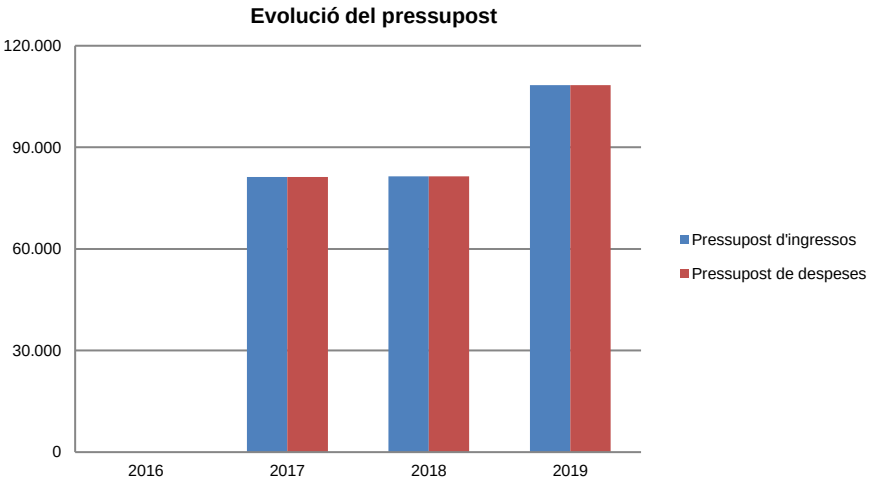
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	-	78.039	79.839	106.335
Ingressos corrents	**-**	***78.039***	***79.839***	***106.335***
7. Transferències de capital	-	3.243	1.557	2.050
Ingressos de capital	**-**	***3.243***	***1.557***	***2.050***
Total ingressos	**-**	**81.282**	**81.396**	**108.385**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	-	37.375	44.000	71.775
2. Consum de béns corrents i serveis	-	34.707	29.825	28.473
3. Despeses financeres	-	-	100	100
4. Transferències corrents	-	5.957	5.914	5.987
Despeses corrents	**-**	***78.039***	***79.839***	***106.335***
6. Inversions reals	-	3.243	1.557	2.050
Despeses de capital	**-**	***3.243***	***1.557***	***2.050***
Total despeses	**-**	**81.282**	**81.396**	**108.385**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

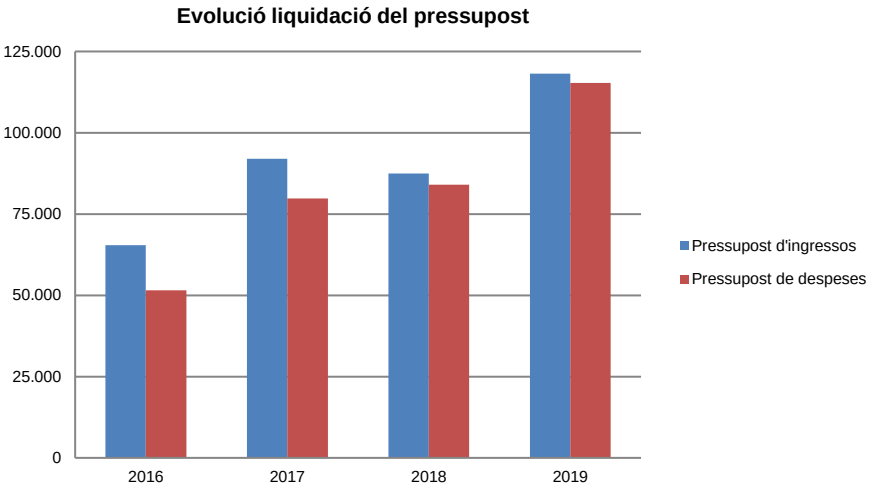
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	800
4. Transferències corrents	65.412	88.172	83.908	114.882
Ingressos corrents	***65.412***	***88.172***	***83.908***	***115.682***
7. Transferències de capital	-	3.169	2.985	1.580
8. Actius financers	-	610	610	870
Ingressos de capital	**-**	***3.779***	***3.595***	***2.451***
Total ingressos	**65.412**	**91.951**	**87.503**	**118.133**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

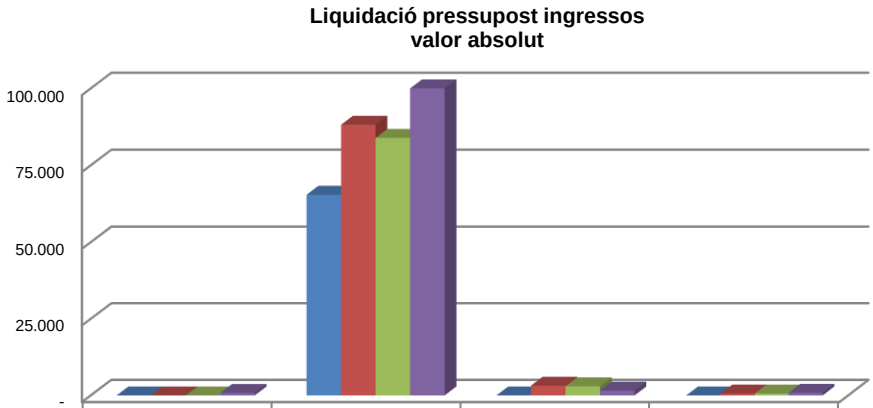
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	30.338	43.015	46.112	57.822
2. Consum de béns corrents i serveis	14.612	30.224	24.709	36.705
3. Despeses financeres	31	120	144	132
4. Transferències corrents	5.973	6.059	6.600	19.907
Despeses corrents	***50.954***	***79.418***	***77.565***	***114.566***
6. Inversions reals	569	389	6.455	712
Despeses de capital	***569***	***389***	***6.455***	***712***
Total despeses	**51.523**	**79.807**	**84.020**	**115.278**

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



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

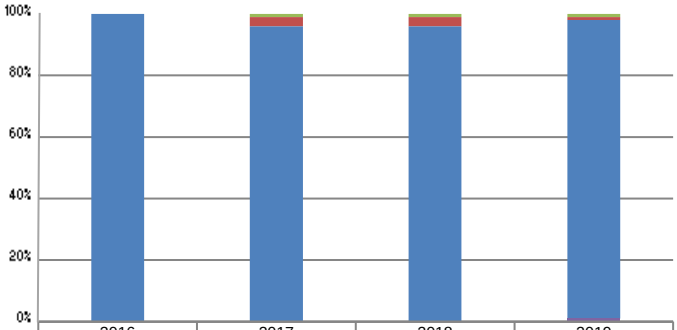
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	7. Transferències de capital	8. Actius financers
2016	-	65.412	-	-
2017	-	88.172	3.169	610
2018	-	83.908	2.985	610
2019	800	114.882	1.580	870

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

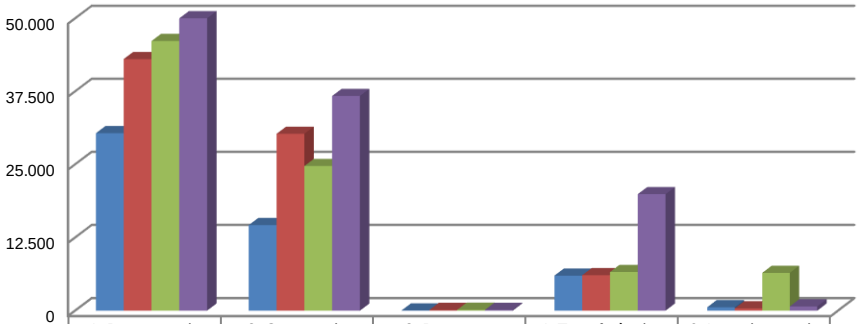
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	1%
4. Transferències corrents	100%	96%	96%	97%
7. Transferències de capital	0%	3%	3%	1%
8. Actius financers	0%	1%	1%	1%

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

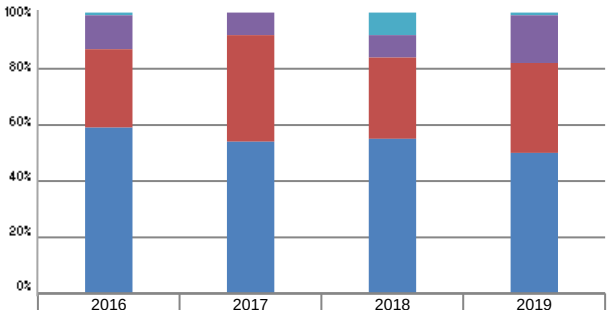
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2016	30.338	14.612	31	5.973	569
2017	43.015	30.224	120	6.059	389
2018	46.112	24.709	144	6.600	6.455
2019	57.822	36.705	132	19.907	712

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	59%	54%	55%	50%
2. Consum de béns corrents i serveis	28%	38%	29%	32%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	12%	8%	8%	17%
6. Inversions reals	1%	0%	8%	1%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	65.412	91.951	87.503	118.133
Total despeses liquidades	51.523	79.807	84.020	115.278
Resultat pressupostari	**13.889**	**12.144**	**3.483**	**2.855**

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

Tal i com es descriu en el cos de l'informe l'entitat no presenta en la seva liquidació de comptes l'estat del romanent de tresoreria.

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (*) (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	15,9%	9,0%	21,4%
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	0,0%	113,1%	107,5%	109,0%
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	0,0%	84,7%	94,7%	87,6%
% 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	58,9%	53,9%	54,9%	50,2%
% 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	28,4%	37,9%	29,4%	31,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	11,6%	7,6%	7,9%	17,3%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	1,1%	0,5%	7,7%	0,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	22,1%	9,9%	7,6%	1,0%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	22,1%	9,9%	7,6%	1,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,0%	0,7%	0,7%	1,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,7%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	13.344	28.156	29.421	29.939
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	606,6%	563,6%	1.016,5%	513,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	595,4%	553,6%	988,5%	492,6%

(*) Tal com s'explica a l'informe de l'exercici 2016, l'entitat no ha presentat el pressupost inicial, les modificacions pressupostàries i el pressupost final
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AGAD
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha enregistrat una transferència de crèdit que minora un crèdit prèviament declarat ampliable, així com dues transferències que minoren partides prèviament incrementades per una transferència de crèdit per un import de 150 i 659 euros respectivament, la qual cosa seria contrària a l'article 26.2 c) i d) de la LGFP. (nota 2.1.2)
- L'entitat compensa a treballadors seus la diferència entre l'assegurança a tot risc i l'assegurança a tercers dels vehicles d'aquests, per la seva utilització en desplaçaments per compte de la pròpia entitat. Aquesta despesa hauria de ser considerada com a retribució en espècie i ser sotmesa a la corresponent cotització a la CASS. (nota 2.2.4)
- S'ha imputat en el pressupost de l'exercici 2019 una despesa per import de 6.085 euros, meritada en l'exercici 2018. (nota 2.2.5)
- L'entitat hauria de disposar d'un inventari de béns que detalli els béns en propietat, els cedits, l'amortització individual i el seu valor net comptable actualitzat, així com els procediments per la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa. (nota 2.3.1)

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

- L'AGAD 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. A més, 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 regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- L'AGAD en el tractament de les transferències del pressupost d'ingressos no ha donat compliment als principis pressupostaris d'anualitat i d'especialitat qualitativa previstos en els articles 14 i 15 de la LGFP. (nota 2.2.2)
- L'entitat ha liquidat com actius financers del pressupost d'ingressos les bases negatives de l'IGI corresponen a l'exercici 2018, i no les corresponents a l'exercici 2019. (nota 2.2.3)
- 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'AGAD no ha presentat els seus comptes anuals de conformitat a les NICSP. L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AGAD, 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 del que requereixen les vigents normes comptables. (nota 2.3)

Altres observacions

- L'entitat no ha estat sotmesa a una auditoria de comptes com preveu l'article 13.3 de la Llei 3/2016, del 10 de març, de creació de l'AGAD. (nota 1.4)
- L'AGAD no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per als pagaments de l'entitat, fet que comporta una debilitat de control intern. (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 de l'Agència Andorrana Antidopatge a 31 de desembre de 2019, 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'AGAD 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 2019.

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'Agència Andorrana Antidopatge 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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de
l'**AGÈNCIA ESTATAL DE RESOLUCIÓ D'ENTITATS BANCÀRIES**

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Naturalesa jurídica 5
1.5. Organització i control intern 6
1.6. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 17
2.2.2. Ingressos patrimonials 17
2.2.3. Despeses de personal 18
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 18
2.2.5. Despeses financeres 18
2.2.6. Inversions reals 19
2.3. Estats financers 20
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 27
2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació 28
2.3.3. Propietat, planta i equipament 29
2.3.4. Inversions 30
2.3.5. Comptes a pagar 30
2.3.6. Ingressos diferits 31
2.3.7. Préstecs 32
2.3.8. Actius nets/patrimoni 34
2.4. Estat del romanent de tresoreria 36
2.5. Contractació pública 36
2.6. Altres aspectes a destacar 37
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 38
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 44
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 44
5. CONCLUSIONS 45
6. AL·LEGACIONS 45
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 50

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
AREB: Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries
FAREB: Fons Andorrà de Resolució d'Entitats Bancàries
NISCP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, per l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (en endavant AREB).

La fiscalització de l'AREB forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes de l'AREB corresponent a l'exercici 2019 es presenta diferenciant els estats i comptes anuals de l'AREB i els corresponents al Fons Andorrà de Resolució d'Entitats Bancàries (FAREB), d'acord amb el que s'indica a l'apartat 2.3.

Van ser lliurades al Tribunal de Comptes el 9 d'abril de 2020 pel que fa a l'AREB i el 30 d'abril de 2020 pel que fa al FAREB, i consten entre d'altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'AREB 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'AREB 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 presenti 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 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'AREB en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 29 de setembre de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries.
- 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 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.

1.4. Naturalesa jurídica

L'AREB és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, autonomia patrimonial i financera i plena capacitat pública i privada per a gestionar els processos de reestructuració i resolució d'entitats bancàries en els termes que preveu la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries, així com les altres funcions que la norma anterior li encomana.

L'AREB queda sotmesa a l'ordenament jurídic privat excepte quan exerceix potestats administratives que li atribueixen les normes amb els matisos i apreciacions que deriven de la Llei que la crea i altres normes legals.

L'AREB gestiona i administra el Fons Andorrà de Resolució d'Entitats Bancàries (FAREB), fons sense personalitat jurídica, el qual es dota per les aportacions de les entitats que requereix la Llei 8/2015 destinades a finançar les mesures de resolució bancària que executi l'AREB.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

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

L'òrgan de govern de l'AREB és el seu consell d'administració, format per cinc membres, d'entre els quals un d'ells és el president. Aquest darrer té les funcions de representació, direcció i gestió ordinària del FAREB i les altres funcions que li delegui el consell d'administració. El consell està assistit per un secretari amb veu i sense vot. L'AREB disposa d'un director general i altre personal tècnic i administratiu.

L'AREB disposa d'un suport extern en la preparació de la seva comptabilitat, seguiment pressupostari i preparació dels comptes anuals.

L'AREB elabora la comptabilitat utilitzant una eina informàtica per a empresa privada i elabora la gestió pressupostària amb l'aplicació informàtica que utilitza l'administració general.

L'AREB 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.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- No s'han lliurat al Tribunal els comptes de BPA, SAU de l'exercici 2019 ni dels exercicis anteriors la qual cosa, com es ressenya a la nota 2.3.4, comporta una limitació a l'abast del treball del Tribunal.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	672.480,00
2. Consum de béns corrents i serveis	1.197.750,00
3. Despeses financeres	303.500,00
Despeses corrents	***2.173.730,00***
6. Inversions reals	30.000,00
Despeses de capital	***30.000,00***
Total pressupost despeses	**2.203.730,00**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	2.098.852,00
5. Ingressos patrimonials	74.878,00
Ingressos corrents	***2.173.730,00***
7. Transferències de capital	30.000,00
Ingressos de capital	***30.000,00***
Total pressupost d'ingressos	**2.203.730,00**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferències corrents	2.098.852	-	-	-	-	-	-	-	-	2.098.852
Ingressos patrimonials	74.878	-	-	-	-	-	-	-	-	74.878
Ingressos corrents	***2.173.730***	-	-	-	-	-	-	-	-	***2.173.730***
Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferències de capital	30.000	-	-	-	-	-	-	-	-	30.000
Actius financers	-	29.964	-	-	-	-	-	-	-	29.964
Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***30.000***	***29.964***	-	-	-	-	-	-	-	***59.964***
Total ingressos	**2.203.730**	**29.964**	-	-	-	-	-	-	-	**2.233.694**
Despeses de personal	(672.480)	-	-	-	-	-	-	-	-	(672.480)
Consum de béns corrents i serveis	(1.197.750)	(29.964)	-	-	-	-	(55.850)	-	-	(1.283.564)
Despeses financeres	(303.500)	-	-	-	-	-	55.850	-	-	(247.650)
Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**(2.173.730)**	**(29.964)**	-	-	-	-	-	-	-	***(2.203.694)***
Inversions reals	(30.000)	-	-	-	-	-	-	-	-	(30.000)
Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**(30.000)**	-	-	-	-	-	-	-	-	**(30.000)**
Total despeses	**(2.203.730)**	**(29.964)**	-	-	-	-	-	-	-	**(2.233.694)**

Font: AREB
(Imports en euros)

El detall dels compromisos reconduïts segons l'AREB és com segueix:

PROJECTE 001 AREB

Concepte	Compte pressupostari	Euros
22760	Treballs Realitzats per empreses Estudis i Treballs Tècnics	3.921
22770	Treballs Realitzats per empreses d'assessoraments Jurídics	26.500
		29.964

Font: AREB
(Imports en euros)

Nota: El quadre anterior presenta uns reconduïts del subconcepte 22760 per 3.921 euros, quan l'import efectivament reconduït ha estat de 3.464 euros.

El detall de les transferències de crèdit segons l'AREB és com segueix:

a) Transferències de Crèdit Corresponents al segons Trimestre de 2019.

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros Increments	Euros Disminucions
PROJECTE 001 – AREB			
21600	Reparació i conservació d'equips informàtics	-	1.000
22710	Treballs realitzats. per empreses de seguretat	1.000	-
		1.000	1.000

b) Transferències de Crèdit Corresponents al Tercer Trimestre de 2019.

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros Increments	Euros Disminucions
PROJECTE 001 – AREB			
21600	Reparació i conservació d'equips informàtics	-	500
22020	Premsa i revistes	500	-
23100	Locomoció i desplaçament	-	1.000
22710	Treballs realitzats. per empreses de seguretat	1.000	-
		1.000	1.000

c) Transferències de Crèdit Corresponents al Quart Trimestre de 2019.

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros Increments	Euros Disminucions
20200	Lloguer edificis i altres construccions	-	850
20600	Lloguer d'equipaments per a l'informàtica	-	660
21600	Reparació i conservació d'equips informàtics	-	1.200
22000	Material d'oficina ordinari	-	3.880
22001	Impressió de documents	350	-
22020	Premsa i revistes	-	130
22200	Serveis telefònics	-	5.400
22310	Missatgers	-	700
22490	Primes d'assegurances, altres primes	-	500
22700	Treb. Realitz. Per empr.neteja/san.	-	700
22710	Treb. Realitz. Per empr. Seguretat	50	-
22760	Treb. Realitz. Per empr. Est.treb.técn.	-	53.950
22770	Treb. Realitz. Per asses. Jurídics	145.720	-
23000	Reemborsament dietes persones, etc...	-	9.350
23100	Locomoció i desplaçament	-	12.950
34900	Altres despeses financeres	-	52.850
34910	Comissions serveis bancaris	-	3.000
		146.120	146.120

Font: AREB
(Imports en euros)

Nota: El total de les transferències de crèdit del tercer trimestre serien 1.500 euros i no els 1.000 euros que hi figuren.

De la revisió de l'apartat en sorgeixen les observacions següents:

Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici

El consell d'administració de l'AREB, va aprovar modificacions pressupostàries per transferències de crèdit corresponents a l'exercici, la tramitació de les quals va tenir per finalitat, donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP.

Moviments de crèdit

L'entitat ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, contravenint el previst en l'article 26.2.c) de la LGFP per un import de 4.010 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2019

Liquidació del pressupost d'ingressos 2019

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	2.098.852	2.098.852	2.098.852	-	1.631.685	467.167	29%	2.098.852
5 Ingressos patrimonials	74.878	74.878	80.000	(5.122)	86.667	(6.667)	(8%)	-
Ingressos corrents	**2.173.730**	**2.173.730**	**2.178.852**	**(5.122)**	**1.718.352**	**460.500**	**21%**	**2.098.852**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	30.000	30.000	19.429	10.571	-	19.429	-	-
8 Actius financers	-	29.964	-	29.964	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**30.000**	**59.964**	**19.429**	**40.535**	**-**	**19.429**	**-**	**-**
Total pressupost ingressos	**2.203.730**	**2.233.694**	**2.198.281**	**35.413**	**1.718.352**	**479.929**	**28%**	**2.098.852**

Font: AREB
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses 2019

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	672.480	-	672.480	460.546	211.934	450.810	9.736	2%	450.865
2 Consum de béns corrents i serveis	1.197.750	85.814	1.283.564	727.267	556.297	973.664	(246.397)	(25%)	700.809
3 Despeses financeres	303.500	(55.850)	247.650	247.576	74	247.460	116	-	440
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**2.173.730**	**29.964**	**2.203.694**	**1.435.389**	**768.305**	**1.671.934**	**(236.545)**	**(14%)**	**1.152.114**
6 Inversions reals	30.000	-	30.000	19.429	10.571	-	19.429	-	19.429
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**30.000**	**-**	**30.000**	**19.429**	**10.571**	**-**	**19.429**	**-**	**19.429**
Total pressupost despeses	**2.203.730**	**29.964**	**2.233.694**	**1.454.818**	**778.876**	**1.671.934**	**(217.116)**	**(13%)**	**1.171.543**

Font: AREB
(Imports en euros)

Nota: Segons el treball de camp, l'import pagat del capítol de despeses financeres seria de 247.576 euros.

Classificació funcional 2019

Euros

Grup	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Projecte AREB	1.903.730	85.814	1.989.544	1.207.682	781.862	1.424.764	(217.082)	(15%)	1.171.543
2 Projecte BPA	300.000	(55.850)	244.150	247.136	(2.986)	247.170	(34)	0%	-
Total pressupost despeses	**2.203.730**	**29.964**	**2.233.694**	**1.454.818**	**778.876**	**1.671.934**	**(217.116)**	**(13%)**	**1.171.543**

Font: AREB
(Imports en euros)

Classificació administrativa 2019

Euros

Departament	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB)	2.203.730	29.964	2.233.694	1.454.818	778.876	1.671.934	(217.116)	(13%)	1.171.543
Total pressupost despeses	**2.203.730**	**29.964**	**2.233.694**	**1.454.818**	**778.876**	**1.671.934**	**(217.116)**	**(13%)**	**1.171.543**

Font: AREB
(Imports en euros)

Liquidació pressupostària per fases pel període comprés entre l'1 de gener de 2019 i el 31 de desembre de 2019

Compte	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit	Pressupost Final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	672.480	-	-	672.480	460.546	460.546	450.865
(2) Consum de béns corrents i serveis	1.197.750	29.964	55.850	1.283.564	1.270.086	727.267	700.809
(3) Despeses financeres	303.500	-	(55.850)	247.650	247.576	247.576	440
(6) Inversions reals	30.000	-	-	30.000	19.429	19.429	19.429
Total despeses	2.203.730	29.964	-	2.233.694	1.997.637	1.454.818	1.171.543

Compte	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit	Pressupost Final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(4) Transferències corrents	2.098.852	-	-	2.098.852	2.098.852	2.098.852	2.098.852
(5) Altres ingressos patrimonials	74.878	-	-	74.878	80.000	80.000	-
(7) Transferències de capital	30.000	-	-	30.000	19.429	19.429	-
(8) Romanents de tresoreria	-	29.964	-	29.964	29.964	-	-
Total Ingressos	2.203.730	-	-	2.233.694	2.228.245	2.198.281	2.098.852
Resultat Pressupostari						743.463	

Font: AREB
(Imports en euros)

Nota: Segons el treball de camp, l'import pagat del capítol de despeses financeres seria de 247.576 euros.

Resultat pressupostari 2019

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	2.173.730	2.173.730	2.178.852	100,24%	1.718.352	460.500	26,80%
Despeses de funcionament (1)	(1.870.230)	(1.956.044)	(1.187.813)	60,73%	(1.424.474)	236.661	(16,61%)
Ingressos de capital	30.000	30.000	19.429	64,76%	-	19.429	-
Despeses de capital	(30.000)	(30.000)	(19.429)	64,76%	-	(19.429)	-
Superàvit o dèficit de gestió	**303.500**	**217.686**	**991.039**	**455,26%**	**293.878**	**697.161**	**237,23%**
Despeses financeres	(303.500)	(247.650)	(247.576)	99,97%	(247.460)	(116)	0,05%
Superàvit o dèficit de caixa	**-**	**(29.964)**	**743.463**	**(2.481,20)%**	**46.418**	**697.045**	**52.66%**
Actius financers (ingressos)	-	29.964	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**-**	**29.964**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultat pressupostari	**-**	**-**	**743.463**	**-**	**46.418**	**697.045**	**1.501,67%**

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Manca de procediments de gestió pressupostària eficaços

L'AREB no ha dut a terme 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.

L'AREB elabora una comptabilitat financera i, en dates properes al tancament de l'exercici, enregistra en l'aplicatiu pressupostari les operacions i transaccions efectuades durant l'any.

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.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	**Emp. púb. i altres ens púb.**	**2.098.852**	**-**	**2.098.852**	**2.098.852**	**-**	**100,00%**
440	Govern d'Andorra	2.098.852	-	2.098.852	2.098.852	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**2.098.852**	**-**	**2.098.852**	**2.098.852**	**-**	**100,00%**

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

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
74	**Emp. púb. i altres ens púb.**	**30.000**	**-**	**30.000**	**19.429**	**-10.571**	**64,76%**
740	Govern d'Andorra	30.000	-	30.000	19.429	-10.571	64,76%
7	**Transferències de capital**	**30.000**	**-**	**30.000**	**19.429**	**-10.571**	**64,76%**

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
59	**Altres ing. patrimonials.**	**74.878**	**-**	**74.878**	**80.000**	**5.122**	**106,84%**
590	Altres ingressos patrimonials	74.878	-	74.878	80.000	5.122	106,84%
5	**Ingressos patrimonials**	**74.878**	**-**	**74.878**	**80.000**	**5.122**	**106,84%**

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

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**129.000**	**-**	**129.000**	**128.846**	**-154**	**99,88%**
100	Consell d'Administració	129.000	-	129.000	128.846	-154	99,88%
11	**Personal fix**	**429.000**	**-**	**429.000**	**274.971**	**-154.029**	**64,10%**
110	Rem. bàsiques i altres, pers. fix	429.000	-	429.000	274.971	-154.029	64,10%
16	**Quotes prest. i desp. socials a càrrec empleador**	**114.480**	**-**	**114.480**	**56.729**	**-57.751**	**49,55%**
160	Quotes seguretat social	114.480	-	114.480	56.729	-57.751	49,55%
1	**Despeses de Personal**	**672.480**	**-**	**672.480**	**460.546**	**-211.934**	**68,48%**

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

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**29.000**	**-1.510**	**27.490**	**27.473**	**-17**	**99,94%**
202	Lloguer edificis i altres	27.500	-850	26.650	26.641	-9	99,97%
206	Lloguer equip. informàtica	1.500	-660	840	832	-8	99,05%
21	**Rep., mant. i cons.**	**3.500**	**-2.700**	**800**	**762**	**-38**	**95,25%**
216	Rep. i cons. equips inf.	3.500	-2.700	800	762	-38	95,25%
22	**Material, subministraments i altres**	**1.127.250**	**113.324**	**1.240.574**	**684.387**	**-556.187**	**55,17%**
220	Material d'oficina	9.000	-3.160	5.840	5.832	-8	99,86%
221	Subministraments	1.500	0	1.500	1.411	-89	94,07%
222	Comunicacions	10.000	-5.400	4.600	4.501	-99	97,85%
223	Missatgers	1.000	-700	300	267	-33	89,00%
224	Primes d'assegurances	1.000	-500	500	474	-26	94,80%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.104.750	123.084	1.227.834	671.902	-555.932	54,72%
23	**Indemnització per serveis**	**38.000**	**-23.300**	**14.700**	**14.644**	**-56**	**99,62%**
230	Reemborsament dietes personal	16.000	-9.350	6.650	6.615	-35	99,47%
231	Locomoció	22.000	-13.950	8.050	8.029	-21	99,74%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**1.197.750**	**85.814**	**1.283.564**	**727.266**	**-556.298**	**56,66%**

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

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**303.500**	**-55.850**	**247.650**	**247.576**	**-74**	**99,97%**
349	Comissions per serveis	303.500	-55.850	247.650	247.576	-74	99,97%
3	**Despeses financeres**	**303.500**	**-55.850**	**247.650**	**247.576**	**-74**	**99,97%**

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

2.2.6. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**30.000**	**-**	**30.000**	**19.429**	**-10.571**	**64,76%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	20.000	-	20.000	14.194	-5.806	70,97%
606	Equip. per a processos d'informació	10.000	-	10.000	5.235	-4.765	52,35%
6	**Inversions reals**	**30.000**	**-**	**30.000**	**19.429**	**-10.571**	**64,76%**

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

2.3. Estats financers

Estats financers AREB

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2019 i 2018

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2019	31/12/2018
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	11	1.542.023	1.372.220
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	12	99.430	80.734
Porció a curt termini dels comptes a		-	-
cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		1.641.453	1.452.954
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	14	17.709	2.592
Inversions	13	-	-
Actius intangibles		-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de		-	-
Transaccions amb contraprestació		-	-
Total		17.709	2.592
Total Actius		**1.659.162**	**1.455.546**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	15	1.099.271	1.422.992
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs	17	16.447.402	16.447.402
Ingressos diferits	16	17.709	2.592
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		17.564.382	17.872.986
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		-	-
Préstecs	17	-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		-	-
Total Passius		**17.564.382**	**17.872.986**
Patrimoni Net			
Romanent		-	-
Resultats Negatius d'exercicis anteriors		(16.417.438)	(16.516.061)
Resultat de l'exercici		512.218	98.621
Interessos minoritaris		-	-
Total Patrimoni Net		(15.905.220)	(16.417.440)
Total Passius i Patrimoni Net		**1.659.162**	**1.455.546**

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019 i 2018

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2019	2018
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	1.871.773	1.615.235
Total		1.871.773	1.615.235
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	4	80.000	86.667
Venda d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors		-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	5	147	72.578
Total		80.147	159.245
Ingressos Totals		**1.951.920**	**1.774.480**
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	6	(125.893)	(132.837)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	7	(334.654)	(317.973)
Amortització i depreciació	8	(4.312)	(3.925)
Reparacions i manteniment		-	-
Contractació de serveis		-	-
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	9	(727.707)	(973.664)
Despeses financeres	10	(247.136)	(247.460)
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		**(1.439.701)**	**(1.675.859)**
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament	13	-	-
Resultat abans d'impostos		**512.218**	**98.621**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**512.218**	**98.621**

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2019 i 2018

	Euros	
	2019	**2018**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**2.098.999**	**4.663.685**
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	2.098.852	4.613.835
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	80.881	49.850
Pagaments	**(1.990.500)**	**(4.586.510)**
Costos dels treballadors	(450.865)	(471.695)
Pensions	-	-
Proveïdors	(1.539.635)	(4.114.815)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**189.233**	**77.175**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		-
Compra de planta i equipament	(19.429)	-
Cobraments per venda de planta i equipament		-
Cobraments per venda d'inversions		-
Compra de valors en moneda estrangera		-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(19.429)**	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	-
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**169.803**	**77.175**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**1.372.220**	**1.295.045**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**1.542.023**	**1.372.220**

Font: AREB
(Imports en euros)

Nota: El quadre presenta errors en les sumes, amb tot el total és correcte.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	2.198.281	1.951.773	246.508
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	2.098.852	1.867.461	231.391
Transferències de capital	19.429	4.312	15.117
Ingressos patrimonials	80.000	80.000	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Altres ingressos	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(1.454.818)	(1.439.701)	(15.117)
Despeses de personal	(460.546)	(460.547)	-
Consum de béns corrents i serveis	(727.267)	(727.707)	440
Despeses financeres	(247.576)	(247.136)	(440)
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	(19.429)	(4.312)	(15.117)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	743.463	512.071	231.391

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	512.071
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deterioraments/Reversions	-
Amortitzacions	4.312
Subvencions de capital traspassades a resultat	(4.312)
Abonaments	-
Transferències corrents no imputades a resultat	231.391
Altres ajustaments comptables	-
RESULTAT AJUSTAT	743.463

Font: AREB
(Imports en euros)

Estats financers FAREB

ESTATS FINANCERS
Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2019 i 2018

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2019	31/12/2018
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	5	11.394.937	9.071.448
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		-	-
Porció a curt termini dels comptes a		-	-
cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		-	-
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament		-	-
Inversions		-	-
Actius intangibles		-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de		-	-
Transaccions amb contraprestació		-	-
Total		-	-
Total Actius		**11.394.937**	**9.071.448**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	6	-	10.869
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		-	10.869
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		-	-
Total Passius			**10.869**
Patrimoni Net			
Romanent		9.071.448	6.424.556
Resultats Negatius d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		2.323.489	2.636.023
Interessos minoritaris		-	-
Total Patrimoni Net		11.394.937	9.060.579
Total Passius i Patrimoni Net		**11.394.937**	**9.071.448**

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019 i 2018

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2019	2018
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	2.323.840	2.636.023
Total		2.323.840	2.636.023
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis		-	-
Venda d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
		-	-
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors		-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos		-	-
Total		-	-
Ingressos Totals		**2.323.840**	**2.636.023**
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal		-	-
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i depreciació		-	-
Reparacions i manteniment		-	-
Contractació de serveis		-	-
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	4	(351)	
Despeses financeres		-	-
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		-	-
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	-
Resultat abans d'impostos		**2.323.489**	**2.636.023**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**2.323.489**	**2.636.023**

Font: AREB
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2019 2018

	Euros	
	2019	2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**2.323.840**	**2.646.892**
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	2.323.840	2.636.023
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments		10.869
Pagaments	-	**(10.869)**
Costos dels treballadors	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	-	-
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(351)	(10.869)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**2.323.489**	**2.636.023**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-	-
Compra de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	-
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**2.323.489**	**2.636.023**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**9.071.448**	**6.435.425**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**11.394.937**	**9.071.448**

Font: AREB
(Imports en euros)

Nota: El quadre presenta errors en les sumes, amb tot el total és correcte.

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

Bases de presentació

L'AREB i el FAREB han retut comptes anuals separats d'acord amb una resolució del comitè d'assessorament sobre Normes Comptables d'Andorra de data 5 de juliol de 2017.

Amb tot, donat que el FAREB no disposa de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de l'AREB, no té la condició de subjecte comptable ni pot disposar de pressupost propi

i diferenciat d'acord amb el que preveu l'art. 12 de la LGFP, pel que podria ser susceptible d'una integració dels comptes en una unitat.

Per l'indicat, el Tribunal ha fiscalitzat ambdós comptes i es presenten també d'aquesta manera.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'AREB:

Efectiu i equivalents d'efectiu AREB

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019 i 2018

Concepte	Euros	
	2019	2018
1. Cobraments	**2.179.765**	**4.663.685**
(+) Operacions pressupostaries		4.620.502
Pressupost corrent	2.098.852	1.631.685
Pressupost tancat	80.734	2.988.817
(+) Operacions extrapressupostàries	179	43.183
2. Pagaments	**1.932.787**	**(4.586.510)**
(+) Operacions pressupostaries		(4.249.853)
Pressupost corrent	1.171.543	(597.274)
Pressupost tancat	761.244	(3.989.236)
(+) Operacions extrapressupostàries		-
Flux de tresoreria (1+2)	246.978	77.175
Saldo final de tresoreria 31/12/2017	1.295.045	1.295.045
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2018	**1.542.023**	**1.372.220**

Font: AREB
(Imports en euros)

Nota: El quadre de compte de tresoreria lliurat per l'AREB presenta incoherències pel que fa al saldo final de tresoreria, en l'exercici 2019 correspondrien al 31/12/2018 i 31/12/2019. I el saldo final de tresoreria a 31/12/2018 serien 1.372.220 euros i no els 1.295.045 que hi figuren, amb tot el total de tresoreria a 31/12/2019 seria correcte.

El detall dels saldos que composen la rúbrica de l'AREB és el següent:

Efectiu i equivalents	Euros	
	31/12/19	31/12/18
Banc	1.541.991	1.371.918
Caixa	33	302
Total	**1.542.024**	**1.372.220**

Font: AREB
(Imports en euros)

Efectiu i equivalents d'efectiu FAREB

El detall dels saldos que composen la rúbrica del FAREB és el següent:

Efectiu i equivalents	Euros	
	31/12/19	31/12/18
Banc	11.394.937	9.071.448
Total	**11.394.937**	**9.071.448**

Font: AREB
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat anterior es posen de manifest les observacions següents:

Signatures mancomunades

S'ha constatat que pels pagaments fins a 100.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures previstes per la LGFP. Aquesta Llei no preveu cap excepció a aquest principi, però per a les entitats parapúbliques obre la possibilitat d'acordar un procediment similar al que en ella es preveu pel Govern.

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

2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació

La composició de l'epígraf està determinada per les següents partides:

Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació AREB

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	Euros	
	31/12/19	31/12/18
Deutors pressupostaris	99.430	80.734
Total	**99.430**	**80.734**

Font: AREB
(Imports en euros)

El detall dels deutors pressupostaris és com segueix:

Deutors Pressupostaris	Euros	
	2019	2018
Refacturació personal BPA	80.000	80.000
Subvenció de capital	19.430	734
Total	**99.430**	**80.734**

Font: AREB
(Imports en euros)

2.3.3. Propietat, planta i equipament

Els moviments dels actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Propietat, planta i equipament AREB

Euros

		A 31 de Desembre del 2018	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2019
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	14.397	7.964	-	-	22.361
	Utillatge i mobiliari	2.640	11.465	-	-	14.105
	Total	**17.037**	**19.429**	-	-	**36.466**
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques, maquinària, utillatge i mobiliari	(14.445)	(4.312)	-	-	(18.757)
	Total	**(14.445)**	**(4.312)**	-	-	**(18.757)**
Deteriorament	Instal·lacions tècniques i Maquinària	-		-	-	-
	Utillatge i Mobiliari	-		-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptes	**2.592**	**15.117**	-	-	**17.709**

Font: AREB
(Imports en euros)

2.3.4. Inversions

Inversions AREB

Un detall de les inversions no corrents, així com el seu moviment durant l'exercici, és com segueix:

Euros

	A 31 de desembre del 2018	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de desembre del 2019
Cost	60.000	-	-	-	60.000
Deteriorament	(60.000)	-	-	-	(60.000)
Valor Net Comptes	-	-	-	-	-

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Manca d'informació relativa als comptes anuals de Banca Privada d'Andorra, SAU

L'import enregistrat correspon a una inversió financera al patrimoni de Banca Privada d'Andorra, SAU (BPA, SAU) per import de 60.000 euros.

L'AREB ostenta la totalitat del capital social de referida societat.

Contràriament al que disposa l'article 12.1 del decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, els comptes de BPA, SAU de l'exercici i els d'exercicis anteriors no han estat lliurats al Tribunal quan, atenent al que disposa l'article 8 d'aquesta Llei, en combinació amb el que disposa l'article 4 de la LGFP, era procedent fer-ho.

La manca de lliurament dels comptes de la societat indicada, a més de representar l'incompliment normatiu esmentat, impedeix al Tribunal conèixer i avaluar possibles passius, riscos, contingències o responsabilitats que poguessin tenir incidència directa en els comptes de l'AREB i, indirectament, en els comptes de l'Estat; comportant una limitació a l'abast del treball.

2.3.5. Comptes a pagar

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

Comptes a pagar AREB

Comptes a pagar	Euros	
	31/12/2019	31/12/18
Creditors pressupostaris	555.134	1.110.887
Creditors no pressupostaris	-	-
Administracions públiques	544.137	312.105
Total	**1.099.271**	**1.422.992**

Font: AREB
(Imports en euros)

Comptes a pagar FAREB

Comptes a pagar	Euros	
	31/12/19	31/12/18
Andbank	-	10.869
Total	-	**10.869**

Font: AREB
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

El desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)*".

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents de pagament al tancament de l'exercici han de figurar en els comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 5.079 euros.

2.3.6. Ingressos diferits

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

Ingressos diferits AREB

Ingressos diferits	Euros				
	Saldo a 31/12/2018	Subvenció capital	Subvenció capital traspassada a resultat	Subvenció capital no invertida	Saldo a 31/12/2019
Subvenció de capital	2.592	19.429	(4.312)	-	17.709
Total	**2.592**	**19.429**	**(4.312)**	-	**17.709**

Font: AREB
(Imports en euros)

2.3.7. Préstecs

El compte d'endeutament lliurat per l'AREB és el següent:

Compte d'endeutament

Euros

Tipus d'endeutament	Total disposat a 31/12/2019	Total formalitzat a 31/12/2019
Préstec c/t Govern d'Andorra	16.447.402	16.447.402
Total	16.447.402	16.447.402

Euros

Tipus d'endeutament		Total disposat a 31/12/2018	Total formalitzat a 31/12/2018
Préstec c/t Govern d'Andorra		16.447.402	16.447.402
Total	16.447.402	16.447.402	16.447.402

Font: AREB
(Imports en euros)

Euros

Préstecs	31/12/2019	31/12/18
Préstecs	16.447.402	16.447.402
Total préstecs	**16.447.402**	**16.447.402**
Menys: proporció actual préstecs	-	-
Total préstecs no corrents	**16.447.402**	**16.447.402**

Font: AREB
(Imports en euros)

		Euros		
Entitat	Tipus	Límit Concedit	Import pendent	Tipus d'interès
Govern D'Andorra	Préstec	20.022.376	16.447.402	1,5%

Font: AREB
(Imports en euros)

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

Préstec

L'AREB va subscriure amb el Govern una pòlissa de crèdit per un màxim de 20.022.376 euros destinada al finançament dels compromisos que deriven de les actuacions de l'AREB amb venciment el 15 de març de 2017. Tot i el venciment anterior, el saldo creditor no s'ha retornat i l'operació es va renovar en data 15 de març de 2018, amb un venciment el 15 de març de 2019, posteriorment es va renovar de nou en data 15 de març de 2019, amb un venciment el 15 de març de 2020.

No es coneixen els recursos dels quals disposarà o preveu disposar l'AREB per atendre la devolució d'aquest endeutament. En el cas que la seva capacitat de retorn depengui de les aportacions que faci el Govern s'hauria de qüestionar la seva exigibilitat per part d'aquest darrer i, per tant, la qualificació i classificació d'aquesta operació.

2.3.8. Actius nets/patrimoni

AREB

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019 i 2018

Euros

	Romanent	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2017	-	**(16.476.599)**	**32.116**	**(16.443.483)**
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2018	-	**(16.476.599)**	**32.116**	**(16.443.483)**
Resultat de l'exercici 2018	-	-	98.621	98.621
Operacions amb socis i propietaris	-	**(40.482**	**(32.116)**	**(72.678)**
Increment reserves	-	-	-	-
Altres moviments	-	(72.578)	-	(72.578)
Aplicació del resultat 2017	-	32.116	(32.116)	-
Saldos a 31/12/2018	-	**(16.516.081)**	**98.621**	**(16.417.440)**
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	2	-	2
Saldo Ajustat a 01/01/2019	-	**(16.516.068)**	**98.621**	**(16.417.438)**
Resultat de l'exercici 2019	-		512.218	512.218
Operacions amb socis i propietaris	-	**(16.516.068)**	**610.839**	**(15.905.222)**
Increment reserves	-	-	-	-
Altres moviments (nota 2 b)	-	-	-	-
Aplicació del resultat 2017	-	98.621	(98.621)	-
Saldos a 31/12/2018	-	**(16.417.438)**	**512.218**	**(15.905.220)**

Font: AREB
(Imports en euros)

Nota: El saldo de la darrera línia fa referència a 31/12/2019 i no a 31/12/2018.

FAREB

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019 i 2018

Euros

	Romanent	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2017	**3.344.575**	-	**3.079.981**	**6.424.556**
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2018	**3.344.575**	-	**3.079.981**	**6.424.556**
Resultat de l'exercici 2018	-	-	2.636.023	2.636.023
Operacions amb socis i propietaris	**3.079.981**	-	**(3.079.981)**	-
Increment reserves	-	-	-	-
Aplicació del resultat 2017	3.079.981	-	3.079.981	-
Saldos a 31/12/2018	**6.424.556**	-	**2.636.023**	**9.060.579**
Ajustaments, canvis i errors comptables	10.869	-	-	10.869
Saldo Ajustat a 01/01/2019	**6.435.425**	-	**2.636.023**	**9.071.448**
Resultat de l'exercici 2019	-	-	2.323.489	2.323.489
Operacions amb socis i propietaris	**2.636.023**	-	**(2.636.023)**	-
Increment reserves	-	-	-	-
Aplicació del resultat 2018	2.636.023	-	(2.636.023)	-
Saldos a 31/12/2019	**9.071.448**	-	**2.323.488**	**11.394.937**

Font: AREB
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'AREB presenta el següent detall:

	Euros	
Conceptes	**2019**	**2018**
1 (+) Drets pendents de cobrament	**99.430**	**80.734**
(+) del pressupost corrent	99.430	80.000
(+) de pressupostos tancats	-	734
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**(1.099.418)**	**(1.422.992)**
(+) del pressupost corrent	(1.099.418)	(1.422.992)
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	**1.542.023**	**1.372.220**
I Romanent de tresoreria afectat	**542.035**	**29.962**
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**542.035**	**29.962**

Font: AREB
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

L'AREB ha procedit a la renovació d'un contracte de serveis jurídics que es va adjudicar de forma directa en l'exercici 2017, en aplicació de l'article 40 apartat 7 b), c) i e) de la Llei 8/2015, que durant l'exercici 2019 han representat compromisos per 1.140.078 euros. La falta de concurrència no permet al Tribunal manifestar-se sobre la raonabilitat de que els preus satisfets s'ajusten a les condicions del mercat en els termes que reclama la gestió de fons públics.

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

Registre de contractes

L'AREB no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que l'AREB ha efectuat contractacions directes sense que, a través d'informe tècnic previ, es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Referència	Import compromès
ALFA CAPITAL ASSESSORS	Serveis comptables	44.517

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

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Provisions i contingències

D'acord amb la informació facilitada, l'AREB tenia, al 31 de desembre de 2019, un total de 93 demandes en l'àmbit contenciós administratiu, 9 en l'àmbit civil i 24 en l'àmbit penal en les quals es reclamen quanties rellevants per a l'AREB, sense que aquesta hagi dotat cap provisió per atendre possibles contingències derivades de les mateixes. L'estat de tramitació d'aquests procediments i la seva complexitat fa que el Tribunal no es pugui manifestar sobre la necessitat de dotar provisions per atendre riscos derivats de les demandes anteriors.

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

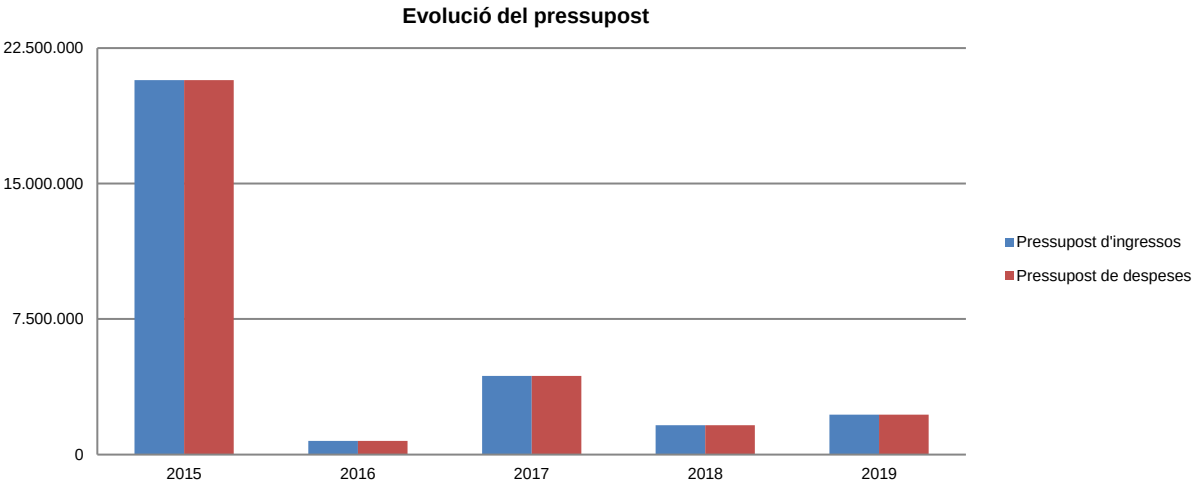
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	680.359	751.312	853.775	1.631.685	2.098.852
5. Ingressos patrimonials	-	-	3.500.000	-	74.878
Ingressos corrents	***680.359***	***751.312***	***4.353.775***	***1.631.685***	***2.173.730***
7. Transferències de capital	20.155	418	-	-	30.000
9. Passius financers	20.022.376	-	-	-	-
Ingressos de capital	***20.042.531***	***418***	**-**	**-**	***30.000***
Total ingressos	**20.722.890**	**751.730**	**4.353.775**	**1.631.685**	**2.203.730**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	268.309	252.866	474.750	505.000	672.480
2. Consum de béns corrents i serveis	20.373.483	494.846	385.425	1.123.085	1.197.750
3. Despeses financeres	2.100	3.600	293.600	3.600	303.500
Despeses corrents	***20.643.892***	***751.312***	***1.153.775***	***1.631.685***	***2.173.730***
6. Inversions reals	78.998	418	-	-	30.000
9. Passius financers	-	-	3.200.000	-	-
Despeses de capital	***78.998***	***418***	***3.200.000***	**-**	***30.000***
Total despeses	**20.722.890**	**751.730**	**4.353.775**	**1.631.685**	**2.203.730**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

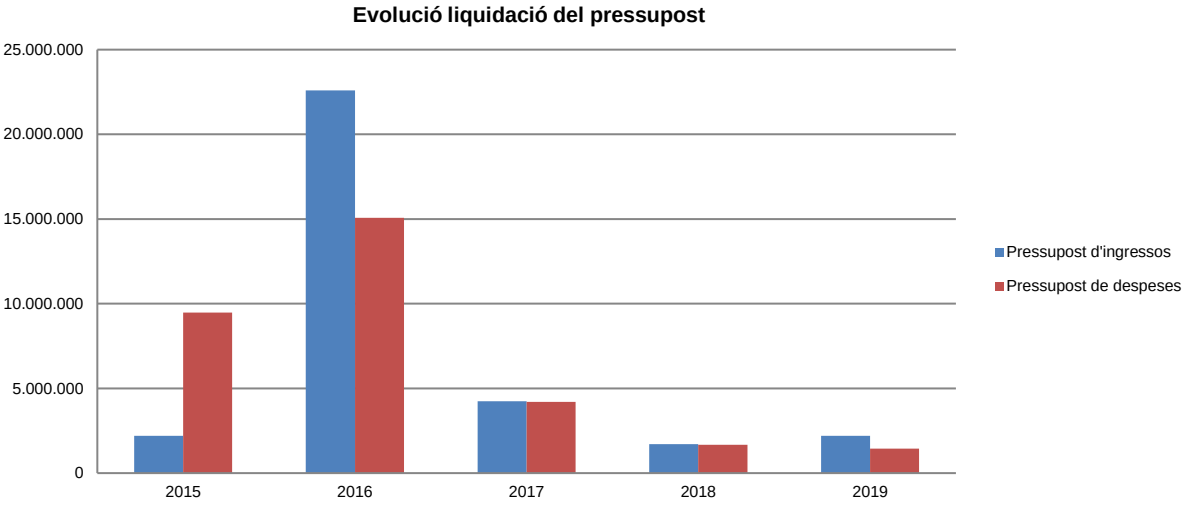
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
4. Transferències corrents	680.359	751.312	3.835.925	1.631.685	2.098.852
5. Ingressos patrimonials	-	3.504.000	415.476	86.667	80.000
Ingressos corrents	***680.359***	***4.255.312***	***4.251.401***	***1.718.352***	***2.178.852***
7. Transferències de capital	20.155	-	-	-	19.429
9. Passius financers	1.500.000	18.330.056	-	-	-
Ingressos de capital	***1.520.155***	***18.330.056***	**-**	**-**	***19.429***
Total ingressos	***2.200.514***	***22.585.368***	***4.251.401***	***1.718.352***	***2.198.281***

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

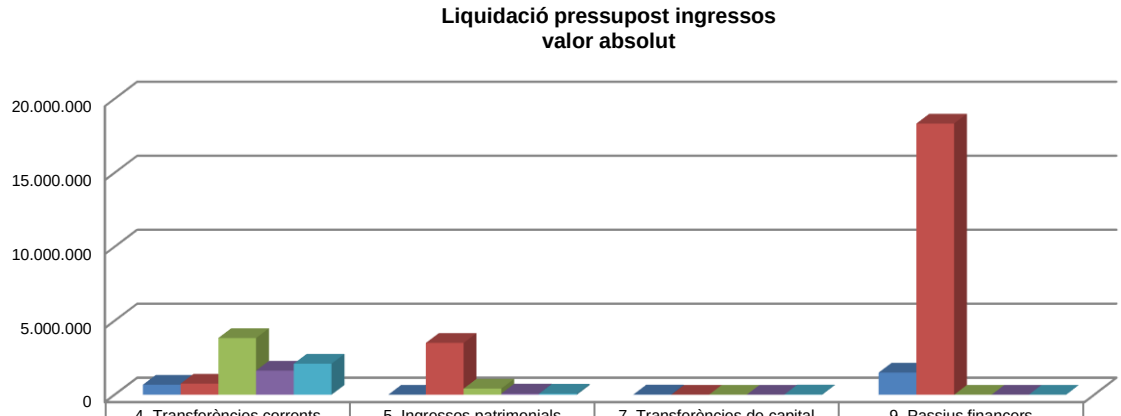
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	246.048	496.391	437.672	450.810	460.546
2. Consum de béns corrents i serveis	9.222.723	11.092.866	3.435.939	973.664	727.267
3. Despeses financeres	418	179.494	248.898	247.460	247.576
Despeses corrents	***9.469.189***	***11.768.751***	***4.122.509***	***1.671.934***	***1.435.389***
6. Inversions reals	17.037	-	-	-	19.429
9. Passius financers	-	3.294.460	88.195	-	-
Despeses de capital	***17.037***	***3.294.460***	***88.195***	***-***	***19.429***
Total despeses	**9.486.226**	**15.063.211**	**4.210.704**	**1.671.934**	**1.454.818**

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



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

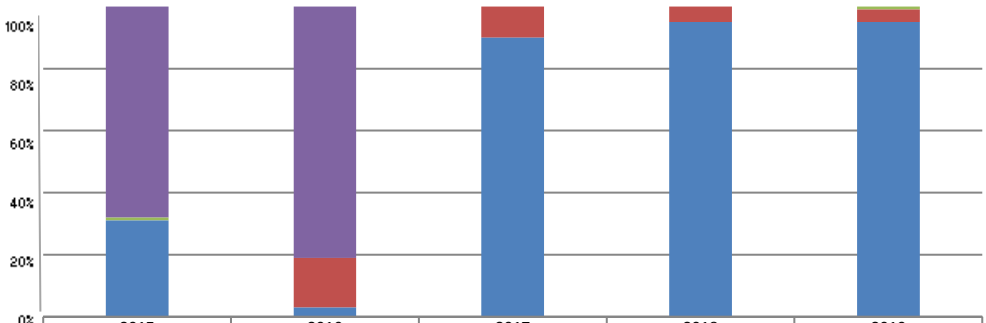
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2015	680.359	-	20.155	1.500.000
2016	751.312	3.504.000	-	18.330.056
2017	3.835.925	415.476	-	-
2018	1.631.685	86.667	-	-
2019	2.098.852	80.000	19.429	-

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

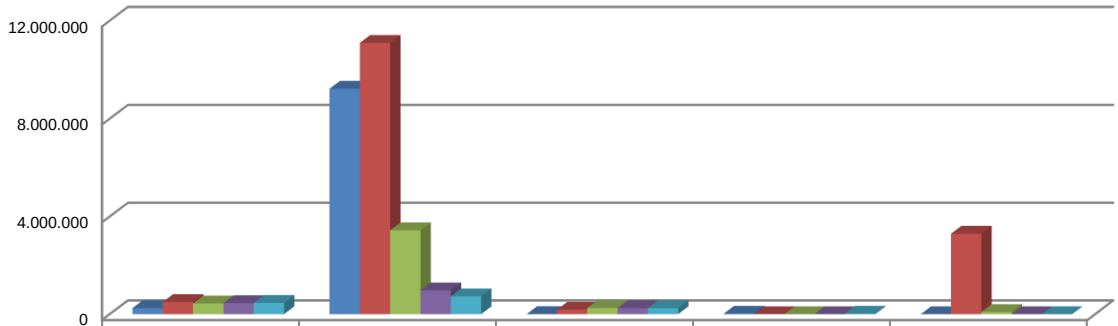
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019
4. Transferències corrents	31%	3%	90%	95%	95%
5. Ingressos patrimonials	0%	16%	10%	5%	4%
7. Transferències de capital	1%	0%	0%	0%	1%
9. Passius financers	68%	81%	0%	0%	0%

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

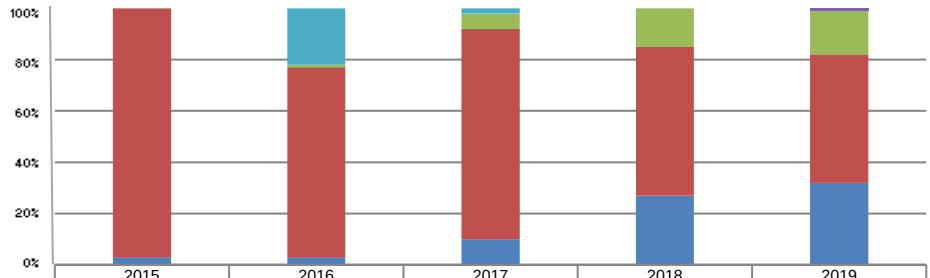
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals	9. Passius financers
2015	246.048	9.222.723	418	17.037	-
2016	496.391	11.092.866	179.494	-	3.294.460
2017	437.672	3.435.939	248.898	-	88.195
2018	450.810	973.664	247.460	-	-
2019	460.546	727.267	247.576	19.429	-

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	3%	3%	10%	27%	32%
2. Consum de béns corrents i serveis	97%	74%	82%	58%	50%
3. Despeses financeres	0%	1%	6%	15%	17%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	1%
9. Passius financers	0%	22%	2%	0%	0%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria de l'AREB

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

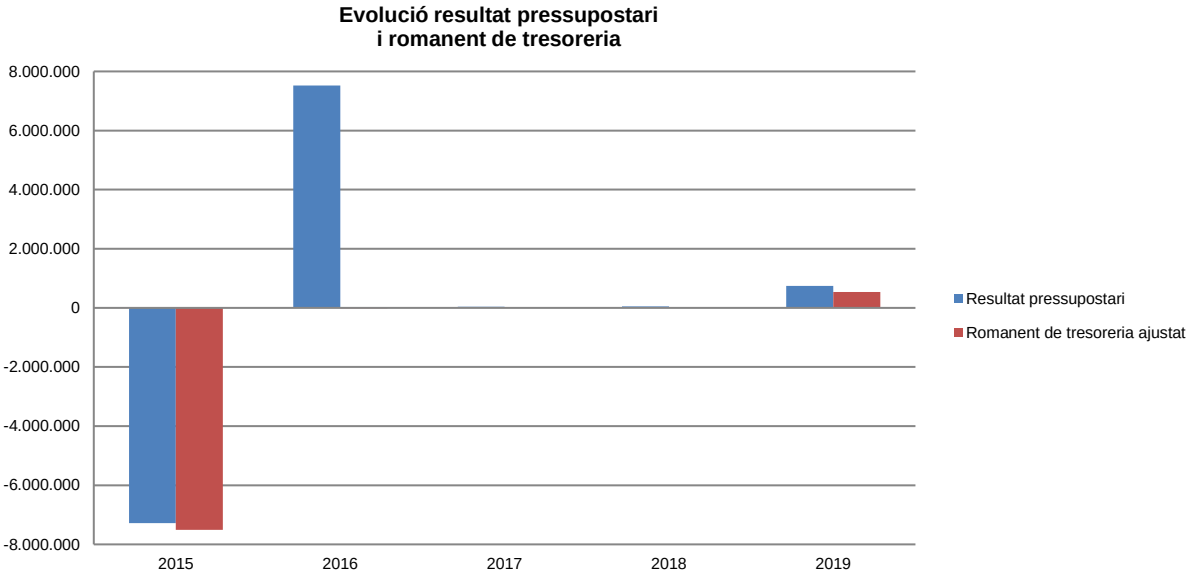
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	2.200.514	22.585.368	4.251.401	1.718.352	2.198.281
Total despeses liquidades	9.486.226	15.063.211	4.210.704	1.671.934	1.454.818
Resultat pressupostari	**-7.285.712**	**7.522.157**	**40.697**	**46.418**	**743.463**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(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	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	356.359	905.266	2.993.754	80.734	99.430
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.113.360	-2.378.530	-4.284.878	-1.422.992	-1.099.418
3. (+) Fons líquids	4.245.603	1.460.488	1.295.045	1.372.220	1.542.023
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-7.511.398**	**-12.776**	**3.921**	**29.962**	**542.035**
I. Romanent de tresoreria afectat	-7.511.398	-12.776	3.921	29.962	542.035
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-7.511.398**	**-12.776**	**3.921**	**29.962**	**542.035**

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



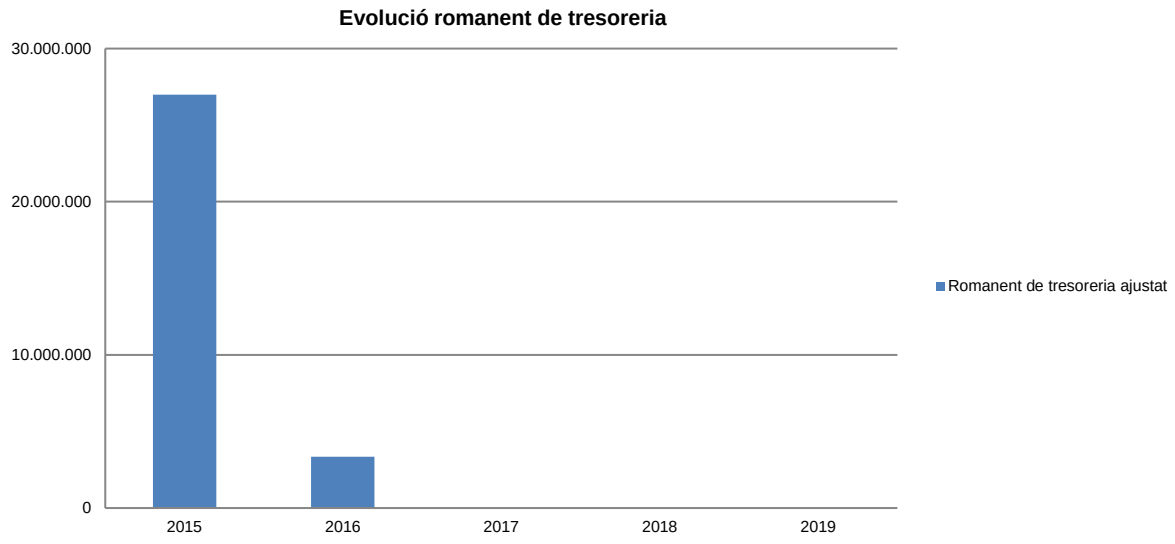
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

Romanent de tresoreria del FAREB

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 (*)	RT Ajustat 2019 (*)
1. (+) Drets pendents de cobrament	27.000.000	-	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-	-	-	-
3. (+) Fons líquids	-	3.344.575	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**27.000.000**	**3.344.575**	**-**	**-**	**-**
I. Romanent de tresoreria afectat	27.000.000	3.344.575	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**27.000.000**	**3.344.575**	**-**	**-**	

(*) L'entitat no ha presentat l'estat del romanent de tresoreria del FAREB
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	1912,2%	70,6%	5,6%	1,4%
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	10,6%	100,0%	57,3%	100,0%	99,8%
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	45,8%	99,6%	56,7%	97,1%	65,1%
% 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	2,6%	3,3%	10,4%	27,0%	31,7%
% 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	97,2%	73,6%	81,6%	58,2%	50,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017 (*)**	**Exercici 2018 (*)**	**Exercici 2019 (*)**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-15.105.741	-12.776	-2.598	-16.420.032	-15.922.929
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	23,4%	99,9%	99,9%	8,1%	9,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	21,5%	91,5%	30,2%	7,7%	8,8%
Ratis de liquiditat FAREB			**Exercici 2015 (*)**	**Exercici 2016 (*)**	**Exercici 2017)**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	27.000.000	3.344.875	6.424.556	9.060.579	11.394.937

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AREB
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, contravenint el previst en l'article 26.2.c) de la LGFP per un import de 4.010 euros. (nota 2.1.2)

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que l'AREB ha efectuat contractacions directes per import global de 44.517 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

Relatives a l'endeutament

- L'AREB va subscriure una pòlissa de tresoreria amb el Govern per un màxim de 20.022.376 euros destinada al finançament dels compromisos que deriven de les actuacions de l'AREB. No es coneixen els recursos dels quals disposarà o preveu disposar l'AREB per atendre la devolució d'aquest endeutament. En el cas que la seva capacitat de retorn depengui de les aportacions que faci el Govern, s'hauria de qüestionar la seva exigibilitat per part d'aquest darrer i, per tant, la qualificació i classificació d'aquesta operació. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- No han estat lliurats els comptes de la societat BPA, SAU fet que, a més de comportar un incompliment de l'article 12.1 del decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, impedeix a aquest avaluar l'existència de passius, contingències, riscos o responsabilitats que tinguessin efectes en els comptes de l'AREB. (notes 1.6 i 2.3.4)

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

- S'han aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit en dates properes al tancament de l'exercici per tal de donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient, contràriament al requerit per l'article 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)

- L'AREB no ha dut a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP 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. (nota 2.2)

Altres observacions

- S'ha constatat que pels pagaments fins a 100.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures previstes per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP. (nota 2.3.1)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries al 31 de desembre de 2019, 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 a les NICSP, 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'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries 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 2019.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

AREB AGÈNCIA ESTATAL
DE RESOLUCIÓ D'ENTITATS BANCÀRIES

Andorra la Vella, 4 de desembre del 2020

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova 15 - 17
Nova seu del Consell General, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

En resposta a la vostra comunicació del proppassat 13 de novembre, i dins del termini establert a l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'exercici pressupostari 2019.

Observacions i recomanacions relatives a la contractació pública (notes 2.1.2 i 2.5)

En relació amb les observacions i recomanacions relatives a la contractació pública i mes concretament la que diu "l'AREB ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, contravenint el previst en l'article 26.2.c) de la LGFP per un import de 4.010 euros (nota 2.1.2)", l'AREB en pren nota de cara a exercicis futurs.

D'altra banda, i pel que a l'observació que diu "*l'AREB ha efectuat contractacions directes per import global de 44.517 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)*", ens agradaria remarcar, tal i com ja vam fer en les al·legacions a les observacions i recomanacions de l'exercici 2018, del 19 de maig del 2020, certs aspectes que considerem que són importants per a la comprensió de les corresponents adjudicacions.

Les contractacions esmentades disposen del preceptiu informe d'adjudicació en els que es justifiquen els criteris utilitzats pel Consell d'Administració de l'AREB per efectuar les adjudicacions, no obstant això l'AREB va prendre nota de les recomanacions efectuades en exercicis anteriors pel Tribunal de Comptes en relació amb aquesta qüestió, i el 7 de novembre del 2019 va convocar un concurs per contractar el servei d'assessorament comptable, financer, administratiu i pressupostari de l'Agència, que finalment va ser adjudicat el 13 de desembre del 2019.

C. Bonaventura Armengol 10, edifici Montclar, Bloc 1, planta 2, despatx 1
AD500 Andorra la Vella - Principat d'Andorra - Tel. +376 885 651 - Fax +376 816 421 - www.areb.ad

AREB

Així doncs, tenint en compte el temps transcorregut entre la recomanació rebuda per part del Tribunal de Comptes i la convocatòria del concurs, l'exercici 2019 no es va poder adjudicar abans del 13 de desembre de 2019.

Observació relativa a l'endeutament (nota 2.3.7)

Pel que fa a l'observació relativa a l'endeutament que diu "*l'AREB va subscriure una pòlissa de tresoreria amb el Govern per un màxim de 20.022.376 euros destinada al finançament dels compromisos que deriven de les actuacions de l'AREB. No es coneixen els recursos dels que disposarà o preveu disposar l'AREB per atendre la devolució d'aquest endeutament. En el cas que la seva capacitat de retorn depengui de les aportacions que faci el Govern, s'hauria de qüestionar la seva exigibilitat per part d'aquest darrer i, per tant, la qualificació i classificació d'aquesta operació. (nota 2.3.7)*" l'AREB vol manifestar el següent.

Tal i com s'esmenta en el decret del 21 d'octubre del 2015, el Consell d'Administració de l'AREB va aprovar un pressupost que incloïa un préstec de 20 milions d'euros, destinat a finançar les despeses derivades del procés de resolució de l'entitat Banca Privada d'Andorra, SA.

A l'article 21, apartat 4 de la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries, s'estableix: "*Els ingressos eventuals derivats de la venda o del cessament de les activitats de l'entitat pont corresponen a l'AREB, que els ha d'aplicar en primer lloc a la recuperació de tota despesa raonable en què hagi incorregut com a conseqüència de la utilització de qualsevol instrument de resolució o de l'exercici de les seves competències de resolució.*"

Així doncs, d'acord amb aquest article, l'AREB destinarà a la devolució de l'esmentat préstec la totalitat dels recursos obtinguts de la venda de l'entitat pont.

El preu de venda de Vall Banc, SAU està composat per diversos components. Un primer component anomenat "preu final" i pel qual l'entitat adquirent ja ha pagat la quantitat de 3,8 milions d'euros, ingressos que han estat utilitzats per l'AREB per retornar de manera parcial el préstec obtingut del Govern, reduint l'import del mateix a 31 de desembre del 2018, a una quantitat de 16,4 milions d'euros.

A aquest preu final cal afegir un preu variable posterior a la data de tancament o "earn out" que té dos components. El primer component correspon al 50% dels dividends que Vall Banc pagui al comprador durant els primers 5 anys després de l'adquisició, amb un màxim de 7 milions d'euros. El segon component correspon al 50% del preu de venda que el comprador obtingui de la venda total o parcial de les accions de Vall Banc amb un límit màxim de 15 milions d'euros, tenint en compte que si el comprador no ha pagat cap import en concepte de dividends dels 5 primers anys, aquest límit es podrà incrementar en la proporció no pagada d'aquests dividends fins a un màxim de 22 milions d'euros.

AREB

Així doncs, a dia d'avui l'AREB té una expectativa d'ingressos derivats de la venda de l'entitat Vall Banc, SAU, que en el cas de produir-se en la seva integritat permetria retornar al Govern la totalitat del préstec.

Altres observacions (notes 1.6 i 2.3.4)

En referencia a les Altres observacions i concretament la que diu "*no han estat lliurats els comptes de la societat BPA, SAU fet que, a més de comportar un incompliment de l'article 12.1 del decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, impedeix a aquest avaluar l'existència de passius, contingències, riscos o responsabilitats que tinguessin efectes en els comptes de l'AREB. (notes 1.6 i 2.3.4)*" l'AREB vol manifestar el següent.

A l'article 47, apartat 1 de la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries s'estableix que: "*les dades, els documents i les informacions que estiguin en poder de l'AREB en virtut de les funcions que li encomana aquesta Llei tenen caràcter reservat i, amb l'excepció de requeriment judicial o altres supòsits previstos en el normativa vigent, no es poden divulgar a cap persona o autoritat, ni es poden utilitzar amb finalitats diferents de les finalitats per a les quals en van obtenir (...)*".

A més, a l'article 23, apartat 2 de la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries s'estableix que: "*el règim jurídic de l'AREB no s'ha d'estendre a les entitats participades, de conformitat amb el que preveu aquest article. Aquestes entitats s'han de regir per l'ordenament jurídic privat que resulti aplicable.*"

En aquest sentit, tenint en compte que BPA és una entitat privada en resolució, sota la supervisió de l'AREB, i no forma part dels estats financers de l'AREB, no s'ha donat accés al Tribunal als estats financers de l'entitat esmentada, en aplicació dels articles esmentats en els paràgrafs precedents.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors (notes 2.1.2, 2.2 i 2.3.1)

En relació a les observacions i recomanacions d'anys anteriors sobre la comptabilitat pública, i mes concretament les que diuen "*S'han aprovat les modificacions pressupostàries per crèdits ampliables i transferències de crèdit en dates properes al tancament de l'exercici per tal de donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostaria adequada i suficient, contràriament al requerit per l'art. 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)*" i "*L'AREB no ha dut a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP 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*

AREB

principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (nota 2.2)", l'AREB pren nota de la recomanació del Tribunal.

En darrer lloc, en relació a la recomanació que figura en l'epígraf "*Altres Observacions*" i que diu que "*S'ha constatat que pels pagaments fins a 100.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP. (nota 2.3.1)"* l'AREB vol exposar que durant l'exercici 2018 ha elaborat un procediment de control de pagaments, establint el detall de signatures, modalitat i nivells d'autorització per imports i conceptes, i nomenant les persones encarregades de mancomunar les corresponents signatures. Així mateix, l'AREB també li agradaria exposar que la totalitat dels documents d'autorització, compromís i liquidació, així com totes les ordres de pagament de l'exercici 2019 han estat signades pel president i pel director general de l'Agència, independentment de l'import de les mateixes.

Finalment, volem reiterar el compromís de l'AREB d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2020.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament,

Albert Hinojosa Besolí
President

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, de l'**AUTORITAT FINANCERA ANDORRANA**

Juny de 2021

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
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 8
2.2. Liquidació del pressupost 10
2.2.1. Taxes i altres ingressos 12
2.2.2. Ingressos patrimonials 12
2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos 12
2.2.4. Despeses de personal 13
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis 13
2.2.6. Despeses financeres 14
2.2.7. Inversions reals 14
2.2.8. Actius financers del pressupost de despeses 14
2.3. Estats financers 15
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 19
2.3.2. Actius financers corrents 21
2.3.3. Comptes a cobrar 21
2.3.4. Actius financers no corrents 22
2.3.5. Propietat, planta i equipament 22
2.3.6. Actius intangibles 23
2.3.7. Comptes a pagar 23
2.3.8. Passius financers corrents 24
2.3.9. Provisions 25
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament 25
2.3.11. Actius nets/Patrimoni 26
2.4. Romanent de tresoreria 27
2.5. Contractació pública 28
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 35
5. CONCLUSIONS 35
6. AL·LEGACIONS 36
***7.* OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 42**

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de l'AFA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes de l'AFA corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 14 de maig de 2020 i consta entre d'altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat de rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'AFA 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'AFA 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 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'AFA en l'exercici 2019 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 20 de novembre de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- 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 12/2017, del 22 de juny, d'ordenació i supervisió d'assegurances i reassegurances del Principat d'Andorra.
- Llei 35/2018, del 20 de desembre, de solvència, liquiditat i supervisió prudencial d'entitats bancàries i empreses d'inversió.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu de 17-7-2019 de publicació del text refós de la Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances.

1.4. Organització i control intern

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

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.

- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

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

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

Els òrgans de govern de l'AFA són el consell d'administració i la direcció general.

L'estructura orgànica de l'AFA comprèn els departaments següents: jurídic, regulació, supervisió, cooperació, processos i administració i operacions.

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

Utilitza una aplicació comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

L'AFA 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 posat de manifest les següents limitacions:

- L'AFA 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. La liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. 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

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	3.054.460,00	3.Taxes i altres ingressos	2.263.755,75
2. Consum de béns corrents i serveis	2.107.900,00	5. Ingressos patrimonials	971.338,57
3. Despeses financeres	1.000,00	***Ingressos corrents***	***3.235.094,32***
Despeses corrents	***5.163.360,00***	8. Actius financers	35.343.265,68
6. Inversions reals	1.415.000,00	***Ingressos de capital***	***35.343.265,68***
8. Actius financers	32.000.000,00		
Despeses de capital	***33.415.000,00***		
Total pressupost despeses	**38.578.360,00**	**Total pressupost ingressos**	**38.578.360,00**

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

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

Anivellament del pressupost

L'AFA anivella el seu pressupost mitjançant la incorporació de romanent de tresoreria per import de 9.243.488 euros, el qual per a poder formar part del pressupost inicial i final, seria necessari que prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present i que comporta que no pugui ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, atès que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a la vigència de les previsions pressupostàries.

Així, les xifres de romanent de tresoreria ajustades pel Tribunal a 31 de desembre de 2018 va ser negatiu de 21.217.910 euros, pel que no haurien pogut finançar les quantitats requerides en el pressupost de 2019.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-									-
2 Impostos indirectes										
3 Taxes i altres ingressos	2.263.755,75									2.263.755,75
4 Transferències corrents										
5 Ingressos patrimonials	971.338,57									971.338,57
Ingressos corrents	**3.235.094,32**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3.235.094,32**
6 Alienacions d'inversions										
7 Transferències de capital										
8 Actius financers	35.343.265,68	99.909,03				3.128.680,00				38.571.854,71
9 Passius financers										
Ingressos de capital	**35.343.265,68**	**99.909,03**	**-**	**-**	**-**	**3.128.680,00**	**-**	**-**	**-**	**38.571.854,71**
Total ingressos										
1 Despeses de personal	3.054.460,00									3.054.460,00
2 Consum de béns corrents i serveis	2.107.900,00	4.552,75								2.112.452,75
3 Despeses financeres	1.000,00									1.000,00
4 Transferències corrents										
Despeses corrents	**5.163.360,00**	**4.552,75**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**5.167.912,75**
6 Inversions reals	1.415.000,00	95.356,28								1.510.356,28
7 Transferències de capital										
8 Actius financers	32.000.000,00					3.128.680,00				35.128.680,00
9 Passius financers										
Despeses de capital	**33.415.000,00**	**95.356,28**	**-**	**-**	**-**	**3.128.680,00**	**-**	**-**	**-**	**36.639.036,28**
Total despeses										

Font: AFA
(Imports en euros)
Nota: El pressupost final dels ingressos seria 41.806.949 euros.

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

Finançament inadequat de les modificacions de crèdit

L'AFA realitza un crèdit ampliable per 3.128.060 euros el qual es preveia finançar amb romanent de tresoreria, quan el referit romanent no afectat era negatiu, fet que comporta que les previsions pressupostàries presenten un dèficit de finançament per l'import indicat.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostària a 31 de desembre de 2019

Liquidació del pressupost d'ingressos

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2019	Modificacions	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat 2018	Variació 2019-2018	% Variació liquidat 2019-2018	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
3 Taxes i altres ingressos	2.263.755,75	-	2.263.755,75	3.506.324,84	1.242.569,09	2.021.460,97	1.484.863,87	**73,45%**	3.506.200,84
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
5 Ingressos patrimonials	971.338,57	-	971.338,57	1.286.092,48	314.753,91	1.044.177,53	241.914,95	23,17%	1.286.092,48
Ingressos corrents	***3.235.094,32***	***-***	***3.235.094,32***	***4.792.417,32***	***1.557.323,00***	***3.065.638,50***	***1.726.778,82***	**56,33%**	***4.792.383,32***
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
8 Actius financers	35.343.265,68	3.228.589,03	38.571.854,71	33.879.134,42	(4.692.720,29)	15.667.000,00	18.212.134,42	116,25%	33.879.134,42
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
Ingressos de capital	***35.343.265,68***	***3.228.589,03***	***38.571.854,71***	***33.879.134,42***	***(4.692.720,29)***	***15.667.000,00***	***18.212.134,42***	**116,25%**	***33.879.134,42***
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

Font: AFA
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2019	Modificacions	Pressupost Final 2019	Comptemes 2019	Liquidat 2019	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat 2018	Variació liquidat 2019-2018	% Variació liquidat 2019-2018	Pagat
1 Despeses de personal	3.054.460,00	-	3.054.460,00	1.860.256,00	1.860.256,00	(1.194.204,00)	1.688.991,04	171.264,95	10,14%	1.860.256,00
2 Consum de béns corrents i serveis	2.107.900,00	4.552,75	2.112.452,75	665.637,17	660.637,17	(1.451.815,58)	511.573,41	149.063,76	29,14%	628.460,17
3 Despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	267,94	267,94	(732,06)	-	267,94	n/d	267,94
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
Despeses corrents	**5.163.360,00**	**4.552,75**	**5.167.912,75**	**2.526.161,11**	**2.521.161,11**	**(2.646.751,64)**	**2.200.564,45**	**320.596,65**	**14,57%**	**2.488.984,11**
6 Inversions reals	1.415.000,00	95.356,28	1.510.356,28	155.645,35	78.849,75	(1.431.506,53)	272.975,62	(194.125,87)	(71,11%)	78.849,75
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
8 Actius financers	32.000.000,00	3.128.680,00	35.128.680,00	35.128.680,00	35.128.680,00	-	16.172.071,75	18.956.608,25	117,22%	35.128.680,00
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	n/d	-
Despeses de capital	**33.415.000,00**	**3.224.036,28**	**36.639.036,28**	**35.284.325,35**	**35.207.529,75**	**(1.431.506,53)**	**16.445.047,37**	**18.762.482,38**	**114,09%**	**35.207.529,75**
Total pressupost despeses	38.578.360,00	3.228.589,03	41.806.949,03	37.810.486,46	37.728.690,86	(4.078.258,17)	18.645.611,82	19.083.079,04	102,35%	37.696.513,86

Font: AFA
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	% Liquidat/Press. final	Liquidat 2018	Variació liquidat 2019-2018	% Variació liquidat 2019-2018
Ingressos corrents	3.235.094,32	3.235.094,32	4.792.417,32	148,14%	3.065.638,50	1.726.778,82	56,33%
Despeses de funcionament (1)	(5.162.360,00)	(5.166.912,75)	(2.520.893,17)	48,79%	(2.200.564,45)	(320.328,71)	14,56%
Ingressos de capital	-	-	-	n/d	-	-	n/d
Despeses de capital	(1.415.000,00)	(1.510.356,28)	(78.849,75)	5,22%	(272.975,62)	194.125,87	(71,11%)
Superàvit o dèficit de gestió	(3.342.265,68)	(3.442.174,71)	2.192.674,40	(63,70%)	592.098,43	1.600.575,98	270,32%
Despeses financeres	(1.000,00)	(1.000,00)	(267,94)	26,79%	-	(267,94)	n/d
Superàvit o dèficit de caixa	(3.343.265,68)	(3.443.174,71)	2.192.406,46	(36,91%)	592.098,43	1.600.308,04	270,28%
Actius financers (ingressos)	35.343.265,68	38.571.854,71	33.879.134,42	87,83%	15.667.000,00	18.212.134,42	116,25%
Passius financers (ingressos)	-	-	-	n/d	-	-	n/d
Actius financers (despeses)	(32.000.000,00)	(35.128.680,00)	(35.128.680,00)	100,00%	(16.172.071,75)	(18.956.608,25)	117,22%
Passius financers (despeses)	-	-	-	n/d	-	-	n/d
Variació d'actiu i passius financers	3.343.265,68	3.443.174,71	(1.249.545,58)	(36,29%)	(505.071,75)	(744.473,83)	147,40%
Resultat pressupostari	-	-	942.860,88	n/d	87.026,68	855.834,21	983,42%

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), del capítol 2 (Consum de béns i serveis) i del capítol 4 (Transferències corrents)

Font: AFA
(Imports en euros)

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

Gestió pressupostària

L'AFA 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, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera.

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 regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

	TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	**Taxes**	**2.263.756**	**-**	**2.263.756**	**3.506.325**	**1.242.569**	**154,89%**
321	Taxes processos aut. i inscripció	391.505	-	391.505	740.608	349.103	189,17%
322	Taxes anuals de supervisió	1.872.251	-	1.872.251	2.346.670	474.419	125,34%
340	Altres ingressos	-	-	-	419.047	419.047	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.263.756**	**-**	**2.263.756**	**3.506.325**	**1.242.569**	**154,89%**

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	**Interessos de dipòsits i comptes bancaris**	**971.339**	**-**	**971.339**	**1.286.093**	**314.754**	**132,40%**
531	Interessos de dipòsits	678.100	-	678.100	944.032	265.932	139,22%
532	Interessos deute sector públic	293.239	-	293.239	342.061	48.822	116,65%
5	**Ingressos patrimonials**	**971.339**	**-**	**971.339**	**1.286.093**	**314.754**	**132,40%**

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

2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos

Segons el següent detall:

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	**Cobraments actius financers**	**26.099.777**	-	**26.099.777**	**33.879.134**	**7.779.357**	**129,81%**
801	Alienació deute sector públic a llarg termini	26.099.777	-	26.099.777	33.879.134	7.779.357	129,81%
87	**Incorporació romanent de tresoreria**	**9.243.488**	**3.228.589**	**12.472.077**	-	**-12.472.077**	-
870	Incorp. romanent de tresoreria	9.243.488	3.228.589	12.472.077	-	-12.472.077	-
8	**Actius financers**	**35.343.265**	**3.228.589**	**38.571.854**	**33.879.134**	**-4.692.720**	**87,83%**

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

2.2.4. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**132.000**	**-**	**132.000**	**119.241**	**-12.759**	**90,33%**
100	Consell d'administració	132.000	-	132.000	119.241	-12.759	**90,33%**
12	**Personal contractual**	**2.385.000**	**-**	**2.385.000**	**1.426.697**	**-958.303**	**59,82%**
120	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	2.385.000	-	2.385.000	1.426.697	-958.303	59,82%
13	**Personal eventual**	**15.000**	**-**	**15.000**	**2.292**	**-12.708**	**15,28%**
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	15.000	-	15.000	2.292	-12.708	15,28%
16	**Quotes de prestació i desp. /càrrec empleador**	**522.460**	**-**	**522.460**	**312.026**	**-210.434**	**59,72%**
160	Quotes de seguretat social	392.460	-	392.460	237.342	-155.118	60,48%
163	Despeses socials del personal	130.000	-	130.000	74.684	-55.316	57,45%
1	**Despeses de personal**	**3.054.460**	**-**	**3.054.460**	**1.860.256**	**-1.194.204**	**60,90%**

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

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**112.000**	**-**	**112.000**	**98.949**	**-13.051**	**88,35%**
202	Edificis i altres construccions	112.000	-10.000	102.000	92.814	-9.186	90,99%
206	Equipaments per a informàtica	-	10.000	10.000	6.135	-3.865	61,35%
21	**Rep., mant. i conservació**	**161.000**	-	**161.000**	**118.867**	**-42.133**	**73,83%**
212	Rep. i cons. edificis i altres constr.	10.000	-	10.000	3.991	-6.009	39,91%
213	Rep. i cons. maq. instal. i equip.	4.000	-	4.000	3.538	-462	88,45%
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	1.000	-	1.000	225	-775	22,47%
216	Rep. i cons. equips informàtics	145.000	-	145.000	111.113	-33.887	76,63%
219	Rep. i cons. altre mat. immobilitzat	1.000	-	1.000	-	-1.000	-
22	**Material, subministres i altres**	**1.804.900**	**4.553**	**1.809.453**	**442.821**	**-1.366.632**	**24,47%**
220	Material d'oficina	43.200	-	43.200	17.481	-25.719	40,47%
221	Subministraments	12.200	-	12.200	9.183	-3.017	75,27%
222	Comunicacions	38.500	-	38.500	32.146	-6.354	83,50%
224	Primes d'assegurances	102.000	-	102.000	1.200	-100.800	1,18%
226	Altres serveis	105.000	-	105.000	70.658	-34.342	67,29%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.504.000	4.553	1.508.553	312.153	-1.196.400	20,69%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**30.000**	-	**30.000**	**-**	**-30.000**	**-**
231	Locomoció	30.000	-	30.000	-	-30.000	-
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**2.107.900**	**4.553**	**2.112.453**	**660.637**	**-1.451.816**	**31,27%**

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

2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**1.000**	**-**	**1.000**	**268**	**-732**	**26,80%**
349	Altres despeses financeres	1.000	-	1.000	268	**-732**	**26,80%**
3	**Despeses financeres**	**1.000**	**-**	**1.000**	**268**	**-732**	**26,80%**

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

2.2.7. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**115.000**	**-**	**115.000**	**19.805**	**-95.195**	**17,22%**
603	Maq., instal·lacions i equipaments	20.000	-	20.000	861	-19.139	4,31%
605	Màquines oficina i mobiliari	45.000	-	45.000	1.417	-43.583	3,15%
606	Equip. per a processos d'informació	50.000	-	50.000	17.527	-32.473	35,05%
64	**Immobilitzat immaterial**	**1.300.000**	**95.356**	**1.395.356**	**59.045**	**-1.336.311**	**4,23%**
640	Immobilitzat immaterial	1.300.000	95.356	1.395.356	59.045	-1.336.311	4,23%
6	**Inversions reals**	**1.415.000**	**95.356**	**1.510.356**	**78.850**	**-1.431.506**	**5,22%**

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

2.2.8. Actius financers del pressupost de despeses

El reflex dels actius financers en la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	**Adquisició de deute**	**32.000.000**	**3.128.680**	**35.128.680**	**35.128.680**	**-**	**100,00%**
801	Adq. de deute sector públic	32.000.000	3.128.680	35.128.680	35.128.680	-	100,00%
8	**Actius financers**	**32.000.000**	**3.128.680**	**35.128.680**	**35.128.680**	**-**	**100,00%**

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2019

ACTIUS		2019	2018
Actius corrents	Nota	332.148.054,10	315.008.342,85
Efectius i equivalents a l'efectiu	7	294.519.291,58	280.870.657,57
Actius financers	9	37.562.809,85	34.055.158,10
Comptes a cobrar	8	6.102,53	73.247,79
Inventaris		-	-
Pagaments anticipats	6	59.850,14	9.279,39
Actius en estat de venda		-	-
Actius no corrents	Nota	6.542.481,25	8.883.742,43
Actius financers	9	6.180.000,00	8.444.140,41
Propietats d'inversió		-	-
Propietat, planta i equipament	10	41.775,82	32.554,39
Actius intangibles	11	320.705,43	407.047,63
Actius totals		338.690.535,35	323.892.085,28

PASSIUS		2019	2018
Passius corrents	Nota	314.832.411,02	302.161.814,45
Comptes a pagar	12	394.275,02	490.919,89
Passius financers	13	314.438.136,00	301.670.894,56
Provisions a curt termini		-	-
Beneficis als treballadors		-	-
Pensions		-	-
Cobraments anticipats		-	-
Passius no corrents	Nota	545.677,61	545.677,61
Passius financers		-	-
Provisions a llarg termini	14	545.677,61	545.677,61
Beneficis als treballadors		-	-
Pensions		-	-
Passius totals		315.378.088,63	302.707.492,06

ACTIUS NETS/PATRIMONI		2019	2018
Actius nets/Patrimoni	Nota	23.312.446,71	21.184.593,22
Capital		12.020.242,09	12.020.242,09
Reserves		9.164.351,13	8.847.863,75
Resultats d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici	15	2.127.853,49	316.487,38
Interessos minoritaris		-	-
Ajustos per canvi de valor		-	-
Total actius nets/patrimoni		23.312.446,71	21.184.593,22
Total passiu i patrimoni		338.690.535,35	323.892.085,28

Font: AFA
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019

Euros

	Notes	2019	2018
Ingressos			
Impostos		-	-
Taxes	1	3.087.278,12	2.019.560,97
Ingressos per transaccions amb contraprestació		-	-
Transferències d'altres entitats governamentals		-	-
Ingressos financers	2	1.298.660,28	1.164.319,20
Altres ingressos	3	419.046,72	1.900,00
Ingressos totals		4.804.985,12	3.185.780,32
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	4	(1.860.256,00)	(1.985.668,65)
Subvencions i altres pagaments per transferències		-	-
Subministraments i material pel consum		-	-
Altres despeses de gestió ordinària	5	(660.905,11)	(516.126,16)
Despeses de depreciació i amortització	10-11	(155.970,52)	(95.169,35)
Pèrdues per deterioraments		-	(270.064,25)
Altres despeses		-	(687,00)
Despeses financeres		-	(1.577,47)
Despeses totals		(2.677.131,63)	(2.869.292,88)
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		-	-
Resultat financer o desestalvi del període		2.127.853,49	316.487,44

Font: AFA
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019

Euros

	2019	2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**233.998.727,51**	**255.570.052,91**
Taxes i altres ingressos	3.506.290,84	2.021.460,97
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	-	-
Interessos rebuts	1.286.092,48	1.014.296,29
Altres cobraments	229.206.344,19	252.534.295,65
Pagaments	**(217.395.834,97)**	**(217.683.770,70)**
Costos dels treballadors	(1.860.256,00)	(1.688.991,04)
Pensions	-	-
Proveïdors	(628.460,17)	(366.103,16)
Interessos pagats	(267,94)	-
Altres pagaments	(214.906.850,87)	(215.628.676,50)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**16.602.892,54**	**37.886.282,21**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(78.849,75)	(272.975,62)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	33.879.134,42	15.015.000,00
Compra de valors	(35.128.680,00)	(16.172.071,75)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(1.328.395,33)**	**(1.430.047,37)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**-**	**-**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efect	**15.274.497,21**	**36.456.234,84**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	175.771.440,55	139.315.205,71
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	191.045.937,76	175.771.440,55

Font: AFA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	38.671.551,74	4.804.985,12	33.866.566,62
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	3.506.324,84	3.506.324,84	-
Transferències corrents	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	1.286.092,48	1.298.660,28	(12.567,80)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	33.879.134,42	-	33.879.134,42
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	37.728.690,86	(2.677.131,63)	35.051.559,23
Despeses de personal	1.860.256,00	(1.860.256,00)	-
Consum de béns corrents i serveis	660.637,17	(660.905,11)	(267,94)
Despeses financeres	267,94	-	267,94
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	78.849,75	-	78.849,75
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	35.128.680,00	-	35.128.680,00
Passius financers	-	-	-
Amortitzacions	-	(155.970,52)	(155.970,52)
Provisions	-	-	-
RESULTAT	942.860,88	2.127.853,49	(1.184.992,61)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	2.127.853,49
Altes/Baixes d'immobilitzat	(78.849,75)
Altes/Baixes d'actius financers	(1.249.545,58)
Altes actius financers	(35.128.680,00)
Baixes actius financers	33.879.134,42
Altes/Baixes de passius financers	-
Deterioraments/Reversions	-
Amortitzacions	155.970,52
Altres casuístiques	*(12.567,80)*
Dif positives de canvi	(18.602,00)
Int cobrats 2019 i meritats anys anteriors	6.034,20
RESULTAT AJUSTAT	942.860,88

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre:

Euros

Concepte	2019	2018
1. Cobraments	267.877.861,93	270.735.075,91
(+) Operacions pressupostaries	38.671.517,74	18.200.780,26
Pressupost corrent	38.671.517,74	18.200.780,26
Pressupost tancat	-	-
(+) Operacions extrapressupostaries	229.206.344,19	252.534.295,65
2. Pagaments	252.603.364,72	234.278.841,07
(+) Operacions pressupostaries	37.696.513,86	18.650.164,57
Pressupost corrent	37.696.513,86	18.650.164,57
Pressupost tancat	-	-
(+) Operacions extrapressupostaries	214.906.850,87	215.628.676,50
Flux de tresoreria (1+2)	15.274.497,21	36.456.234,84
Saldo final de tresoreria 31/12/2018	175.771.440,55	139.315.205,71
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2019	191.045.937,76	175.771.440,55

Font: AFA
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica de l'efectiu i equivalents de l'efectiu és el següent:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2019	2018
Tresoreria	*191.045.937,76*	*175.771.440,55*
Dipòsits de professions liberals	33.656,56	37.863,64
Residències Passives	17.996.584,73	6.551.124,26
Residències Compte propi	6.241.267,35	1.665.000,00
Fons Propis de l'AFA	8.557.914,17	2.131.031,32
Fons de l'Administració de Justícia	139.656.387,38	155.536.858,09
Multes i taxes Justícia	796.930,39	673.317,92
SAIGS	16.678.206,40	9.176.245,32
Reserves en garantia	1.084.990,77	-
Dipòsits a c/t	*103.473.353,82*	*105.099.217,02*
Fons de l'Administració de Justícia	47.462.999,33	31.574.151,36
Fons Propis de l'AFA	6.000.000,00	9.500.000,00
Reserves en garantia	210.354,24	2.524.250,88
Residències Passives	49.500.000,00	61.500.000,00
Residències per Compte Propi	300.000,00	-
Interessos meritats dipòsits	0,25	814,78
Total	294.519.291,58	280.870.657,57

Font: AFA
(Imports en euros)

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

Diferències de canvi al tancament

L'entitat ha procedit a convertir els comptes de tresoreria en moneda estrangera al tancament aplicant els tipus de canvi vigent del mercat al tancament de l'exercici, segons establert per l'Associació de Bancs Andorrans. De l'aplicació del tipus de canvi a 31 de desembre de 2019 del Banc Central Europeu, obtindríem un diferencial de canvi no registrat al tancament per un import de 314.439 euros, pel que el resultat financer de l'exercici i l'epígraf del balanç corrent de Tresoreria, es troben infravalorats en l'esmentat import.

Mancomunació i autorització de signatures

S'ha constatat que per la major part dels pagaments fins a 6.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures, en els pagaments relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia. Així, en l'ordenació de pagaments els quals arriba a l'AFA des dels estaments pertinents, no s'utilitza la mancomunació de signatures previstes per la LGFP. En un dels comptes informats la disposició és indistinta sense limitació del saldo.

Aquesta llei no preveu cap excepció a aquest principi, però per a les entitats parapúbliques obre la possibilitat d'acordar un procediment similar al que en ella es preveu pel Govern.

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

En les respostes rebudes a la circularització a data de 31 de desembre de 2019 s'inclou en tres comptes oberts a nom de l'AFA, com autoritzada a una persona que va causar baixa a l'AFA el mes de desembre de 2019.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'AFA realitza el pagament d'arrendaments de locals mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'AFA ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

Fons dipositats en una entitat financera en resolució

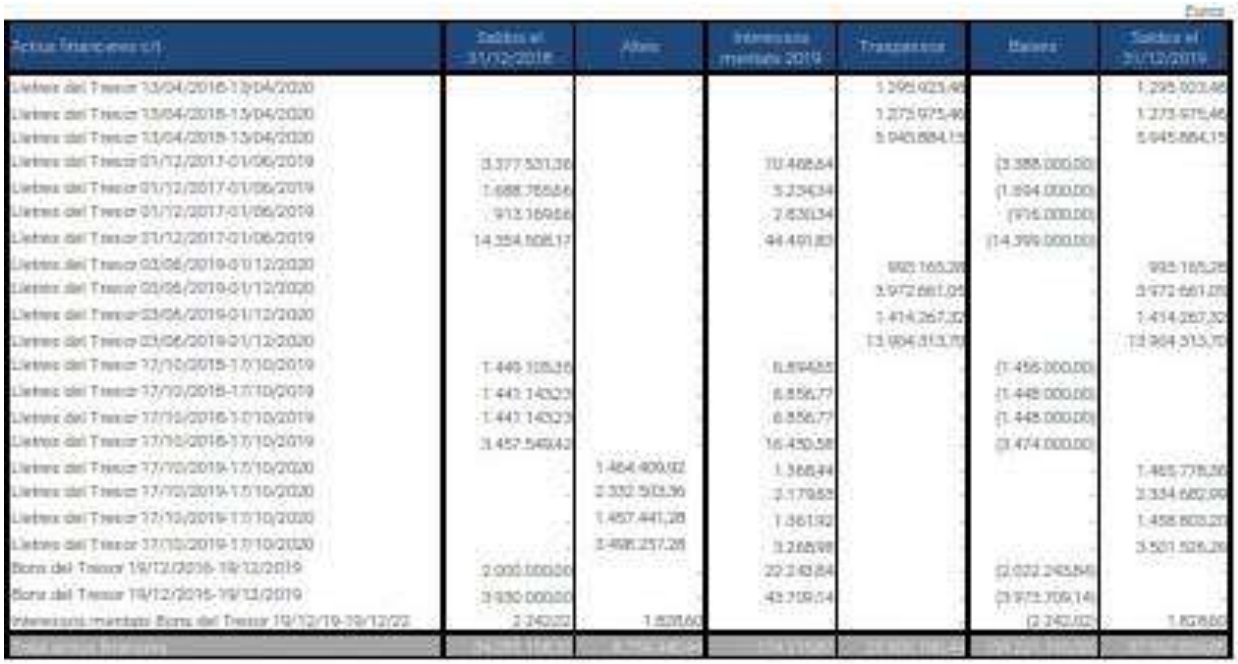
Per mandat de l'article 4.2.j del Decret legislatiu de 17-7-2019 de publicació del text refós de la Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances, correspon a l'AFA recollir els dipòsits i les fiances constituïts en aplicació de la legislació vigent i de decisions judicials, i gestionar aquests fons tot observant el principi de prudència de manera apropiada.

Al tancament de l'exercici, procedents de l'Administració de Justícia, l'entitat té fons per import de 210.582.039 euros, dels quals la quantitat de 105.277.642 euros estan dipositats a Banca Privada d'Andorra, SAU (BPA, SAU), entitat la qual es troba en procés de resolució des del 27 d'abril de 2015.

El Tribunal no coneix la situació financera i patrimonial de l'entitat BPA, SAU, no podent avaluar els riscos que comporta a l'AFA la situació de resolució indicada anteriorment, tenint en compte que l'entitat fiscalitzada és la responsable dels fons que la Llei li encomana gestionar.

2.3.2. Actius financers corrents

La composició dels actius financers corrents es resumeix de la següent manera:



Actius financers c/t	Saldos al 31/12/2018	Altes	Interessos meritats 2019	Transferència	Baixes	Saldos al 31/12/2019
Lletres del Tresor 13/04/2018-13/04/2020	-			1.295.023,46		1.295.023,46
Lletres del Tresor 13/04/2018-13/04/2020	-			1.273.975,46		1.273.975,46
Lletres del Tresor 13/04/2018-13/04/2020				5.945.884,15		5.945.884,15
Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019	3.377.501,36		10.498,64		(3.388.000,00)	
Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019	1.688.765,66		5.234,34		(1.694.000,00)	
Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019	913.169,66		2.830,34		(916.000,00)	
Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019	14.354.508,17		44.491,83		(14.399.000,00)	
Lletres del Tresor 03/06/2019-01/12/2020	-			992.165,28		992.165,28
Lletres del Tresor 03/06/2019-01/12/2020	-			3.972.661,05		3.972.661,05
Lletres del Tresor 03/06/2019-01/12/2020				1.414.267,32		1.414.267,32
Lletres del Tresor 03/06/2019-01/12/2020	-			13.984.313,70		13.984.313,70
Lletres del Tresor 17/10/2018-17/10/2019	1.449.105,16		6.894,84		(1.456.000,00)	
Lletres del Tresor 17/10/2018-17/10/2019	1.441.143,23		6.856,77		(1.448.000,00)	
Lletres del Tresor 17/10/2018-17/10/2019	1.441.143,23		6.856,77		(1.448.000,00)	
Lletres del Tresor 17/10/2018-17/10/2019	3.457.549,42		16.450,58		(3.474.000,00)	
Lletres del Tresor 17/10/2019-17/10/2020	-	1.464.409,02	1.366,44		-	1.465.775,46
Lletres del Tresor 17/10/2019-17/10/2020	-	2.332.503,36	2.179,65		-	2.334.682,99
Lletres del Tresor 17/10/2019-17/10/2020	-	1.457.441,28	1.361,92		-	1.458.803,20
Lletres del Tresor 17/10/2019-17/10/2020	-	3.498.257,28	3.268,98		-	3.501.526,26
Bons del Tresor 19/12/2016-19/12/2019	2.000.000,00		22.243,84		(2.022.243,84)	
Bons del Tresor 19/12/2016-19/12/2019	3.930.000,00		43.709,14		(3.973.709,14)	
Interessos meritats Bons del Tresor 19/12/19-19/12/22	2.240,02	1.828,60			(2.240,02)	1.828,60
Total Actius financers	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a cobrar

La composició de l'epígraf de deutors està determinada per les següents partides:

Comptes a cobrar	Euros	
	2019	2018
Altres deutors	2.164,53	-
Deutors per taxes	3.938,00	44.268,18
Partides pendents d'aplicació	-	28.979,61
Total	6.102,53	73.247,79

Font: AFA
(Imports en euros)

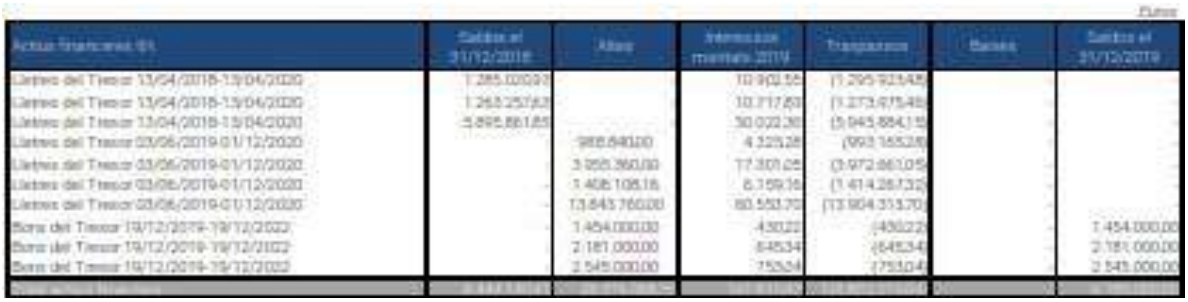
De la revisió d'aquest epígraf es desprenen les següents observacions:

Incorrecta presentació dels comptes a cobrar

En l'exercici 2019, l'AFA té deutors per 270.064 euros totalment provisionats, el que comporta que el valor comptable sigui zero; en aplicació de la NICSP i els requeriments d'informació financera aplicables a l'AFA, l'entitat en els seus estats financers hauria d'informar de forma segregada dels deutors i de les provisions per eventuals insolvències.

2.3.4. Actius financers no corrents

Els moviments dels actius financers no corrents, que s'han produït durant l'exercici, es resumeixen de la següent manera:



Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.5. Propietat, planta i equipament

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

Euros

Propietat, planta i equipament	Saldos el 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2019
Instal·lacions tècniques i maquinària	240.366,67	860,51	-	-	241.227,18
Mobiliari	149.902,35	1.416,77	-	-	151.319,12
Equips procés d'informació	76.206,12	17.527,45	-	-	93.733,57
Total Cost	466.475,14	19.804,73	-	-	486.279,87

Amortització acumulada	Saldos el 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2019
A.A. Instal·lacions tècniques i maquinària	(235.798,55)	(1.111,18)	-	-	(236.909,73)
A.A. Mobiliari	(132.381,23)	(2.666,12)	-	-	(135.047,35)
A.A. Equips procés d'informació	(65.740,97)	(6.806,00)	-	-	(72.546,97)
Total amortització acumulada	(433.920,75)	(10.583,30)	-	-	(444.504,05)

Valor net comptable	32.554,39	9.221,43	-	-	41.775,82

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.6. Actius intangibles

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

Euros

Actiu intangible	Saldos el 31/12/2018	Altes	Baixes Baixes	Traspassos Traspassos	Saldos el 31/12/2019
Propietat industrial i intel·lectual	2.854,81	-	-	-	2.854,81
Aplicacions informàtiques	482.269,91	24.252,62	-	231.346,70	737.869,23
Aplicacions informàtiques (en curs)	207.667,13	34.792,40	-	(231.346,70)	11.112,83
Total Cost	692.791,85	59.045,02	-	-	751.836,87

Amortització acumulada	Saldos el 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2019
A.A. Propietat industrial i intel·lectual	(2.854,81)	-	-	-	(2.854,81)
A.A. Aplicacions informàtiques	(282.889,41)	(145.387,22)	-	-	(428.276,63)
Total amortització acumulada	(285.744,22)	(145.387,22)	-	-	(431.131,44)

Valor net comptable	407.047,63	(86.342,20)	-	-	320.705,43

Font: AFA
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

L'AFA, ha consignat a la memòria que té elements de l'epígraf d'actius intangibles totalment amortitzats a 31-12-19 i que encara estan en ús per import de 208.004 euros, quan realment en té 74.784 euros.

2.3.7. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar es resumeix en el quadre següent:

Comptes a pagar	Euros	
	2019	2018
Creditors per obligacions reconegudes	296.829,77	411.110,88
Govern d'Andorra, creditor per retencions practicades	19.455,92	12.559,38
CASS, creditora	77.989,33	67.249,63
Total	394.275,02	490.919,89

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.8. Passius financers corrents

El desglossament de l'epígraf dels passius financers corrents es resumeixen en els quadres següents:

Passius financers	Euros	
	2019	2018
Fons Administració de Justicia	210.582.039,37	202.912.338,26
Residències passives i altres dipòsits	103.856.096,63	98.758.556,30
Total	314.438.136,00	301.670.894,56

Font: AFA
(Imports en euros)

Fons Administració de Justicia	Euros	
	2019	2018
Fiances i dipòsits de Justicia	193.135.145,79	193.090.005,07
Multes i taxes de Justicia	768.687,18	646.087,87
SAIGs	16.678.206,40	9.176.245,32
Total	210.582.039,37	202.912.338,26

Font: AFA
(Imports en euros)

Residències passives i altres dipòsits	Euros	
	2019	2018
Dipòsits de reserves en garantia entitats	1.712.884,52	2.524.250,88
Dipòsits entitats financeres en creació	-	15.000,00
Dipòsits de residències passives	95.569.498,90	94.516.441,13
Dipòsits de residències compte propi	6.540.056,00	1.665.000,00
Dipòsits de professions liberals	33.657,21	37.864,29
Total	103.856.096,63	98.758.556,30

Font: AFA
(Imports en euros)

Euros

	31/12/2018	Altes	Baixes	31/12/2019
Dipòsits de residències passives	94.516.441,13	14.063.333,96	(13.010.276,19)	95.569.498,90
Dipòsits de residències per compte propi	1.665.000,00	9.840.056,00	(4.965.000,00)	6.540.056,00

Font: AFA
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.1.

2.3.9. Provisions

El detall de les provisions a llarg termini és el següent:

Euros

Provisions a llarg termini	Saldos el 31/12/2018	Altes	Baixes	Pagaments	Saldos el 31/12/2019
Provisio contracte Direccio General	545.677,61	-	-	-	545.677,61
Total	545.677,61			-	545.677,61

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament

L'AFA en la seva liquidació de comptes informa que "*Partida no aplicable als comptes de l'AFA"*. No s'han constatat operacions d'endeutament al llarg de l'exercici 2019.

2.3.11. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis al patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019

Euros

	Atribuible a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2017	12.020.242,09	8.713.622,56		134.241,19	20.868.105,84		20.868.105,84
Canvis en polítiques comptables							
Saldo reexpressat	12.020.242,09	8.713.622,56		134.241,19	20.868.105,84		20.868.105,84
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017							
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		134.241,19		(134.241,19)	-		-
Resultat del període				316.487,38	316.487,38		316.487,38
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							
Saldo a 31 de desembre de 2017 reformulat	12.020.242,09	8.847.863,75		316.487,38	21.184.593,22		21.184.593,22
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat	12.020.242,09	8.847.863,75		316.487,38	21.184.593,22		21.184.593,22
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019							
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		316.487,38		(316.487,38)	-		-
Resultat del període				2.127.853,40	2.127.853,40		2.127.853,40
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							
Saldo a 31 de desembre de 2019	12.020.242,09	9.164.351,13		2.127.853,40	23.312.446,62		23.312.446,62

Font: AFA
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

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

Euros

Conceptes	2019	2018
1 (+) Drets pendents de cobrament	6.102,53	73.247,79
(+) del pressupost corrent	6.102,53	343.312,04
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtós	-	(270.064,25)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	314.832.411,02	302.161.814,45
(+) del pressupost corrent	394.275,02	490.919,89
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	314.438.136,00	301.670.894,56
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
3 (+) Fons líquids	338.262.181,43	323.369.956,08
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	23.435.792,94	21.281.389,41
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	23.435.792,94	21.281.389,41

Font:: AFA
(Imports en euros)

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

Inclusió a l'estat del romanent de tresoreria de saldos que no corresponen

L'estat del romanent de tresoreria és un estat pressupostari el qual és l'indicador dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats derivats de la gestió del pressupost al llarg dels diferents exercicis. Així, la seva variació d'un exercici al següent es deu, principalment, a les operacions pressupostàries que s'han produït en l'exercici de manera que totes aquelles inversions que, malgrat ser financeres, s'han adquirit amb càrrec al pressupost no poden figurar al romanent de tresoreria. Igualment, no poden ser registrades aquelles operacions, tant d'ingressos com de despeses, les quals, malgrat haver-se meritat, no s'han liquidat per no ser exigibles a la data del tancament, doncs s'apliquen al pressupost en el qual es reconeixen.

Els fons líquids de l'estat del romanent de tresoreria de l'AFA inclouen inversions financeres per import de 43.742.810 euros, les quals s'han adquirit i finançat amb càrrec al pressupost de l'entitat pel que, d'acord amb l'esmentat anteriorment, no era procedent la seva inclusió.

Derivat dels punts anteriors, el romanent de tresoreria que presenta l'AFA estaria sobrevalorat en 43.742.810 euros havent de ser, al tancament de l'exercici, negatiu de 20.307.017 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

L'AFA no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

2.6. 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 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
3. Taxes i altres ingressos	75.000	51.000	1.551.800	1.653.000	1.550.900	1.701.400	1.561.800	2.263.756
5. Ingressos patrimonials	1.713.200	884.150	812.500	1.118.076	561.800	367.000	377.990	971.338
Ingressos corrents	***1.788.200***	***935.150***	***2.364.300***	***2.771.076***	***2.112.700***	***2.068.400***	***1.939.790***	***3.235.094***
8. Actius financers	1.303.645	2.462.488	575.516	512.650	47.417.100	32.834.390	21.738.380	35.343.266
Total actius i passius financers	***1.303.645***	***2.462.488***	***575.516***	***512.650***	***47.417.100***	***32.834.390***	***21.738.380***	***35.343.266***
Total ingressos	**3.091.845**	**3.397.638**	**2.939.816**	**3.283.726**	**49.529.800**	**34.902.790**	**23.678.170**	**38.578.360**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	1.466.560	1.563.482	1.598.000	1.703.200	1.897.850	2.033.840	2.787.670	3.054.460
2. Consum de béns corrents i serveis	818.085	997.066	839.166	885.876	1.363.300	1.979.800	2.485.500	2.107.900
3. Despeses financeres	606.600	384.500	12.500	12.500	12.500	2.000	2.000	1.000
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	***2.891.245***	***2.945.048***	***2.449.666***	***2.601.576***	***3.273.650***	***4.015.640***	***5.275.170***	***5.163.360***
6. Inversions reals	200.600	452.590	490.150	682.150	687.150	887.150	1.403.000	1.415.000
Despeses de capital	***200.600***	***452.590***	***490.150***	***682.150***	***687.150***	***887.150***	***1.403.000***	***1.415.000***
8. Actius financers	-	-	-	-	45.569.000	30.000.000	17.000.000	32.000.000
Total actius i passius financers	***-***	***-***	***-***	***-***	***45.569.000***	***30.000.000***	***17.000.000***	***32.000.000***
Total despeses	**3.091.845**	**3.397.638**	**2.939.816**	**3.283.726**	**49.529.800**	**34.902.790**	**23.678.170**	**38.578.360**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial d'ingressos sense actius i passius financers

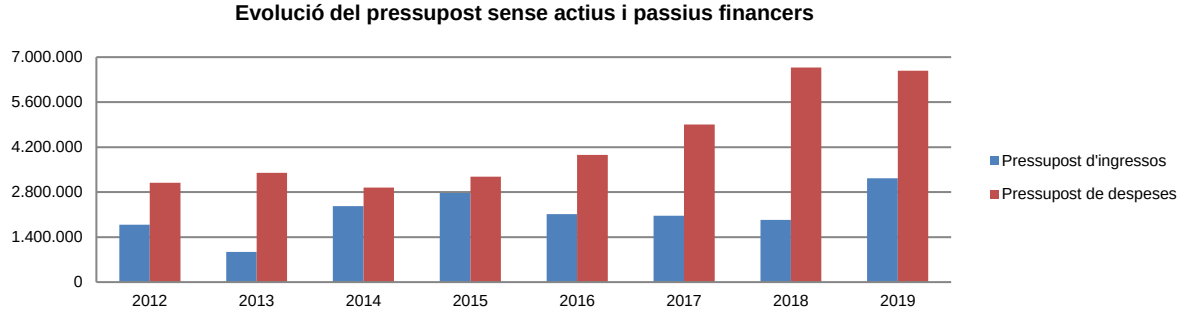
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
3. Taxes i altres ingressos	75.000	51.000	1.551.800	1.653.000	1.550.900	1.701.400	1.561.800	2.263.756
5. Ingressos patrimonials	1.713.200	884.150	812.500	1.118.076	561.800	367.000	377.990	971.338
Ingressos corrents	***1.788.200***	***935.150***	***2.364.300***	***2.771.076***	***2.112.700***	***2.068.400***	***1.939.790***	***3.235.094***
Total ingressos	**1.788.200**	**935.150**	**2.364.300**	**2.771.076**	**2.112.700**	**2.068.400**	**1.939.790**	**3.235.094**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	1.466.560	1.563.482	1.598.000	1.703.200	1.897.850	2.033.840	2.787.670	3.054.460
2. Consum de béns corrents i serveis	818.085	997.066	839.166	885.876	1.363.300	1.979.800	2.485.500	2.107.900
3. Despeses financeres	606.600	384.500	12.500	12.500	12.500	2.000	2.000	1.000
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	***2.891.245***	***2.945.048***	***2.449.666***	***2.601.576***	***3.273.650***	***4.015.640***	***5.275.170***	***5.163.360***
6. Inversions reals	200.600	452.590	490.150	682.150	687.150	887.150	1.403.000	1.415.000
Despeses de capital	***200.600***	***452.590***	***490.150***	***682.150***	***687.150***	***887.150***	***1.403.000***	***1.415.000***
Total despeses	**3.091.845**	**3.397.638**	**2.939.816**	**3.283.726**	**3.960.800**	**4.902.790**	**6.678.170**	**6.578.360**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (**)	Liquidat 2015 (**)	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**) (***)	Liquidat 2019 (**)
3. Taxes i altres ingressos	44.100	52.300	1.666.566	1.681.322	1.641.776	1.630.912	2.021.461	3.506.325
5. Ingressos patrimonials	568.364	766.915	1.137.780	505.986	618.044	603.521	1.044.177	1.286.092
Ingressos corrents	***612.464***	***819.215***	***2.804.346***	***2.187.308***	***2.259.820***	***2.234.433***	***3.065.638***	***4.792.417***
8. Actius financers	-	-	-	-	41.065.771	26.052.751	15.667.000	33.879.134
Total actius i passius financers	***-***	***-***	***-***	***-***	***41.065.771***	***26.052.751***	***15.667.000***	***33.879.134***
Total ingressos	**612.464**	**819.215**	**2.804.346**	**2.187.308**	**43.325.591**	**28.287.184**	**18.732.638**	**38.671.551**

(*) Ajustat segons informació de l'informe
(**) Durant aquest exercici l'INAF/AFA ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
(***) Veure punt 2.2.3 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	937.479	1.152.423	1.247.905	1.160.522	1.166.234	1.432.721	1.688.991	1.860.256
2. Consum de béns corrents i serveis	285.348	311.307	267.242	690.256	983.836	388.304	511.573	660.637
3. Despeses financeres	142.774	10.933	11.471	-	1.536	-	-	268
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	***1.365.601***	***1.474.663***	***1.526.618***	***1.850.778***	***2.151.606***	***1.821.025***	***2.200.564***	***2.521.161***
6. Inversions reals	449	11.370	3.698	9.395	149.635	28.658	272.976	78.850
Despeses de capital	***449***	***11.370***	***3.698***	***9.395***	***149.635***	***28.658***	***272.976***	***78.850***
8. Actius financers	-	1.176.921	29.211.107	10.989.101	38.464.825	29.166.282	16.172.072	35.128.680
Total actius i passius financers	***-***	***1.176.921***	***29.211.107***	***10.989.101***	***38.464.825***	***29.166.282***	***16.172.072***	***35.128.680***
Total despeses	**1.366.050**	**2.662.954**	**30.741.423**	**12.849.274**	**40.766.066**	**31.015.965**	**18.645.612**	**37.728.691**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos sense actius i passius financers

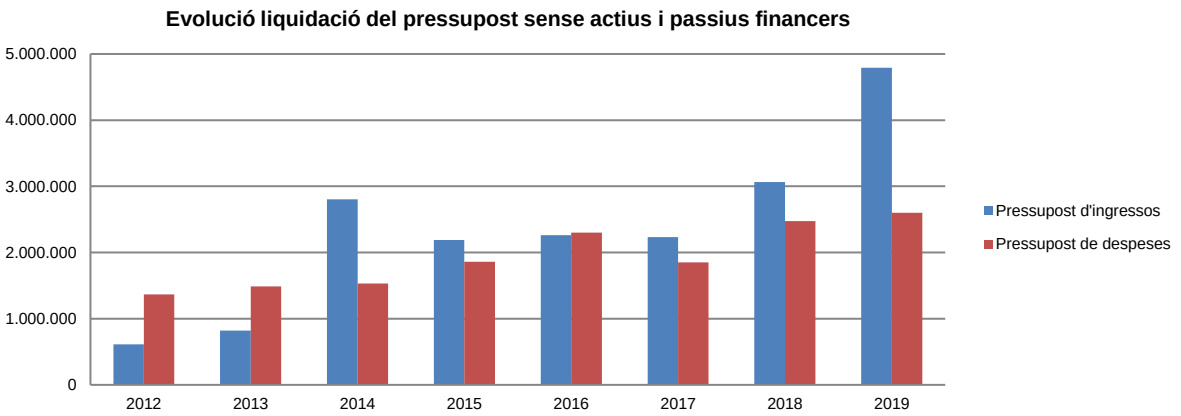
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	44.100	52.300	1.666.566	1.681.322	1.641.776	1.630.912	2.021.461	3.506.325
5. Ingressos patrimonials	568.364	766.915	1.137.780	505.986	618.044	603.521	1.044.177	1.286.092
Ingressos corrents	***612.464***	***819.215***	***2.804.346***	***2.187.308***	***2.259.820***	***2.234.433***	***3.065.638***	***4.792.417***
Total ingressos	**612.464**	**819.215**	**2.804.346**	**2.187.308**	**2.259.820**	**2.234.433**	**3.065.638**	**4.792.417**

(*) Veure punt 2.2.3 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	937.479	1.152.423	1.247.905	1.160.522	1.166.234	1.432.721	1.688.991	1.860.256
2. Consum de béns corrents i serveis	285.348	311.307	267.242	690.256	983.836	388.304	511.573	660.637
3. Despeses financeres	142.774	10.933	11.471	-	1.536	-	-	268
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	***1.365.601***	***1.474.663***	***1.526.618***	***1.850.778***	***2.151.606***	***1.821.025***	***2.200.564***	***2.521.161***
6. Inversions reals	449	11.370	3.698	9.395	149.635	28.658	272.976	78.850
Despeses de capital	***449***	***11.370***	***3.698***	***9.395***	***149.635***	***28.658***	***272.976***	***78.850***
Total despeses	**1.366.050**	**1.486.033**	**1.530.316**	**1.860.173**	**2.301.241**	**1.849.683**	**2.473.540**	**2.600.011**

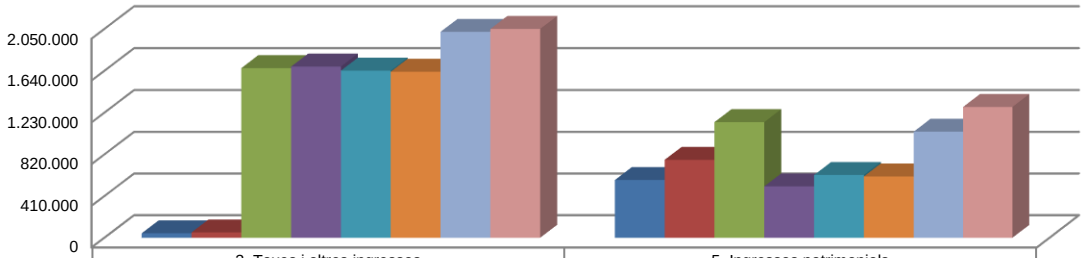
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

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

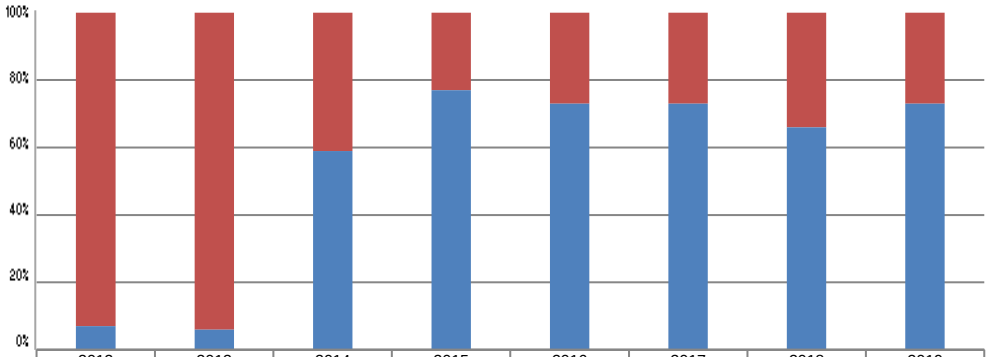
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers
valor absolut



	3. Taxes i altres ingressos	5. Ingressos patrimonials
2012	44.100	568.364
2013	52.300	766.915
2014	1.666.566	1.137.780
2015	1.681.322	505.986
2016	1.641.776	618.044
2017	1.630.912	603.521
2018	2.021.461	1.044.177
2019	3.506.325	1.286.092

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

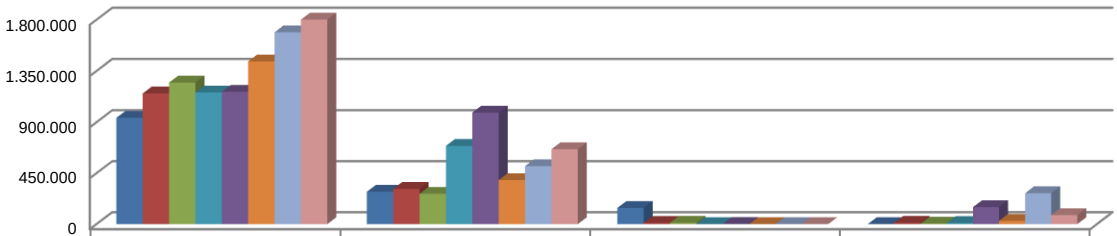
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
3. Taxes i altres ingressos	7%	6%	59%	77%	73%	73%	66%	73%
5. Ingressos patrimonials	93%	94%	41%	23%	27%	27%	34%	27%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA

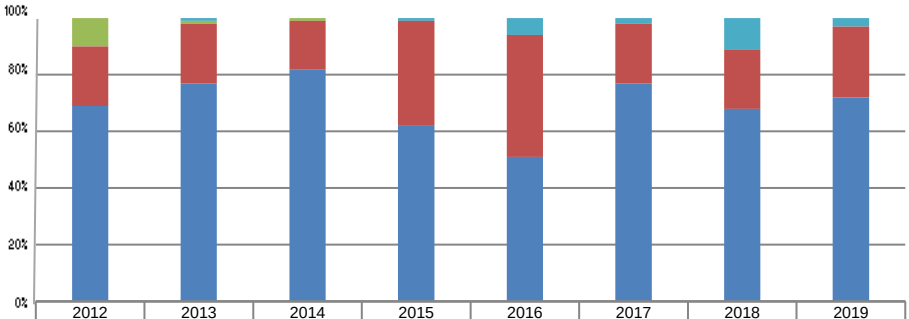
Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers
valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2012	937.479	285.348	142.774	449
2013	1.152.423	311.307	10.933	11.370
2014	1.247.905	267.242	11.471	3.698
2015	1.160.522	690.256	-	9.395
2016	1.166.234	983.836	1.536	149.635
2017	1.432.721	388.304	-	28.658
2018	1.688.991	511.573	-	272.976
2019	1.860.256	660.637	268	78.850

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	69%	77%	82%	62%	51%	77%	68%	72%
2. Consum de béns corrents i serveis	21%	21%	17%	37%	43%	21%	21%	25%
3. Despeses financeres	10%	1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	1%	0%	1%	6%	2%	11%	3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA

Resultat pressupostari, variació d'actius i passius financers i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari i la variació d'actius i passius financers:

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	612.464	819.215	2.804.346	2.187.308	43.325.591	28.287.184	18.732.638	38.671.551
Total despeses liquidades	1.366.050	2.662.954	30.741.423	12.849.274	40.766.066	31.015.965	18.645.612	37.728.691
Resultat pressupostari	**-753.586**	**-1.843.739**	**-27.937.077**	**-10.661.966**	**2.559.525**	**-2.728.781**	**87.026**	**942.860**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

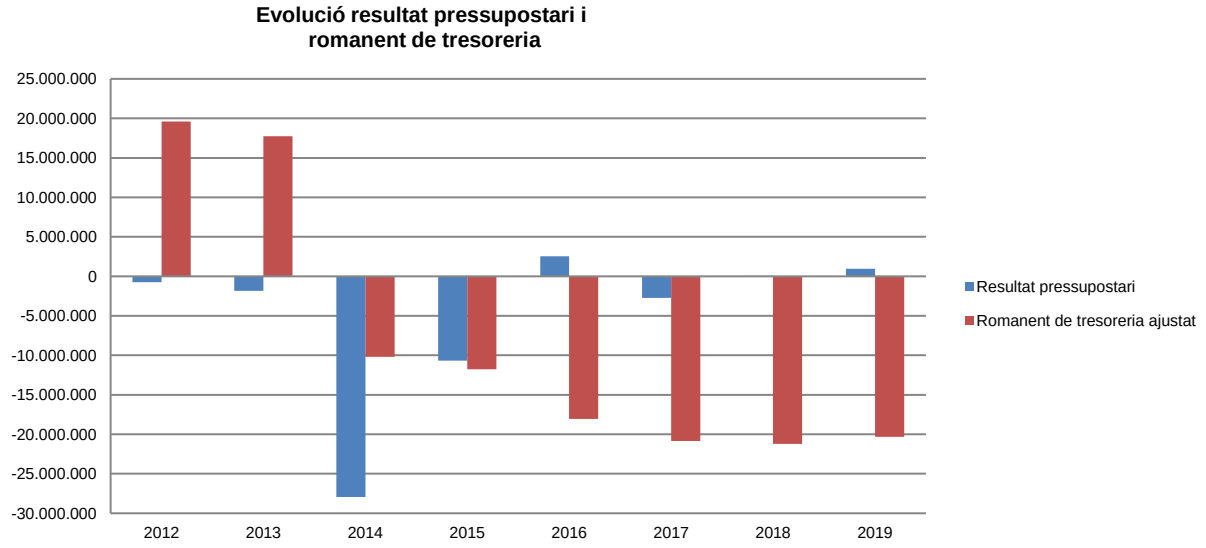
Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	-	-	-	-	41.065.771	26.052.751	15.667.000	33.879.134
Actius i passius financers liquidats (despeses)	-	1.176.921	29.211.107	10.989.101	38.464.825	29.166.282	16.172.072	35.128.680
Variació d'actius i passius financers	**-**	**-1.176.921**	**-29.211.107**	**-10.989.101**	**2.600.946**	**-3.113.531**	**-505.072**	**-1.249.546**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.965	25.585.360	168.324	7.447.881	2.211.997	836.359	73.248	6.103
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-67.799.780	-123.666.180	-131.532.595	-172.985.668	-206.821.288	-273.493.330	-302.161.814	-314.832.411
3. (+) Fons líquids	87.396.922	115.827.280	121.174.576	153.787.079	186.544.779	251.794.554	280.870.656	294.519.291
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**19.599.107**	**17.746.460**	**-10.189.695**	**-11.750.708**	**-18.064.512**	**-20.862.417**	**-21.217.910**	**-20.307.017**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	19.599.107	17.746.460	-10.189.695	-11.750.708	-18.064.512	-20.862.417	-21.217.910	-20.307.017
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**19.599.107**	**17.746.460**	**-10.189.695**	**-11.750.708**	**-18.064.512**	**-20.862.417**	**-21.217.910**	**-20.307.017**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	323,7%	0,0%	0,0%	0,0%	8,4%
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	78,9%	99,2%	99,4%	107,5%	118,8%
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	92,3%	82,3%	88,9%	78,7%	90,2%
% 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	9,0%	2,9%	4,6%	9,1%	4,9%
% 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	5,4%	2,4%	1,3%	2,7%	1,8%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,1%	0,4%	0,1%	1,5%	0,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	15,4%	4,8%	18,5%	28,2%	47,4%
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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	15,4%	4,8%	18,5%	28,2%	47,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	76,9%	3,8%	5,8%	10,8%	9,1%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2015 (*)**	**Exercici 2016 (*)**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	20.583.619	8.083.876	-5.258.008	12.846.528	17.315.643
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	111,9%	103,9%	98,1%	104,2%	105,5%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'AFA realitza un crèdit ampliable per 3.128.060 euros el qual es preveia finançar amb romanent de tresoreria, quan el referit romanent no afectat era negatiu, fet que comporta que les previsions pressupostàries presentin un dèficit de finançament per l'import indicat. (nota 2.1.2)
- El Tribunal no pot avaluar els riscos que comporten a l'AFA els fons procedents de l'Administració de Justícia que l'entitat té depositats a l'entitat BPA, SAU, la qual es troba en procés de resolució. (notes 2.3.1 i 2.3.8)

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

- L'AFA 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. La liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. 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'AFA anivella el seu pressupost inicial mitjançant romanent de tresoreria el qual, al tancament de 2018 i segons el romanent de tresoreria ajustat pel Tribunal, era negatiu de 21.217.910 euros pel que no podria finançar aquestes operacions. (nota 2.1.1)
- Del treball de camp s'han detectat diferències de canvi al tancament per import de 314.439 euros, al no aplicar el canvi del darrer dia del tancament comptable. (nota 2.3.1)
- El romanent de tresoreria que ha retut l'AFA es troba sobrevalorat en 43.742.810 euros en haver-hi inclòs saldos els quals no corresponia atenent la seva consideració a efectes pressupostaris. Així, el romanent de tresoreria de l'AFA al tancament de 2019 era negatiu de 20.307.017 euros. (nota 2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes als 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 de l'Autoritat Financera Andorrana a 31 de

desembre de 2019, 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 a les NICSP, 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'Autoritat Financera Andorrana 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 a 31 de desembre de 2019.

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'Autoritat Financera Andorrana el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Autoritat Financera Andorrana

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova, 15 planta 3
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 17 de març de 2021

Distingit Senyor,

En resposta al seu escrit de data 24 de febrer de 2020, rebut el 25 de febrer per correu electrònic, mitjançant el qual se'ns comunica la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació amb la liquidació dels comptes de l'Autoritat Financera Andorrana corresponents a l'exercici 2019, i d'acord amb el que preveu la *Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000*, adjuntem les al·legacions, formades per 4 pàgines, relatives a l'informe que es deriva del referit examen.

El saluda atentament,

David Cerqueda Solé
Director General

Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'Autoritat Financera Andorrana (AFA) relatius a l'exercici 2019

- Sobre les observacions i les recomanacions relatives a la comptabilitat pública

1.- *"L'AFA realitza un crèdit ampliable per 3.128.060 euros el qual es preveia finançar amb romanent de tresoreria, quan el referit romanent no afectat era negatiu, fet que comporta que les previsions pressupostàries presentin un dèficit de finançament per l'import indicat (nota 2.1.2)".*

Entenem que aquesta observació es refereix a 3.128.680 euros, import del crèdit ampliable realitzat, i no pas sobre 3.128.060 euros com especifica el Tribunal.

D'acord amb el tancament de l'exercici 2019 presentat per aquesta Autoritat, el romanent de tresoreria de l'AFA és de 23.435.792,94 euros. Des de l'any 2015, en les al·legacions presentades per aquesta Autoritat, s'ha explicat que es considerava la inversió en el deute públic del Principat d'Andorra com una inversió financera temporal líquida, i per aquest motiu el romanent de tresoreria de l'AFA esdevé positiu. Per tant, al nostre entendre, era correcte realitzar el crèdit ampliable amb finançament del romanent de tresoreria.

No obstant això, si en el càlcul del romanent de tresoreria no es té en compte el deute públic, el romanent de tresoreria és negatiu de 20.307.017 euros.

En aquest sentit, sota el criteri pressupostari, es tindrà en compte aquesta consideració.

Finalment, es vol precisar que des del punt de vista financer, aquesta autoritat disposa d'un elevat saldo real de tresoreria. En l'exercici d'optimitzar aquest saldo real de tresoreria, el càlcul del romanent de tresoreria resultar donar una xifra negativa des del punt de vista pressupostari, tot i que la realitat continua essent la d'un saldo de tresoreria real molt positiu i que, per tant, no existeixi cap tensió ni problema en la tresoreria que gestiona l'AFA.

2.- *"El Tribunal no pot avaluar els riscos que comporten a l'AFA els fons procedents de l'Administració de Justícia que l'entitat té depositats a l'entitat BPA, SAU, la qual es troba en procés de resolució. (notes 2.3.1 i 2.3.8)".*

Els fons dipositats a Banca Privada d'Andorra, SAU (BPA) corresponen exclusivament a saldos embargats o bloquejats a clients de BPA, seguint instruccions de l'Administració de Justícia.

Aquests fons no es traspassen a altres entitats bancàries atès que es tracta de clients quins actius no s'han pogut traspassar a Vall Banc, SA, ja que no tenen la condició de clients traspassables, segons l'Agència de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB), que és l'autoritat administrativa de referència en matèria de resolució d'entitats bancàries i administradora única de BPA.

En el cas que l'autoritat judicial conclogués que s'han de desbloquejar els fons i retornar-los als clients afectats, aquests fons haurien de ser ingressats de nou als seus respectius comptes a la BPA, sense cap mena d'impacte patrimonial per l'AFA.

Addicionalment, i mitjançant escrit de data 11 de gener del 2017, es va informar a la Presidència de la Batllia d'Andorra que els fons bloquejats que afectaven a clients de BPA es trobaven dipositats en aquesta entitat en no haver estat traspassats a Vall Banc, SA i que, per tant, es trobaven -i es troben- subjectes a les restriccions operatives de BPA, entitat en resolució des del 27 d'abril del 2015.

En conclusió, la gestió duta a terme per l'AFA sobre els dipòsits procedents de l'Administració de Justícia, es fa seguint estrictament les seves instruccions, no hi ha cap mena de discrecionalitat per part de l'AFA, i no comporten cap risc per a l'AFA atès que no poden ser traspassats a cap altra entitat bancària.

- Sobre les observacions i les recomanacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat pública

1.- *"L'AFA 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. La liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. 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.)".*

Tal com ja hem explicat en al·legacions d'exercicis anteriors, volem recordar que l'any 2009 es va dur a terme una inversió en una nova eina informàtica que permetia controlar les diferents fases d'execució de les despeses sobre la liquidació del pressupost de forma mecanitzada i automàtica. Per problemes tècnics, aquesta eina va deixar de ser operativa i, des del 2018, l'AFA està analitzant diferents opcions per adquirir un nou programa que pugui donar cobertura a la casuística comptable particular d'aquesta autoritat en relació amb els diferents fons de tercers que gestiona. En particular, té moltes dificultats en aconseguir un eina informàtica pressupostària que inclogui els canvis de divisa.

No obstant això i pel que fa al comentari sobre la dificultat i, en alguns casos, l'impediment de fer les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, que pot comportar el fet de no enregistrar les fases de l'execució pressupostària; volem precisar que, per les característiques pròpies de l'AFA, en funció de l'operativa d'aquesta autoritat i atès el seu volum d'ingressos i despeses mensuals, ja es realitza un control sobre els drets i les obligacions i que, a més, per a les partides més significatives, es realitza un control exhaustiu i detallat de les fases d'execució de les despeses mitjançant un arxiu auxiliar a la comptabilitat.

Per tant, volem remarcar que la manca d'enregistrament de les diferents fases per a les partides menys significatives, mentre es troba una eina informàtica adaptada a la nostra casuística i que permeti automatitzar aquest procés, no implica una manca d'aplicació de fases del procediment administratiu de l'execució de les despeses que suposi que no es duguin a terme un control i un seguiment estrictes del pressupost, atès que, en cada moment, cadascuna de les despeses que es puguin originar és valorada i tinguda en compte. En aquest sentit i com a mostra d'aquest fet, insistir en el fet que no hi ha hagut cap partida de despesa que sobrepassés l'import pressupostat per a l'exercici 2019.

2.- *"L'AFA anivella el seu pressupost inicial mitjançant romanent de tresoreria el qual, al tancament de 2018 i segons el romanent de tresoreria ajustat pel Tribunal, era negatiu de 21.217.910 euros pel que no podria finançar aquestes operacions. (nota 2.1.1)"*

D'acord amb les al·legacions presentades per aquesta Autoritat al Tribunal de Comptes sobre els informes dels exercicis anteriors, concretament des del 2015, en relació amb el fet que el romanent de tresoreria dels respectius tancaments era negatiu, volem precisar que, tot i que la normativa pressupostària pública consideri que aquest estat és un indicador dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats derivats de la gestió del pressupost al llarg dels diferents exercicis i que les inversions financeres que s'han adquirit amb càrrec al pressupost no poden figurar al romanent de tresoreria, des d'un punt de vista de gestió

pública es poden considerar assimilables, a nivell de liquiditat, els fons en tresoreria i les inversions en deute públic del país.

Així, des de l'AFA sempre s'ha argumentat que, segons la definició de "fons líquids" que s'estableix al punt 2.2 "Romanent de Tresoreria", dins de l'apartat "Memòria", del *Decret del Pla general de comptabilitat pública, mitjançant el qual s'aprova el pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra*, a l'estat de romanent de tresoreria *"s'inclouen els saldos disponibles en caixa d'efectiu i comptes bancaris, així com els excedents temporals de tresoreria que siguin materialitzats en inversions de caràcter no pressupostari i que reuneixin prou liquiditat"*.

Com s'ha explicat anteriorment, l'AFA inverteix una part no majoritària dels dipòsits gestionats per compte de tercers en inversions financeres, exclusivament en deute públic del Principat d'Andorra, perquè, malgrat no disposar d'informació certa de la data de venciment de dites obligacions de pagament a tercers, sí que s'ha analitzat, en base a la informació històrica, quins saldos de passiu no pressupostari es pot entendre, amb un criteri de prudència, que poden ser invertits a curt i mig terminis sense generar risc de liquiditat. Aquestes anàlisis i decisions d'inversió són especialment rellevants en un entorn de tipus d'interès molt baixos, tendents a zero o, fins i tot, negatius i sempre amb l'objectiu d'optimitzar el rendiment d'aquests fons i tenint en compte que, des del punt de vista de gestió financera de l'entitat, l'AFA disposa de suficient tresoreria per dur a terme les inversions que realitza en actius financers.

3.- *"Del treball de camp s'han detectat diferències de canvi al tancament per import de 314.439 euros, al no aplicar el canvi del darrer dia del tancament comptable. (nota 2.3.1)."*

Cal precisar que aquesta Autoritat sí que ha aplicat el tipus de canvi del darrer dia del tancament comptable per a la conversió dels comptes de tresoreria en divisa, seguint la recomanació de l'exercici anterior, atès que fins l'any 2018 s'aplicava el tipus de canvi del darrer dia hàbil.

No obstant això, segons es detalla al cos de l'informe, la incidència provindria del fet que s'ha aplicat el tipus de canvi establert per l'*Andorran Banking* (ABA), fet que, fins a la data, no havia estat motiu de cap observació per part del Tribunal de Comptes.

Cal precisar que, un cop aplicats els tipus de canvi a 31 de desembre del 2019 del Banc Central Europeu als comptes de tresoreria, la diferència respecte al canvi de l'ABA és de 342.576,89 euros i no de 314.439 euros com s'indica a l'informe del Tribunal de Comptes. Aquests imports representen un 0,12% i un 0,11% de diferència a la tresoreria de l'AFA respectivament, percentatge que, al nostre entendre, no és ni significatiu ni material.

En aquest sentit, la NICSP4 no especifica la utilització específica de cap organisme concret per valorar les diferències de canvi en divises, per tant, aquesta Autoritat considera que el tipus de canvi publicat per l'ABA és un tipus de canvi tan vàlid com el del BCE. De fet, les entitats bancàries andorranes utilitzen aquest tipus de canvi en la conversió dels saldos en moneda estrangera a tancament de l'exercici, sense cap observació per part dels seus auditors externs.

No obstant això, per a l'aplicació dels tipus de canvis a partir del tancament del 2021, i seguint el criteri apuntat pel Tribunal de Comptes, s'aplicarà el tipus de canvi establert pel Banc Central Europeu.

4.- "El romanent de tresoreria que ha retut l'AFA es troba sobrevalorat en 43.742.810 euros en haver-hi inclòs saldos els quals no corresponia atenent la seva consideració a efectes pressupostaris. Així, el romanent de tresoreria de l'AFA al tancament de 2019 era negatiu de 20.307.017 euros (nota 2.4)."

Veure punt 1 sobre les observacions i les recomanacions relatives a la comptabilitat pública.

- Altres al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes

Finalment, prenem nota de les recomanacions que el Tribunal de Comptes enumera al llarg del seu informe, tot i que cal precisar que:

- en relació amb el comentari: *"S'ha constatat que per la major part dels pagaments fins a 6.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures, en els pagaments relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia"*, aquest fet es contempla així en els poders de signatura de l'AFA, aprovats pel Consell d'Administració per tal d'agilitzar-los donat el volum d'ordres de pagaments que es reben. No obstant això, l'ordenació d'aquests pagaments arriba a l'AFA amb una única signatura i, des de l'AFA, abans de procedir a la signatura de les ordres de pagament, es fa un control per dues persones de forma mancomunada de totes les ordres rebudes amb les ordres de pagament a realitzar, i es deixa constància escrita de la revisió realitzada per aquestes dues persones; i,

- sobre els comentaris *"En un dels comptes informats la disposició és indistinta sense limitació del saldo."* i *"En les respostes rebudes a la circularització a data de 31 de desembre de 2019 s'inclou en tres comptes oberts a nom de l'AFA, com autoritzada a una persona que va causar baixa a l'AFA el mes de desembre de 2019."*, precisar que el compte al qual fa referència el Tribunal de Comptes requereix de signatura mancomunada, per tant la disposició no és indistinta; i des d'aquesta Autoritat s'ha informat oportunament a les entitats bancaries dels canvis que s'han succeït en la definició de poders de l'AFA durant el 2019. Concretament els casos enumerats corresponen a una resposta de circularització incorrecta per part d'una entitat bancària. Aquesta autoritat posa a disposició del Tribunal de Comptes una carta de l'entitat bancaria on informa de la seva errada en la carta de circularització.

Andorra la Vella, 17 de març de 2021

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019 de la
CAIXA ANDORRANA DE SEGURETAT SOCIAL

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Pressupost de l'exercici 7
2.1.1. Pressupost inicial 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2. Liquidació del pressupost 10
2.2.1. Cotitzacions socials 13
2.2.2. Taxes i altres ingressos 14
2.2.3. Transferències corrents del pressupost d'ingressos 14
2.2.4. Ingressos patrimonials 14
2.2.5. Actius financers del pressupost d'ingressos 15
2.2.6. Despeses de personal 15
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis 16
2.2.8. Transferències i subvencions atorgades 17
2.2.9. Inversions reals 17
2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses 18
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses 18
2.3. Estats financers 19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 24
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 25
2.3.3. Inventaris 26
2.3.4. Altres Actius financers 26
2.3.5. Propietat, planta i equipament 27
2.3.6. Actius intangibles 28
2.3.7. Comptes a pagar 28
2.3.8. Passius financers corrents 29
2.3.9. Actius nets/Patrimoni 30
2.4. Estat del romanent de tresoreria 32
2.5. Contractació pública 33
2.6. Altres aspectes a destacar 33
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 35
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 41
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 41
5. CONCLUSIONS 42
6. AL·LEGACIONS 42
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 50

Abreviacions

FRJ: Fons de reserva de jubilació
LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per la Caixa Andorrana de Seguretat Social (en endavant CASS).

La fiscalització de la CASS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes de la CASS corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 23 d'abril de 2020, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la CASS s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la CASS 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 presenti d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.

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

d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la CASS en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 12 de d'octubre de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació modificada per la Llei 9/2015, del 16 de juliol, de modificació de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.
- 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.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 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 íntegral 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 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.

La CASS disposa d'òrgans interns de control que depenen de l'estructura directiva i del consell d'administració. Addicionalment, existeix la figura de l'interventor delegat de Govern, que fiscalitza les operacions de l'entitat.

Existeix una segregació de funcions en concordança amb la dimensió de l'entitat.

La gestió comptable i pressupostària és portada internament per unitats organitzatives que depenen de la direcció de finances de l'entitat.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2019 de data 27 de març de 2019, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, de legalitat i d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat de l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses		Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos		Pressupost inicial
1	Despeses de personal	5.724.497,00	1	Cotitzacions socials i impostos	269.457.114,00
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.852.650,00	3	Taxes i altres ingressos	1.660.600,00
3	Despeses financeres	14.400,00	4	Transferències corrents	44.624.283,00
4	Transferències corrents	264.580.226,00	5	Ingressos patrimonials	10.000,00
	Despeses corrents	***273.171.773,00***		***Ingressos corrents***	***315.751.997,00***
6	Inversions reals	2.038.348,00	8	Actius financers	2.095.000,00
7	Transferències de capital	39.904.594,00			
8	Actius financers	2.732.282,00			
	Despeses de capital	***44.675.224,00***		***Ingressos de capital***	***2.095.000,00***
Total pressupost despeses		**317.846.997,00**	**Total pressupost ingressos**		**317.846.997,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables (1)		Transferències de crèdit (2) reclassificació de fons de finançament		Modificacions (1)+(2)-(3)	Pressupost final	Execució
						Ingressos	Excedents de tresoreria (3)	Augment	disminució			
1	Cotitzacions Socials	269.457.114,00				3.635.011,10				3.635.011,10	273.092.125,10	274.170.371,70
2	Impostos indirectes											
3	Taxes i altres ingressos	1.660.600,00									1.660.600,00	2.341.495,74
4	Transferències corrents	44.624.263,00									44.624.263,00	39.693.790,72
5	Ingressos patrimonials	10.000,00									10.000,00	42.957,65
	Ingressos corrents	***315.751.997,00***				***3.635.011,10***				***3.635.011,10***	***319.367.006,10***	***316.246.616,01***
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	2.095.000,00	1.668.873,07							1.668.873,07	3.763.873,07	3.161.671,25
9	Passius financers											
	Ingressos de capital	***2.095.000,00***	***1.668.873,07***							***1.668.873,07***	***3.763.873,07***	3.161.671,25
	Total INGRESSOS	**317.846.997,00**	**1.668.873,07**			**3.635.011,10**				**5.303.884,17**	**323.150.881,17**	**319.410.287,26**

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

capítol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost inicial	Compromisos reconduits	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables (1)		Transferències de crèdit (2)		Modificacions (1)+(2)	Pressupost final	Execució
						Ingressos	Minoració crèdits	Augment	disminució			
1	Despeses de personal	5.724.497,00						146.064,56		146.064,56	5.870.561,56	5.266.790,32
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.852.650,00	64.953,00				(179.415,44)	75.644,06	(221.706,62)	(260.497,00)	2.592.153,00	1.863.716,75
3	Despeses financers	14.400,00					(7.100,79)			(7.100,79)	7.299,21	1.156,45
4	Transferències corrents	264.550.226,00					2.935.011,10			2.935.011,10	267.515.237,10	267.295.947,61
	Despeses corrents	***4.015.965,00***	***64.953,00***				***2.748.494,67***	***221.708,62***	***(221.706,62)***	***2.813.477,67***	***275.965.250,67***	***274.427.613,13***
6	Inversions reals	2.035.346,00	1.603.690,07				(259.775,77)	26.357,66	(26.357,66)	1.344.114,30	3.382.462,30	677.346,42
7	Transferències de capital	39.904.594,00					1.146.292,00			1.146.292,00	41.050.886,00	41.050.440,00
8	Actius financers	2.732.262,00									2.732.262,00	2.507.631,60
9	Passius financers											
	Despeses de capital	***4.015.965,00***	***1.603.690,07***				***886.516,23***	***26.357,66***	***(26.357,66)***	***2.490.406,30***	***47.165.630,30***	***44.235.620,22***
	Total DESPESES	**8.031.930,00**	**1.668.873,07**				**3.635.011,10**	**250.096,28**	**(250.096,28)**	**5.303.884,17**	**323.150.881,17**	**318.663.233,35**

Font: CASS
(Imports en euros)
Nota: Els totals del pressupost inicial no corresponen amb les sumes dels imports que les composen.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

capítol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2019	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2018	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 19/18	Cobrat	Pendent
1	Cotitzacions Socials i Impostos	269.457.114,00	-	3.635.011,10	273.092.125,10	274.170.371,70	(1.078.246,60)	263.851.334,64	10.319.036,86	100,4%	3,9%	274.170.371,70	-
3	Taxes i altres ingressos	1.660.600,00	-	-	1.660.600,00	2.341.496,74	(680.896,74)	3.010.779,50	(669.283,76)	141,0%	-22,2%	2.164.845,15	176.650,59
4	Transferències corrents	44.624.263,00	-	-	44.624.263,00	39.693.790,72	4.930.492,28	38.650.885,59	1.042.905,13	89,0%	2,7%	37.651.571,29	2.042.219,43
5	Ingressos patrimonials	10.000,00	-	-	10.000,00	42.957,65	(32.957,65)	42.211,33	746,32	429,6%	1,8%	35.693,36	7.264,47
	Ingressos corrents	**315.751.997,00**	**-**	**3.635.011,10**	**319.387.008,10**	**316.248.616,01**	**3.138.392,09**	**305.555.211,26**	**10.693.404,75**	**99,0%**	**3,5%**	**314.022.481,52**	**2.226.134,49**
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
8	Actius financers	2.095.000,00	1.668.873,07	-	3.763.873,07	3.161.671,25	602.201,82	2.963.083,31	198.587,94	84,0%	6,7%	3.161.671,25	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
	Ingressos de capital	**2.095.000,00**	**1.668.873,07**	**-**	**3.763.873,07**	**3.161.671,25**	**602.201,82**	**2.963.083,31**	**198.587,94**	**84,0%**	**6,7%**	**3.161.671,25**	**-**
	Total Ingressos	**317.846.997,00**	**1.668.873,07**	**3.635.011,10**	**323.150.881,17**	**319.410.287,26**	**3.740.593,91**	**308.518.294,57**	**10.891.992,69**	**98,8%**	**3,5%**	**317.184.152,77**	**2.226.134,49**

Font: CASS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

capítol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost inicial	Crèdits Reconduïts	Modificacions	Pressupost Definitiu	Execució 2019	Diferència pressupost final i realitzat	Execució 2018	Variació liquidat exercicis	% Exec Pres.Def	% Inc. 18/17	Pagat	Pendent
1	Despeses de personal	5.724.497,00	-	-	5.670.561,56	5.266.790,32	603.771,24	4.994.076,32	272.712,00	89,7%	5,5%	5.239.096,32	5.216,36
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.652.650,00	64.963,00	(179.415,44)	2.592.153,00	1.863.716,75	728.436,25	1.740.375,90	123.340,85	71,9%	7,1%	1.678.241,85	185.474,90
3	Despeses financers	14.400,00	-	(7.100,79)	7.299,21	1.158,45	6.140,76	2.572,47	(1.414,02)	15,9%	-55,0%	1.158,45	-
4	Transferències corrents	264.580.226,00	-	2.935.011,10	267.515.237,10	267.295.947,61	219.289,49	247.895.263,95	19.400.683,66	99,9%	7,8%	260.054.312,47	5.289.553,06
	Despeses corrents	**273.171.773,00**	**64.963,00**	**2.748.494,87**	**275.985.250,87**	**274.427.613,13**	**1.557.637,74**	**254.632.310,64**	**19.795.302,49**	**99,4%**	**7,8%**	**266.972.809,09**	**5.480.246,32**
6	Inversions reals	2.036.346,00	1.603.690,07	(259.775,77)	3.382.462,30	677.346,42	2.705.113,88	467.715,96	209.632,46	20,0%	44,8%	643.639,46	33.506,96
7	Transferències de capital	39.904.594,00	-	1.146.292,00	41.050.886,00	41.050.440,00	446,00	46.201.000,00	(5.150.560,00)	100,0%	-11,1%	-	446.292,00
8	Actius financers	2.732.262,00	-	-	2.732.262,00	2.507.631,80	224.450,20	2.565.606,08	(57.774,28)	91,8%	-2,3%	2.453.668,42	66.212,56
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
9	**Despeses de capital**	**44.675.224,00**	**1.603.690,07**	**886.516,23**	**47.165.630,30**	**44.235.620,22**	**2.930.010,08**	**49.234.322,04**	**(4.998.701,82)**	**93,8%**	**-10,2%**	3.097.507,88	546.013,52
	Total Despeses	**317.846.997,00**	**1.668.873,07**	**3.635.011,10**	**323.150.881,17**	**318.663.233,35**	**4.487.647,82**	**303.866.632,68**	**14.796.600,67**	**98,6%**	**4,9%**	**270.070.316,97**	**6.026.259,84**

Font: CASS
(Imports en euros)
Nota: S'han observat errors en els sumatoris del quadre anterior.

Resultat pressupostari

RESULTAT PRESSUPOSTARI		EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2019			
	totals	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
(-)	TOTAL DESPESES CORRENTS		167.913.207,92	106.514.405,22	274.427.613,14
(+)	TOTAL INGRESSOS CORRENTS		167.812.600,78	148.436.015,23	316.248.616,01
=	**RESULTAT DE FUNCIONAMENT**	-	**(100.607,14)**	**41.921.610,01**	**41.821.002,87**
(-)	TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ		509.877,17	167.471,26	677.348,43
(+)	TOTAL INGRESSOS D'INVERSIÓ		-	-	-
=	**RESULTAT D'INVERSIONS**	-	**(509.877,17)**	**(167.471,26)**	**(677.348,43)**
(-)	TOTAL DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	41.050.440,00	41.050.440,00
(+)	TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL		-	-	-
=	**RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL**	-	-	**(41.050.440,00)**	**(41.050.440,00)**
(-)	TOTAL DESPESES D'ACTIUS FINANCERS		2.507.831,80	-	2.507.831,80
(+)	TOTAL INGRESSOS D'ACTIUS FINANCERS		3.161.671,25	-	3.161.671,25
=	**RESULTAT D'ACTIUS FINANCERS**	-	**653.839,45**	-	**653.839,45**
=	**RESULTAT PRESSUPOSTARI**	-	**43.355,14**	**703.698,75**	**747.053,89**

Font: CASS
(Imports en euros)

De l'anàlisi d'aquest apartat se'n deriven les observacions següents:

Principi d'anualitat

La Llei general de les finances públiques preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats d'exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2020, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2019.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2020, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2019.

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2019 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins al 31 de desembre de 2019 quan, d'acord amb la LGFP hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins al 31 de gener de 2020 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2019.

Principi d'universalitat

La CASS en l'exercici 2019 ha procedit a retornar un total de 4.651.662 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponent a l'exercici 2018, que no s'han liquidat en el pressupost.

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 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 el concepte pressupostari 223 de Transport, per 15.909 euros.

2.2.1. Cotitzacions socials

El resum dels imports registrats per aquest concepte figuren en el quadre següent:

COTITZACIONS SOCIALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	**Cotitzacions socials**	**269.457.114,00**	**3.635.011,10**	**273.092.125,10**	**274.170.371,70**	**1.078.246,60**	**100,39%**
121	Cotitzacions branca general	129.502.541,00	-	129.502.541,00	130.810.412,24	1.307.871,24	101,01%
123	Cotitzacions branca jubilació	139.954.573,00	3.635.011,10	143.589.584,10	143.359.959,46	-229.624,64	99,84%
1	**Cotitzacions socials**	**269.457.114,00**	**3.635.011,10**	**273.092.125,10**	**274.170.371,70**	**1.078.246,60**	**100,39%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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

Criteri de comptabilització dels drets liquidats

La CASS manté la pràctica de registrar pressupostàriament els imports en concepte de cotitzacions socials pels imports efectivament recaptats. El registre d'aquestes operacions, seguint l'anomenat criteri de caixa, no s'ajusta al principi pressupostari d'anualitat recollit a l'article 14 de la LGFP.

Comptablement, l'entitat enregistra les cotitzacions que es troben en mora i, simultàniament, practica la dotació per insolvències sobre les mateixes. A la vegada, al tancament de l'exercici, a l'objecte de què l'estat del rendiment financer s'ajusti a criteris de meritament, enregistra com ingressos la diferència entre les quotes meritades el desembre de 2019 i recaptades el gener de 2020 i les recaptades el gener de 2019 i meritades el desembre de 2018.

No obstant l'anterior, per a què l'estat de la situació financera s'ajusti a criteris de meritament, manca enregistrar imports a comptes a cobrar provinents de transaccions sense contraprestació per import de 26.586.856 euros, els quals s'han de comptabilitzar amb contrapartida a comptes del Patrimoni net.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**248.600,00**	**-**	**248.600,00**	**253.092,44**	**4.492,44**	**101,81%**
319	Prestacions de servies de gestió	248.600,00	-	248.600,00	253.092,44	4.492,44	101,81%
33	**Ingressos per reintegraments**	**1.212.000,00**	**-**	**1.212.000,00**	**1.796.329,13**	**584.329,13**	**148,21%**
331	Reintegraments de prestacions branca general	1.210.000,00	-	1.210.000,00	1.771.592,67	561.592,67	146,41%
332	Reintegraments de prestacions branca jubilació	2.000,00	-	2.000,00	24.736,46	22.736,46	1.236,82%
34	**Altres ingressos**	**200.000,00**	**-**	**200.000,00**	**292.074,17**	**92.074,17**	**146,04%**
341	Recàrrecs	200.000,00	-	200.000,00	291.936,48	91.936,48	145,97%
345	Altres ingressos atípics	-	-	-	137,69	137,69	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**1.660.600,00**	**-**	**1.660.600,00**	**2.341.495,74**	**680.895,74**	**141,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.3. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

El resum dels imports registrats per aquest concepte figura en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències del Govern d'Andorra**	**44.624.283,00**	**-**	**44.624.283,00**	**39.693.790,72**	**-4.930.492,28**	**88,95%**
420	Subvencions servei ocupació	-	-	-	17.676,76	17.676,76	-
421	Per prestacions de la branca general	40.236.885,00		40.236.885,00	34.889.520,00	-5.347.365,00	86,71%
423	Per prestacions de la branca jubilació	4.387.398,00	-	4.387.398,00	4.786.593,96	399.195,96	109,10%
424	Per prestacions familiars	-	-	-	-	-	-
4	**Transferències corrents**	**44.624.283,00**	**-**	**44.624.283,00**	**39.693.790,72**	**-4.930.492,28**	**88,95%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.4. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits i comptes bancaris**	**10.000,00**	**-**	**10.000,00**	**42.957,85**	**32.957,85**	**429,58%**
524	Interessos de comptes bancaris	10.000,00	-	10.000,00	42.957,85	32.957,85	429,58%
5	**Ingressos patrimonials**	**10.000,00**	**-**	**10.000,00**	**42.957,85**	**32.957,85**	**429,58%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.5. Actius financers del pressupost d'ingressos

El resum dels imports registrats per aquest concepte figura en el quadre següent:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanents de tresoreria**	**-**	**1.668.873,07**	**1.668.873,07**	**-**	**-1.668.873,07**	**-**
870	Romanents de tresoreria	-	1.668.873,07	1.668.873,07	-	-1.668.873,07	-
83	**Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.**	**2.095.000,00**	**-**	**2.095.000,00**	**3.161.671,25**	**1.066.671,25**	**150,92%**
831	Reintegrament de préstecs i bestretes fora S.P.	2.095.000,00	-	2.095.000,00	3.161.671,25	1.066.671,25	150,92%
8	**Actius financers**	**2.095.000,00**	**1.668.873,07**	**3.763.873,07**	**3.161.671,25**	**-602.201,82**	**84,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Alts Càrrecs**	**115.512,00**	**-**	**115.512,00**	**113.717,39**	**-1.794,61**	**98,45%**
100	Remuneracionsbàsiques alts càrrecs	115.512,00	-	115.512,00	113.717,39	-1.794,61	**98,45%**
11	**Personal fix**	**4.684.841,00**	**-**	**4.684.841,00**	**4.242.241,44**	**-442.599,56**	**90,55%**
110	Remuneracions bàsiques personal fix	4.684.841,00	-	4.684.841,00	4.242.241,44	-442.599,56	**90,55%**
13	**Personal eventual**	**109.233,00**	**127.016,15**	**236.249,15**	**172.035,54**	**-64.213,61**	**72,82%**
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	109.233,00	127.016,15	236.249,15	172.035,54	-64.213,61	**72,82%**
16	**Quotes i despeses socials**	**814.911,00**	**19.048,41**	**833.959,41**	**738.795,95**	**-95.163,46**	**88,59%**
160	Quotes Seguretat social	751.912,00	19.048,41	770.960,41	696.958,52	-74.001,89	**90,40%**
163	Despeses socials de personal	62.999,00	-	62.999,00	41.837,43	-21.161,57	**66,41%**
1	**Despeses de personal**	**5.724.497,00**	**146.064,56**	**5.870.561,56**	**5.266.790,32**	**-603.771,24**	**89,72%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(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.

Contractacions no conformes

S'han detectat 3 contractacions de personal per durada determinada o per a una obra o servei concret que no responen a les condicions d'autonomia i substantivitat pròpia dins de l'activitat de la CASS, contràriament al que requereix l'article 14.1 de la Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.

2.2.7. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**556.362,00**	**-24.393,59**	**531.968,41**	**462.363,62**	**-69.604,79**	**86,92%**
202	Lloguer d'edificis i altres construc.	374.083,00	-1.622,27	372.460,73	367.593,92	-4.866,81	98,69%
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	147.450,00	-17.344,48	130.105,52	76.562,07	-53.543,45	58,85%
209	Lloguer d'altre immobilitzat material	34.829,00	-5.426,84	29.402,16	18.207,63	-11.194,53	61,93%
21	**Reparació, manteniment i conversació**	**1.037.105,00**	**-41.882,57**	**995.222,43**	**663.940,32**	**-331.282,11**	**66,71%**
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	1.831,00	-	1.831,00	1.587,39	-243,61	86,70%
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construccions	6.102,00	-1.525,50	4.576,50	-	-4.576,50	-
213	Rep. i conserv. maquinària i instal·lacions	103.055,00	-17.181,86	85.873,14	30.407,44	-55.465,70	35,41%
214	Rep. i conserv. material de transport	8.543,00	-2.040,50	6.502,50	380,99	-6.121,51	5,86%
215	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	35.408,00	-7.191,35	28.216,65	3.281,59	-24.935,06	11,63%
216	Rep. i conserv. equipaments informàtica	882.166,00	-13.943,36	868.222,64	628.282,91	-239.939,73	72,36%
22	**Materials, subministraments i altres**	**1.241.183,00**	**-189.078,01**	**1.052.104,99**	**732.493,55**	**-319.611,44**	**69,62%**
220	Material d'oficina	100.118,00	-15.309,02	84.808,98	47.405,70	-37.403,28	55,90%
221	Subministrament	113.558,00	-7.229,67	106.328,33	83.404,09	-22.924,24	78,44%
222	Comunicacions	72.614,00	-6.613,68	66.000,32	44.982,73	-21.017,59	68,16%
223	Transport	48.764,00	-47.042,43	1.721,57	17.630,20	15.908,63	1.024,08%
224	Assegurances	16.038,00	-1.679,74	14.358,26	2.912,05	-11.446,21	20,28%
225	Tributs	2.034,00	-309,14	1.724,86	797,46	-927,40	46,23%
226	Altres serveis	141.566,00	63.073,41	204.639,41	165.627,75	-39.011,66	80,94%
227	Treballs realitzats per altres empreses	735.691,00	-170.166,30	565.524,70	367.045,61	-198.479,09	64,90%
229	Imprevistos o insuficiències	10.800,00	-3.801,44	6.998,56	2.687,96	-4.310,60	38,41%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**18.000,00**	**-5.142,83**	**12.857,17**	**4.919,26**	**-7.937,91**	**38,26%**
230	Reemborsament de dietes	18.000,00	-5.142,83	12.857,17	4.919,26	-7.937,91	38,26%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**2.852.650,00**	**-260.497,00**	**2.592.153,00**	**1.863.716,75**	**-728.436,25**	**71,90%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències i subvencions atorgades

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències als assegurats i famílies**	**264.565.226,00**	**2.935.011,10**	**267.500.237,10**	**267.282.571,40**	**-217.665,70**	**99,92%**
421	Per prestacions branca general	162.335.959,00	-	162.335.959,00	162.292.265,61	-43.693,39	99,97%
423	Per prestacions de branca jubilació	102.229.267,00	2.935.011,10	105.164.278,10	104.990.305,79	-173.972,31	99,83%
424	Per prestacions familiars	-	-	-	-	-	-
48	**Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre**	**15.000,00**	**-**	**15.000,00**	**13.376,21**	**-1.623,79**	**89,17%**
482	Transferències a famílies i institucions sense fi de lucre	15.000,00	-	15.000,00	13.376,21	-1.623,79	89,17%
4	**Transferències corrents**	**264.580.226,00**	**2.935.011,10**	**267.515.237,10**	**267.295.947,61**	**-219.289,49**	**99,92%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix l'observació següent:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

La gestió de les despeses amb càrrec a aquest capítol, especialment les referides a les prestacions de vellesa, s'imputen al pressupost, mensualment, acumulant en un sol acte les fases d'autorització, compromís i liquidació, no fent ús de la gestió pressupostària com a eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.9. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2019	RECONDUITS	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**171.500,00**	**-**	**28.387,66**	**199.887,66**	**194.338,85**	**-5.548,81**	**97,22%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	151.500,00	-	24.295,75	175.795,75	175.246,94	-548,81	99,69%
605	Mobiliari i estris	20.000,00	-	4.091,91	24.091,91	19.091,91	-5.000,00	79,25%
61	**Inversions de reposició**	**394.250,00**	**-**	**-32.383,25**	**361.866,75**	**48.223,72**	**-313.643,03**	**13,33%**
612	Edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	**-**	**-**
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	-	-	-	-	**-**	**-**
615	Mobiliaris i estris	3.000,00	-	-	3.000,00	901,84	-2.098,16	30,06%
616	Equipaments per a processos d'informació	391.250,00	-	-32.383,25	358.866,75	47.321,88	-311.544,87	13,19%
64	**Immobilitzat immaterial**	**1.472.598,00**	**1.603.890,07**	**-255.780,18**	**2.820.707,89**	**434.785,85**	**-2.385.922,04**	**15,41%**
640	Immobilitzat immaterial	1.472.598,00	1.603.890,07	-255.780,18	2.820.707,89	434.785,85	-2.385.922,04	15,41%
6	**Inversions reals**	**2.038.348,00**	**1.603.890,07**	**-259.775,77**	**3.382.462,30**	**677.348,42**	**-2.705.113,88**	**20,03%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.10. Transferències de capital del pressupost de despeses

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
71	**Transferències de capital S.P.**	**39.904.594,00**	**1.146.292,00**	**41.050.886,00**	**41.050.440,00**	**-446,00**	**100,00%**
711	Transferències de capital S.P.	39.904.594,00	1.146.292,00	41.050.886,00	41.050.440,00	-446,00	100,00%
7	**Transferències de capital**	**39.904.594,00**	**1.146.292,00**	**41.050.886,00**	**41.050.440,00**	**-446,00**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses

El resum de les operacions pressupostàries dels actius financers del pressupost de despeses que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
83	**Concessions de préstecs i bestretes fora del S.P.**	**2.732.282,00**	**-**	**2.732.282,00**	**2.507.831,80**	**-224.450,20**	**91,790%**
831	Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora S.P.	2.732.282,00	-	2.732.282,00	2.507.831,80	-224.450,20	91,79%
8	**Actius financers**	**2.732.282,00**	**-**	**2.732.282,00**	**2.507.831,80**	**-224.450,20**	**91,79%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIU	Notes	Exercici 31/12/2019	Exercici 31/12/2018
Efectiu i equivalents a l'efectiu	***Nota 17***	***14.372.632,52***	***8.907.487,25***
Efectiu i equivalents a l'efectiu		11.372.632,52	7.408.933,55
Altres actius líquids equivalents		3.000.000,00	1.498.553,70
Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació		***4.251.031,21***	***13.149.666,59***
Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats	**Nota 18**	***2.208.831,78***	***3.054.954,00***
Deutors per cotitzacions i taxes		740.122,80	1.095.735,09
Deutors per copagament de prestacions sanitàries		354.673,64	252.076,36
Deutors per prestacions recuperades		1.114.035,34	1.707.142,55
Comptes per cobrar amb l'Administració general	**Nota 18**	***2.042.199,43***	***10.094.712,59***
Deutors per transferències pensions no contributives		1.412.199,43	1.271.441,54
Deutors per transferències dèficits branca general		630.000,00	8.823.271,05
Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació		***5.020.949,11***	***5.337.026,31***
Comptes per cobrar amb Organismes de Seguretat social	**Nota 19**	***5.020.949,11***	***5.337.026,31***
Deutor Seg.Social estrangers		5.020.949,11	5.337.026,31
Comptes per cobrar amb altres deutors		***0,00***	***0,00***
Deutors diversos		0,00	0,00
Inventaris	***Nota 20***	***26.839,71***	***27.131,86***
Inventaris en altres aprovisionaments		26.839,71	27.131,86
Altres actius corrents	***Nota 21***	***70.957,11***	***75.810,33***
Altres actius corrents		70.957,11	75.810,33
Total actiu corrent		***23.742.409,66***	***27.497.122,34***
Altres deutors a llarg termini	***Nota 25***	***1.241.613,35***	***1.624.529,54***
Crèdits a tercers a ll.t. altres Organismes de Seguretat social		1.241.613,35	1.624.529,54
Actius financers	***Nota 24***	***800,00***	***800,00***
Propietats, planta i equipament	***Nota 22***	***335.903,11***	***171.936,84***
Installacions tècniques i altres installacions		234.486,14	80.539,19
Equips per a processaments de l'informació		72.007,28	72.340,62
Altre immobilitzat material		29.409,69	19.057,03
Actius intangibles	***Nota 23***	***819.155,64***	***578.437,86***
Immobilitzat en curs i acomptes		593.868,72	399.502,37
Aplicacions informàtiques		225.286,92	178.935,49
Altre immobilitzat intangible		0,00	0,00
Total actiu no corrent		***2.397.472,10***	***2.375.704,24***
TOTAL ACTIU		***26.139.881,76***	***29.872.826,58***

PASSIU	Notes	Exercici 31/12/2019	Exercici 31/12/2018
Comptes a pagar	***Nota 26***	***14.791.149,90***	***13.970.076,58***
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris		***7.475.529,36***	***6.197.437,68***
Acreedors per prestacions a afiliats		5.330.472,89	4.393.243,00
Acreedors per prestacions retornades d'afiliats		335.155,23	303.590,52
Acreedors per prestacions amb prestadors		1.595.402,72	1.369.811,71
Acreedors per pensions		214.498,52	130.792,45
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social		***6.529.454,72***	***7.182.107,09***
Acreedors Seg.Socials per convenis internacionals per actes		3.006.343,87	3.648.463,17
Acreedors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes		0,00	35.441,22
Acreedors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovisionades		3.523.110,85	3.498.202,70
Comptes a pagar a altres acreedors		***786.165,82***	***590.531,81***
Altres comptes a pagar		446.292,00	0,00
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos		0,00	207.010,09
Proveïdors de serveis i subministres		241.664,90	232.592,65
Pagaments rebuts per anticipat		98.208,92	150.929,07
Impostos	***Nota 27***	***38.471,55***	***49.512,85***
Altres deutes amb les Administracions Públiques		38.471,55	49.512,85
Passius financers a curt termini		***147.939,34***	***4.801.132,11***
Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
Altres passius financers	Nota 28	147.939,34	4.801.132,11
Total passiu corrent		***14.977.560,79***	***18.820.721,54***
Provisions a llarg termini			
Total passiu no corrent		***0,00***	***0,00***
PATRIMONI NET			
Fons Propis			
Reserves		***11.052.105,04***	***12.327.408,21***
Reserves tècniques branca general		2.039.447,00	3.427.812,86
Reserves tècniques branca jubilació		8.724.933,00	8.713.454,80
Reserves tècniques branca jubilació - immobilitzades		287.725,04	186.140,55
Resultat de l'exercici		***110.215,93***	***(1.275.303,17)***
Resultat de l'exercici Branca general		(505.511,97)	(1.388.365,87)
Resultat de l'exercici Branca jubilació		615.727,90	113.062,70
Total actius nets/patrimoni		***11.162.320,97***	***11.052.105,04***
Diferències negatives de consolidació			
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		***26.139.881,76***	***29.872.826,58***

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

OPERACIONS CONTINUADES	Notes	Exercici 31/12/2019	Exercici 31/12/2018
Ingressos de transaccions sense contraprestació		***314.365.589,44***	***298.188.950,01***
Cotitzacions socials	Nota 5	274.566.457,04	264.535.253,48
Multes, Penalitzacions i gravàmens	Nota 6	291.936,48	614.629,76
Prestacions Reintegrades	Nota 7	1.765.908,23	2.114.579,62
Transferències, Subvencions i donacions	Nota 8	39.650.435,57	33.999.223,76
Variació de provisions		(1.909.147,88)	(3.074.736,61)
Ingressos de transaccions amb contraprestació		***326.749,26***	***553.698,75***
Prestació de serveis	Nota 9	253.092,44	249.602,62
Ingressos financers	Nota 10	43.235,92	41.946,30
Altres ingressos de gestió corrent	Nota 11	30.420,90	262.149,83
Despeses		***(314.582.122,77)***	***(300.017.951,93)***
Tranferències per prestacions i pensions	Nota 12	(266.107.677,46)	(246.703.006,86)
Transferències a d'altres entitats públiques i parapúbliques	Nota 13	(41.050.440,00)	(46.201.000,00)
Despeses de personal	Nota 14	(5.267.222,95)	(4.995.381,36)
Amortització i depreciació	Nota 22/23	(273.088,78)	(322.353,46)
Despeses generals	Nota 15	(1.883.544,49)	(1.796.210,25)
Despeses financeres	Nota 16	(149,09)	0,00
Altres Ingressos i despeses		***0,00***	***0,00***
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		***110.215,93***	***(1.275.303,17)***
Branca general		*(505.511,97)*	*(1.388.365,87)*
Branca jubilació		*615.727,90*	*113.062,70*
Impost sobre beneficis (exempta)		*0,00*	*0,00*
RESULTAT DE L'EXERCICI		***110.215,93***	***(1.275.303,17)***

Font: CASS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	2019	2018
Cobraments	*331.634.659,98*	*312.709.407,61*
Cotitzacions	273.947.394,42	263.940.607,21
Recàrrecs i sancions	316.840,36	563.291,14
Venda de béns i serveis	511.352,91	246.751,05
Transferències i subvencions	50.273.993,71	39.571.630,16
Interessos rebuts	48.675,23	121.034,38
Altres cobraments	6.536.403,35	8.266.093,67
Pagaments	*(326.906.279,52)*	*(318.835.148,80)*
Costos dels treballadors	(5.031.678,95)	(5.032.202,79)
Prestacions afiliats	(202.203.040,35)	(189.625.477,57)
Prestacions prestadors andorra	(15.913.038,72)	(14.288.067,03)
Prestacions prestadors andorra SAAS	(30.518.415,16)	(29.865.294,17)
Prestacions Govern per protecció social	(95.739,56)	(1.726.052,90)
Prestacions prestadors estrangers	(22.604.748,38)	(17.530.098,48)
Altres serveis i subministres	(1.851.964,42)	(1.929.094,63)
Transferències i subvencions	(40.604.148,00)	(48.001.000,00)
Interessos pagats	-	
Altres pagaments	(8.083.505,98)	(10.837.861,23)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**4.728.380,46**	**(6.125.741,19)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(763.937,61)	(508.112,68)
Dipòsits cc	1.500.000,00	1.500.000,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**736.062,39**	**991.887,32**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament		
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	5.465.145,22	(5.133.853,87)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	8.907.487,30	14.041.341,17
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	14.372.632,52	8.907.487,30

Font: CASS
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat financer

conceptes	Serveis Generals	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
= RESULTAT PRESSUPOSTARI DE FUNCIONAMENT	-	(100.607,14)	41.921.610,01	41.821.002,87
(-) 61 Dotació provisió formularis quotes de convenis INSS i SSP	-	1.164.360,87	-	1.164.360,87
(+) 61 Aplicació pressupost formularis quotes de convenis INSS i SSI	-	(1.174.893,94)	-	(1.174.893,94)
(-) 61 Variació existències d'aprovisionaments	292,15	-	-	292,15
(-) 62 Despeses periodificades. De béns corrents i serveis	1.426,82	14.480,13	-	15.906,95
(+) 65 Despeses periodificades. De transferències nominatives	(10.032,16)	-	-	(10.032,16)
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat immaterial	193.777,90	-	-	193.777,90
(-) 68 Dotació d'amortitzacions d'immobilitzat material	76.898,66	2.399,55	12,67	79.310,88
(-) 69 Provisió per insolvències de deutors	-	10.612.916,82	11.138.643,67	21.751.560,49
(-) Despeses financeres	*262.363,37*	*10.619.263,43*	*11.138.656,34*	*22.020.283,14*
(-) 72 Cotitzacions meritades	-	268.795,49	146.139,36	414.934,85
(+) 75 Dotació minoració per devolució d'ingressos	-	(43.355,15)	-	(43.355,15)
(-) 76 (+/-) Interessos c/c meritats de gestió corrent	-	-	278,07	278,07
(+) 77 Reintegraments i altres ingressos	-	(8.630,55)	(10.356,65)	(18.987,20)
(-) 79 Aplicació Provisions altres actius op.corrent	-	10.194.321,34	10.812.744,29	21.007.065,63
(+) Ingressos financers	-	*10.411.131,13*	*10.948.805,07*	*21.359.936,20*
= RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT	(262.363,37)	(308.739,44)	41.731.758,74	41.160.655,93
= RESULTAT FINANCER DE FUNCIONAMENT [redacted]	-	(505.511,97)	41.666.167,90	41.160.655,93
= RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL		(505.511,97)	615.727,90	110.215,93

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT FINANCER AMB EL RESULTAT DE LA LIQUIDACIO PRESSUPOSTÀRIA	Branca General	Branca Jubilació	TOTAL
RESULTAT FINANCER AMB OP.CAPITAL	(505.511,97)	615.727,90	110.215,93
(+) Variació negativa d'existències d'aprovisionaments	219,11	73,04	292,15
(+) Dotacions a les amortitzacions	205.406,97	67.681,81	273.088,78
(+) Provisions i periodificacions dotades per despesa de funcionamen	10.610.409,88	11.136.492,34	21.746.902,21
(-) Provisions i periodificacions aplicades per despesa de funcionament	(10.185.690,79)	(10.802.387,64)	(20.988.078,43)
(-) Ingressos meritats dotats de comptes c/c	-	(278,07)	(278,07)
(+) Variació d'ingressos per reintegraments de transferències	43.355,15	-	43.355,15
(-) Guanys d'exercicis anteriors	(268.795,49)	(146.139,36)	(414.934,85)
(-) Operacions d'inversions reals - capitol 6 despeses -	(509.877,17)	(167.471,26)	(677.348,43)
(+) Operacions d'alienació d'actius financers - capitol 8 ingressos - (*)	3.161.671,25	-	3.161.671,25
(-) Operacions d'inversió en actius financers - capitol 8 despeses - (*)	(2.507.831,80)	-	(2.507.831,80)
= RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	43.355,14	703.698,75	747.053,89

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

L'estat de gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

Gestió de la tresoreria	Exercici 2019	Exercici 2018	variació
Saldo inicial 2019	**8.907.487,25**	**14.041.341,17**	**(5.133.853,92)**
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	8.064.569,95	13.555.719,54	(5.491.149,59)
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	(659.010,58)	(64.171,53)	(594.839,05)
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	1.446,30	548.530,32	(547.084,02)
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i altres	1.500.481,58	1.262,84	1.499.218,74
1 (+) Operacions de cobraments pressupostàries	**331.634.659,98**	**312.709.407,61**	**18.925.252,37**
(+) del pressupost corrent	**316.577.344,18**	**297.384.836,16**	**19.192.508,02**
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	*278.759.600,71*	*268.824.436,29*	*9.935.164,42*
(+) Cobraments del pressupost corrent transferències Admin.Públiques	*37.817.743,47*	*28.560.399,87*	*9.257.343,60*
(+) de pressupost tancat	**10.122.652,66**	**9.054.079,47**	**1.068.573,19**
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	*208.507,61*	*6.117,40*	*202.390,21*
(+) Cobraments de pressupost tancat transferències Admin.Públiques	*9.914.145,05*	*9.047.962,07*	*866.182,98*
(+) d'operacions no pressupostàries	**4.934.663,14**	**6.270.491,98**	**(19.627.025,93)**
(+) Cobraments d'activitats ordinàries	*2.392.557,95*	*4.307.223,76*	*(1.914.665,81)*
(+) Cobraments de transferències Admin.Públiques	*2.542.105,19*	*1.963.268,22*	*578.836,97*
2 (-) Operacions de pagament pressupostàries	**(327.670.217,13)**	**(319.343.261,48)**	**(8.326.955,65)**
(-) del pressupost corrent	**(317.311.735,52)**	**(303.419.903,69)**	**(13.891.831,83)**
(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions	*(200.105.265,86)*	*(184.965.789,11)*	*(15.139.476,75)*
(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris	*(15.913.038,72)*	*(14.288.067,03)*	*(1.624.971,69)*
(-)Pagaments al Servei Andorrà d'Assistència Sanitària	*(30.168.780,54)*	*(29.865.294,17)*	*(303.486,37)*
(-) Pagaments altres prestadors	*(22.696.547,94)*	*(20.650.975,85)*	*(2.045.572,09)*
(-) Pagaments altres serveis	*(7.823.954,46)*	*(7.448.777,53)*	*(375.176,93)*
(-) Transferències de fons a Fons de reserves	*(40.604.148,00)*	*(46.201.000,00)*	*5.596.852,00*
(+) de pressupost tancats	**(7.367.328,55)**	**(13.026.382,73)**	**5.659.054,18**
(-) Pagaments a afiliats per prestacions i pensions	*(1.998.443,64)*	*(3.063.411,90)*	*1.064.968,26*
(-) Pagaments a prestadors i professionals sanitaris	*(349.057,87)*	-	*(349.057,87)*
(-) Pagaments altres prestadors	-	*(117.946,18)*	*117.946,18*
(-) Pagaments altres serveis	*(5.019.827,04)*	*(8.045.024,65)*	*3.025.197,61*
(-) Transferències de fons a Fons de reserves	-	*(1.800.000,00)*	*1.800.000,00*
(+) d'operacions no pressupostàries	**(2.991.153,06)**	**(2.896.975,06)**	**(94.178,00)**
Saldo final 4T2019	**14.372.632,52**	**8.907.487,25**	**5.465.145,27**
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	11.848.401,56	8.064.569,95	3.783.831,61
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	(488.154,46)	(659.010,58)	170.856,12
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	11.310,21	1.446,30	9.863,91
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita i altres	3.001.075,21	1.500.481,58	1.500.593,63

Font: CASS
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

	Euros	
	2019	**2018**
Caixes	797,14	481,58
Bancs	11.371.835,38	7.407.005,67
Dipòsits a C.T.	3.000.000,00	1.500.000,00
Total	**14.372.632,52**	**8.907.487,25**

Font: CASS
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.7.

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

Mitjans de pagament telemàtics

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que la CASS té establerts procediments de pagament de prestacions i de despeses els quals s'executen sense que existeixin actes administratius previs que els liquidin i autoritzin, pràctica que, tot i ser aplicats procediments de regularització a posteriori, no s'ajusten estrictament al previst per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana ajustar aquests sistemes de pagament de manera que respectin els requeriments normatius.

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf segons l'estat de situació financera retut es resumeix en els quadres següents:

	Euros	
	2019	**2018**
Seguretat Social Espanyola	3.759.420,27	3.887.020,35
Seguretat Social Francesa	689.909,19	236.067,28
Seguretat Social Portuguesa	571.619,65	1.213.938,68
Total	**5.020.949,11**	**5.337.026,31**

Font: CASS
(Imports en euros)

	Euros	
	2019	2018
Deutors per cotitzacions i taxes	740.122,80	1.095.735,09
Deutors per copagament de prestacions sanitàries	354.673,64	252.076,36
Deutors per prestacions recuperades	1.114.035,34	1.707.142,55
Comptes per cobrar amb afiliats i altres obligats	**2.208.831,78**	**3.054.954,00**

Deutors per transferències pensions no contributives	1.412.199,43	1.271.441,54
Deutors per transferències dèficits branca general	630.000,00	8.823.271,05
Comptes per cobrar amb l'Administració general	**2.042.199,43**	**10.094.712,59**

Font: CASS
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.1.

2.3.3. Inventaris

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros	
	2019	2018
Materials consumibles	26.839,71	27.131,86
Total	**26.839,71**	**27.131,86**

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.4. Altres Actius financers

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros	
	2019	2018
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSE	711.744,30	714.654,26
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSF	468.977,43	874.910,69
Bestretes per Prest Conv. Pend de Fact SSP	60.891,62	34.964,59
Total	**1.241.613,35**	**1.624.529,54**

Font: CASS
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritades pendents de ser facturades a la data del tancament de l'exercici.

2.3.5. Propietat, planta i equipament

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros				
	Saldo a 31/12/18	**Altes**	**Baixes**	**Traspassos**	**Saldo a 31/12/19**
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	-	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques	222.177,86	17.345,79	-	154.517,02	394.040,67
Instal·lacions tècniques en curs	2.455,75	152.061,27	-	(154.517,02)	-
Mobiliari, utillatge i equips d'informació	2.688.450,35	73.870,09	(12.402,63)	-	2.749.917,81
Altre immobilitzat	57.872,44	-	-	-	57.872,44
Total actius fixos	**2.970.956,40**	**243.277,15**	**(12.402,63)**	**-**	**3.201.830,92**
A.A. Construccions	-				
A.A. Instal·lacions tècniques	(144.094,42)	(15.460,11)	-	-	(159.554,53)
A.A. Mobiliari, utillatge i equips d'informació	(2.597.052,70)	(63.850,77)	12.402,63	-	(2.648.500,84)
Total Amort. Acumulada	**(2.741.147,12)**	**(79.310,88)**	**12.402,63**	**-**	**(2.808.055,37)**
Prov.Terreny	-	-	-	-	-
Prov.Construccions	-	-	-	-	-
Prov.Mobiliari, utillatge i equips d'informació	-	-	-	-	-
Prov. Altre immobilitzat	(57.872,44)	-	-	-	(57.872,44)
Total Provisions deteriorament	**(57.872,44)**	**-**	**-**	**-**	**(57.872,44)**
Valor net comptable	**171.936,84**	**163.966,27**	**-**	**-**	**335.903,11**

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.6. Actius intangibles

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros				
	Saldo a 31/12/18	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/19
Aplicacions Informàtiques	4.028.657,97	149.944,71	-	90.184,62	4.268.787,30
Aplicacions Informàtiques en curs	399.502,37	284.550,97	-	(90.184,62)	593.868,72
Total actius fixos	**4.428.160,34**	**434.495,68**	**-**	**-**	**4.862.656,02**
A.A. Aplicacions Informàtiques	(3.849.722,48)	(193.777,90)	-	-	(4.043.500,38)
Total Amort. Acumulada	**(3.849.722,48)**	**(193.777,90)**	**-**	**-**	**(4.043.500,38)**
Valor net comptable	**578.437,86**	**240.717,78**	**-**	**-**	**819.155,64**

Font: CASS
(Imports en euros)

2.3.7. Comptes a pagar

El detall dels saldos de l'epígraf són els següents:

	Euros	
	2019	2018
Acreedors per prestacions a afiliats	5.330.472,89	4.393.243,00
Acreedors per prestacions retornades d'afiliats	335.155,23	303.590,52
Acreedors per prestacions amb prestadors	1.595.402,72	1.369.811,71
Acreedors per pensions	214.498,52	130.792,45
Comptes a pagar a afiliats i beneficiaris	**7.475.529,36**	**6.197.437,68**
Acreedors Seg.Socials per convenis internacionals per actes	3.006.343,87	3.648.463,17
Acreedors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes	-	35.441,22
Acreedors Seg.Socials per convenis internacionals per quotes aprovisionades	3.523.110,85	3.498.202,70
Comptes a pagar a Organismes de Seguretat social	**6.529.454,72**	**7.182.107,09**
Altres comptes a pagar	446.292,00	-
Altres comptes a pagar per devolució d'ingressos	-	207.010,09
Proveïdors de serveis i subministres	241.664,90	232.592,65
Pagaments rebuts per anticipat	98.208,92	150.929,07
Comptes a pagar a altres acreedors	**786.165,82**	**590.531,81**
Comptes a pagar	**14.791.149,90**	**13.970.076,58**

Font: CASS
(Imports en euros)

Els saldos amb els organismes de la seguretat social d'altres països corresponen a prestacions meritades per beneficiaris de la CASS que, a la data del tancament de l'exercici, restaven pendents de pagar.

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

Comptabilització dels xecs bancaris

La CASS traspassa al passiu com a creditors l'expedició dels xecs bancaris pendents de càrrec a tancament de l'exercici. Per tal que els comptes i estats anuals reflecteixin la imatge fidel, recomanem que la totalitat dels xecs bancaris expedits minorin el saldo de tresoreria, i aquells que no han estat descomptats pel banc formin part de les conciliacions bancàries. A data de tancament l'import dels xecs pendents de descomptar és d'1.571.347 euros.

Gestió de les fiances

L'entitat classifica 84.935 euros de fiances rebudes de diversos concursos públics com a fiances a curt termini que haurien de tenir tractament de fiances a llarg termini. D'aquestes operacions, 18.166 euros tenen una antiguitat superior als 10 anys les quals no s'ha obtingut raonabilitat de la seva permanença en els estats financers.

2.3.8. Passius financers corrents

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Altres passius financers amb Govern	43.355,15	4.651.661,83	-4.608.306,68
Total	**43.355,15**	**4.651.661,83**	**-4.608.306,68**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

2.3.9. Actius nets/Patrimoni

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

	Capital Aportat	Reserves de la branca de Jubilació	Reserves de la branca general	Altres reserves		Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/Patrimoni
				Immo. Br. Jubilació	Immo. Br. General		
Saldo a 01 de gener de 2018	***0,00***	***8.027.657,67***	***565.772,05***	***152.503,88***	***456.559,11***	***3.124.916,30***	***12.327.409,01***
Correcions i canvis en polítiques comptables	***0,00***	***0,00***	***0,01***	***(0,81)***	***0,00***	***0,00***	***(0,80)***
Saldo reexpressat	***0,00***	***8.027.657,67***	***565.772,06***	***152.503,07***	***456.559,11***	***3.124.916,30***	***12.327.408,21***
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***(1.275.303,17)***	***(1.275.303,17)***
Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats positiu (Estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.275.303,17)	(1.275.303,17)
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2018	***0,00***	***685.797,13***	***2.297.806,66***	***33.637,47***	***107.675,04***	***(3.124.916,30)***	***0,00***
Apòrtacions	0,00	(33.637,47)	(107.675,04)	0,00	0,00	0,00	(141.312,51)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	33.637,47	107.675,04	0,00	141.312,51
Altres moviments	0,00	719.434,60	2.405.481,70	0,00	0,00	(3.124.916,30)	0,00
Saldos a 31/12/2018	***0,00***	***8.713.454,80***	***2.863.578,72***	***186.140,54***	***564.234,15***	***(1.275.303,17)***	***11.052.105,04***
Correcions i canvis en polítiques comptables	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Saldo reexpressat	***0,00***	***8.713.454,80***	***2.863.578,72***	***186.140,54***	***564.234,15***	***(1.275.303,17)***	***11.052.105,04***
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***110.215,93***	***110.215,93***
Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats positiu (Estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.215,93	110.215,93
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2019	***0,00***	***0,01***	***(1.691.465,43)***	***113.062,69***	***303.099,56***	***1.275.303,17***	***0,00***
Apòrtacions	0,00	(113.062,69)	(303.099,56)	0,00	0,00	0,00	(416.162,25)
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	113.062,69	303.099,56	0,00	416.162,25
Altres moviments	0,00	113.062,70	(1.388.365,87)	0,00	0,00	1.275.303,17	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2019	***0,00***	***8.713.454,81***	***1.172.113,29***	***299.203,23***	***867.333,71***	***110.215,93***	***11.162.320,97***

Font: CASS
(Imports en euros)
Nota: La variació del compte de Reserves de la branca de jubilació en l'estat de canvis en el patrimoni net és de 113.062,69 euros, en canvi a comptabilitat és de 101.584,49 euros. Presentant una diferència de 11.478,20 euros que correspon a una reclassificació.

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

Actius de la branca de jubilació no transferits al Fons de Reserva de Jubilació (FRJ)

L'article 19.1 de la Llei 6/2015 del Fons de reserva de jubilació requereix que, en el moment de constituir-se el referit Fons, totes les partides de l'actiu del balanç de la CASS que corresponguin a la contrapartida de les reserves disponibles i immobilitzades del fons de reserva de la branca de jubilació i els resultats d'aquell exercici corresponents a la referida branca han de constituir els fons propis del mateix. Contràriament al requerit a la norma anterior, no s'han transferit al FRJ actius per import de 9.012.658 euros a 31 de desembre de 2019.

El fet anterior és contrari a l'article indicat anteriorment i comporta que les reserves de la CASS estiguin sobrevalorades en la quantia anterior.

Cal indicar que els saldos anteriors que no siguin temporalment transferibles al FRJ per no ser líquids la contrapartida dels mateixos ha de figurar en el passiu de la CASS en comptes creditors. Per la seva part, pels actius fixes que no siguin susceptibles de ser transferits cal determinar qui en fa ús, se'n beneficia o n'obté un retorn. En el supòsit que aquest beneficiari sigui la CASS caldrà una compensació a metàl·lic al FRJ i, quan no es pugui establir aquest beneficiari, la CASS haurà d'enregistrar un passiu exigible a llarg termini que haurà de ser corregit anualment en funció de la variació del valor net comptable dels béns i, per la seva part, el FRJ haurà d'enregistrar un actiu financer amb contrapartida a fons propis, actiu que s'haurà de revisar anualment en funció de la variació que experimenti el passiu correlacionat de la CASS.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2019 presenta el següent detall:

Conceptes	Exercici 2019	Exercici 2018
1 (+) Drets pendents de cobrament	*7.775.451,60*	*14.606.505,20*
(+) del pressupost corrent	**29.833.559,11**	**36.387.222,54**
(+) del pressupost corrent amb Govern	3.454.398,86	10.094.712,59
(+) del pressupost corrent amb deutors per cotitzacions	22.737.784,10	22.528.906,04
(+) del pressupost corrent amb deutors varis	1.076.550,00	612.575,42
(+) del pressupost corrent amb convenis internacionals	2.564.826,15	3.151.028,49
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	**679.676,59**	**748.188,70**
(+) d'operacions no pressupostàries de pensions (Gover	(98.208,92)	(150.929,07)
(+) d'operacions no pressupostàries d'assistència sanità	354.673,64	252.076,36
(+) d'operacions no pressupostàries altres	423.211,87	647.041,41
(-) de cobrament dubtós	**(22.737.784,10)**	**(22.528.906,04)**
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2(-) Obligacions pendents de pagament	*10.866.593,87*	*11.971.762,85*
(+) del pressupost corrent	**10.762.009,68**	**11.822.292,57**
(+) del pressupost corrent prestacions	7.475.529,36	7.856.282,68
(+) del pressupost corrent convenis internacionals actes	3.006.343,87	3.648.463,17
(+) del pressupost corrent convenis internacionals quote	-	35.441,22
(+) del pressupost corrent serveis i altres	280.136,45	282.105,50
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	**104.584,19**	**149.470,28**
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-
3(+) Fons líquids	*14.372.632,57*	*8.907.487,25*
I Romanent de tresoreria afectat	*9.869.290,87*	*11.542.229,60*
I. BG Romanent de tresoreria afectat	315.002,74	3.683.173,83
I. BJ Romanent de tresoreria afectat	9.554.288,13	7.859.055,77
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	*9.869.290,87*	*11.542.229,60*

Font: CASS
(Imports en euros)
Nota: Els drets pendents de cobrament, del pressupost corrent i del pressupost corrent amb Govern són 6.363.252,17 euros, 28.421.359,68 euros i 2.042.199,43 euros respectivament.

De la revisió realitzada en destaca la següent incidència:

Composició del romanent de tresoreria afectat

S'ha detectat que en els estas financers de la CASS no s'incorpora un detall de la composició del romanent de tresoreria afectat tal i com s'estableix en el model de comptes de la Instrucció 3/2017, del 14 de desembre de 2017.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

L'entitat no porta un registre de contractes adjudicats i vigents tal i com reclama la LCP en l'article 65.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'ha observat el següent aspecte a mencionar:

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'art. 36.1 de la LGFP estableix com a finalitat de la gestió de la despesa pública 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'entitat realitza el control pressupostari i financer per branques, així com l'evolució dels indicadors estadístics més rellevants que inclouen, en els comptes retuts per l'entitat.

L'entitat té establert per llei els objectius de garantir la viabilitat de les pensions, millorar el conjunt de prestacions per tal de preservar-ne l'equilibri i millorar l'eficàcia del sistema i racionalitzar-ne l'estructura reordenant-ne els recursos i la gestió.

En compliment d'aquests objectius, l'entitat elabora i fa públics els indicadors estadístics i els procediments de control relacionats amb el seguiment dels mateixos i dels objectius que per llei té marcats.

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

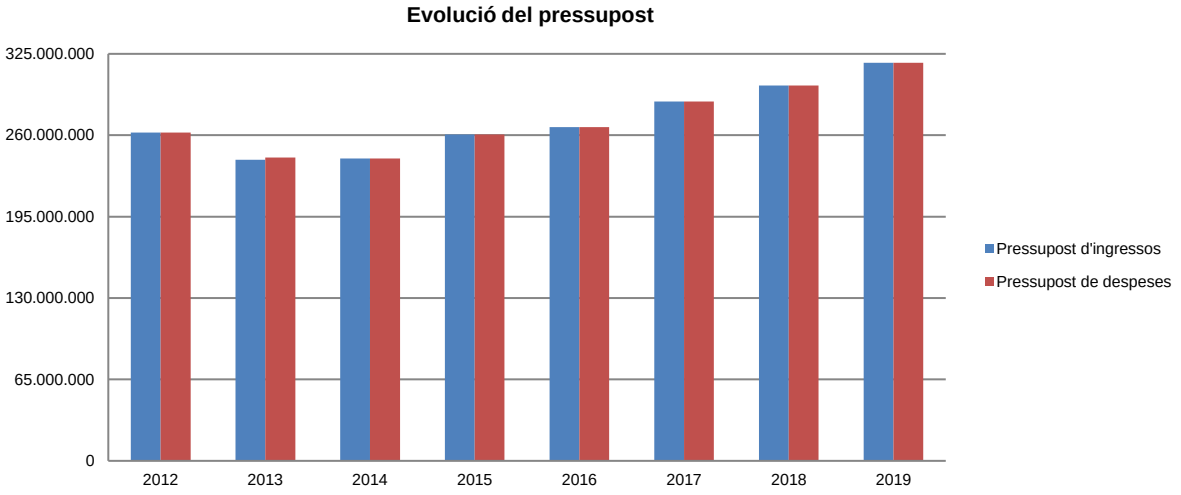
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Cotitzacions socials	207.889.973	195.446.524	200.046.436	202.327.774	220.596.427	235.301.698	248.264.275	269.457.114
3. Taxes i altres ingressos	1.504.506	2.385.492	1.714.912	1.539.814	1.274.995	1.464.444	1.649.622	1.660.600
4. Transferències corrents	47.414.799	36.732.667	34.653.626	52.109.148	41.722.574	47.459.681	47.630.432	44.624.283
5. Ingressos patrimonials	2.607.553	3.111.653	2.527.693	1.923.222	2.000	12.000	10.000	10.000
Ingressos corrents	***259.416.831***	***237.676.336***	***238.942.667***	***257.899.958***	***263.595.996***	***284.237.823***	***297.554.329***	***315.751.997***
8. Actius financers	2.842.435	2.663.424	2.601.576	2.680.949	2.831.920	2.764.273	2.105.000	2.095.000
Ingressos de capital	***2.842.435***	***2.663.424***	***2.601.576***	***2.680.949***	***2.831.920***	***2.764.273***	***2.105.000***	***2.095.000***
Total ingressos	**262.259.266**	**240.339.760**	**241.544.243**	**260.580.907**	**266.427.916**	**287.002.096**	**299.659.329**	**317.846.997**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	4.907.568	4.771.865	4.724.183	5.045.253	5.336.905	5.330.682	5.319.242	5.724.497
2. Consum de béns corrents i serveis	2.573.668	2.770.789	2.786.513	2.949.647	2.499.363	2.763.233	2.733.460	2.852.650
3. Despeses financeres	20.622	25.427	20.200	18.300	7.800	15.600	12.600	14.400
4. Transferències corrents	208.171.378	198.145.996	203.477.627	211.366.155	222.277.957	239.035.823	251.703.710	264.580.226
Despeses corrents	***215.673.236***	***205.714.077***	***211.008.523***	***219.379.355***	***230.122.025***	***247.145.338***	***259.769.012***	***273.171.773***
6. Inversions reals	1.105.906	827.013	1.150.855	1.212.534	797.284	1.699.980	1.737.836	2.038.348
7. Transferències de capital	-	-	-	-	32.654.822	35.423.524	35.269.769	39.904.594
8. Actius financers	45.477.168	35.698.670	29.384.865	39.989.018	2.853.785	2.733.254	2.882.712	2.732.282
Despeses de capital	***46.583.074***	***36.525.683***	***30.535.720***	***41.201.552***	***36.305.891***	***39.856.758***	***39.890.317***	***44.675.224***
Total despeses	**262.256.310**	**242.239.760**	**241.544.243**	**260.580.907**	**266.427.916**	**287.002.096**	**299.659.329**	**317.846.997**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

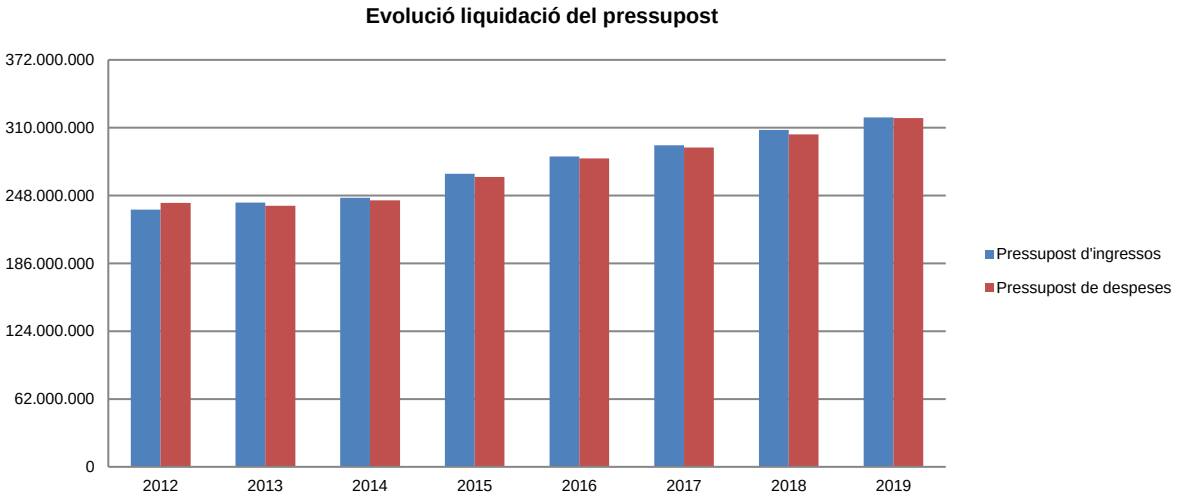
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)
1. Cotitzacions socials	200.618.705	200.151.701	204.357.672	209.310.754	233.437.052	249.864.157	263.851.335	274.170.372
3. Taxes i altres ingressos	1.980.624	1.911.251	1.696.455	2.911.405	2.246.445	3.658.604	3.010.779	2.341.496
4. Transferències corrents	25.080.046	34.609.484	33.465.534	48.226.364	45.461.783	37.988.450	38.650.886	39.693.791
5. Ingressos patrimonials	2.527.712	2.365.998	2.472.760	2.252.299	34.242	30.781	42.211	42.958
Ingressos corrents	***230.207.087***	***239.038.434***	***241.992.421***	***262.700.822***	***281.179.522***	***291.541.992***	***305.555.211***	***316.248.617***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	4.981.459	2.454.453	3.820.632	5.066.613	2.452.372	2.422.252	2.354.840	3.161.672
Ingressos de capital	***4.981.459***	***2.454.453***	***3.820.632***	***5.066.613***	***2.452.372***	***2.422.252***	***2.354.840***	***3.161.672***
Total ingressos	**235.188.546**	**241.492.887**	**245.813.053**	**267.767.435**	**283.631.894**	**293.964.244**	**307.910.051**	**319.410.289**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	4.505.112	4.508.306	4.583.066	4.826.322	4.807.848	4.944.839	4.994.078	5.266.790
2. Consum de béns corrents i serveis	1.682.129	1.950.536	2.018.957	1.955.709	1.664.818	1.762.526	1.740.376	1.863.716
3. Despeses financeres	803	1.063	1.825	13.591	951	1.979	2.572	1.158
4. Transferències corrents	189.953.155	196.768.755	205.344.456	214.379.087	223.714.163	234.842.767	247.895.284	267.295.948
Despeses corrents	***196.141.199***	***203.228.660***	***211.948.304***	***221.174.709***	***230.187.780***	***241.552.111***	***254.632.310***	***274.427.612***
6. Inversions reals	659.829	80.895	477.097	702.775	446.781	452.166	467.716	677.348
7. Transferències de capital	-	-	-	-	48.883.022	47.260.000	46.201.000	41.050.440
8. Actius financers	44.445.718	35.385.649	31.033.651	43.032.060	2.503.465	2.694.115	2.565.606	2.507.832
Despeses de capital	***45.105.547***	***35.466.544***	***31.510.748***	***43.734.835***	***51.833.268***	***50.406.281***	***49.234.322***	***44.235.620***
Total despeses	**241.246.746**	**238.695.204**	**243.459.052**	**264.909.544**	**282.021.048**	**291.958.392**	**303.866.632**	**318.663.232**

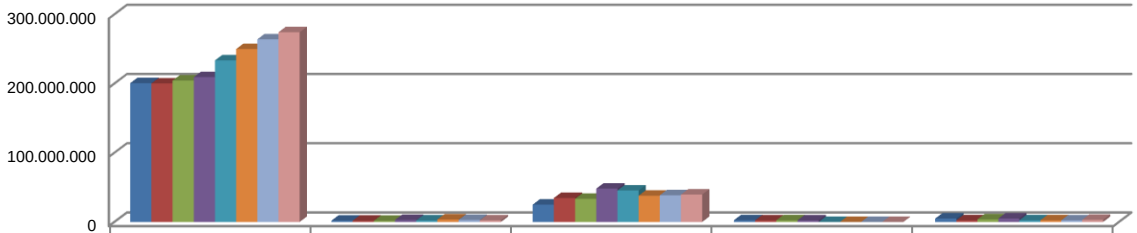
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

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

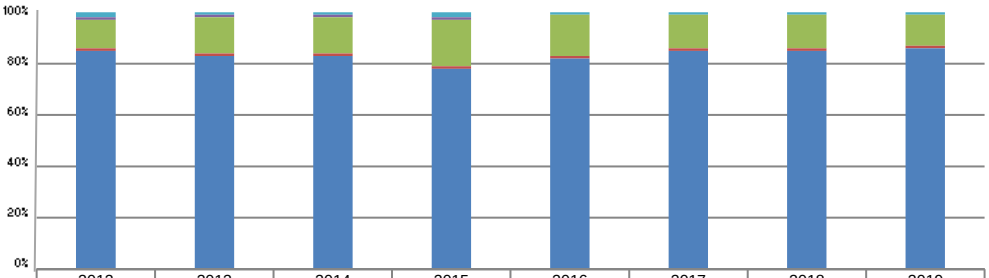
Liquidació pressupost ingressos
valor absolut



	1. Cotitzacions socials	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	8. Actius financers
2012	200.618.705	1.980.624	25.080.046	2.527.712	4.981.459
2013	200.151.701	1.911.251	34.609.484	2.365.998	2.454.453
2014	204.357.672	1.696.455	33.465.534	2.472.760	3.820.632
2015	209.310.754	2.911.405	48.226.364	2.252.299	5.066.613
2016	233.437.052	2.246.445	45.461.783	34.242	2.452.372
2017	249.864.157	3.658.604	37.988.450	30.781	2.422.252
2018	263.851.335	3.010.779	38.650.886	42.211	2.354.840
2019	274.170.372	2.341.496	39.693.791	42.958	3.161.672

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

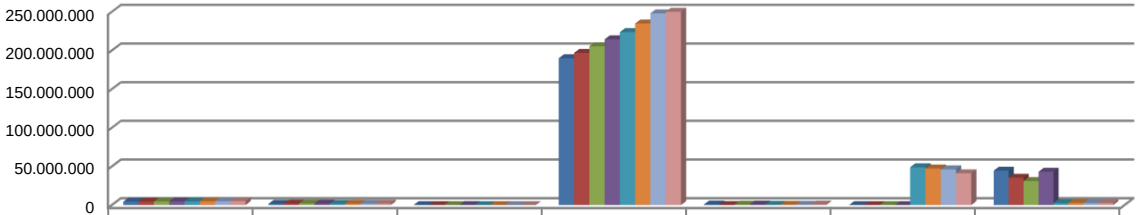
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Cotitzacions socials	85%	83%	83%	78%	82%	85%	85%	86%
3. Taxes i altres ingressos	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	11%	14%	14%	18%	16%	13%	13%	12%
5. Ingressos patrimonials	1%	1%	1%	1%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	2%	1%	1%	2%	1%	1%	1%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

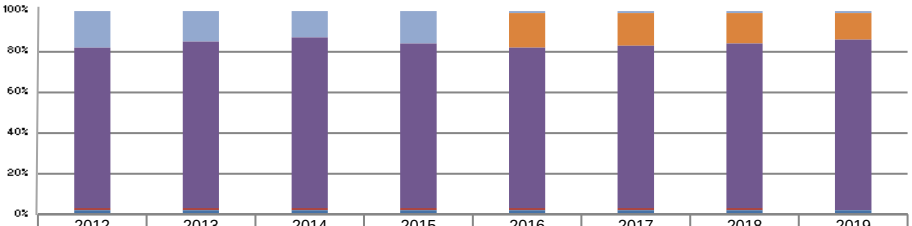
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers
2012	4.505.112	1.682.129	803	189.953.155	659.829	-	44.445.718
2013	4.508.306	1.950.536	1.063	196.768.755	80.895	-	35.385.649
2014	4.583.066	2.018.957	1.825	205.344.456	477.097	-	31.033.651
2015	4.826.322	1.955.709	13.591	214.379.087	702.775	-	43.032.060
2016	4.807.848	1.664.818	951	223.714.163	446.781	48.883.022	2.503.465
2017	4.944.839	1.762.526	1.979	234.842.767	452.166	47.260.000	2.694.115
2018	4.994.078	1.740.376	2.572	247.895.284	467.716	46.201.000	2.565.606
2019	5.266.790	1.863.716	1.158	267.295.948	677.348	41.050.440	2.507.832

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
2. Consum de béns corrents i serveis	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	0%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	79%	82%	84%	81%	79%	80%	81%	84%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	17%	16%	15%	13%
8. Actius financers	18%	15%	13%	16%	1%	1%	1%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

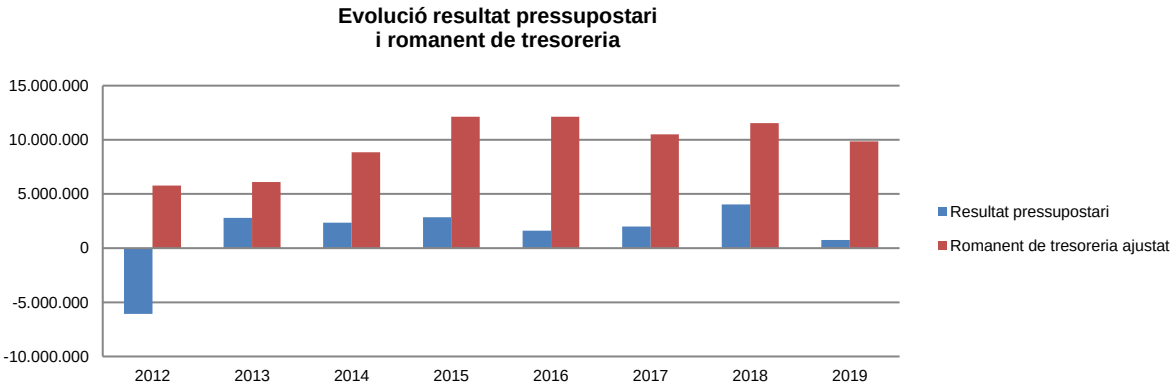
Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	235.188.546	241.492.887	245.813.053	267.767.435	283.631.894	293.964.244	307.910.051	319.410.289
Total despeses liquidades	241.246.746	238.695.204	243.459.052	264.909.544	282.021.048	291.958.392	303.866.632	318.663.232
Resultat pressupostari	**-6.058.200**	**2.797.683**	**2.354.001**	**2.857.891**	**1.610.846**	**2.005.852**	**4.043.419**	**747.057**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	7.678.624	6.980.066	5.936.767	6.100.544	8.433.980	12.245.858	14.606.505	6.363.253
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-7.499.454	-7.773.392	-6.720.944	-6.446.288	-6.988.570	-15.795.107	-11.971.763	-10.866.594
3. (+) Fons líquids	5.587.699	6.902.105	9.620.736	12.462.830	10.670.046	14.041.341	8.907.487	14.372.633
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**5.766.869**	**6.108.779**	**8.836.559**	**12.117.086**	**12.115.456**	**10.492.092**	**11.542.229**	**9.869.292**
I. Romanent de tresoreria afectat	661.087	2.132.846	8.848.056	12.117.086	12.115.456	10.492.092	11.542.229	9.869.292
II. Romanent de tresoreria no afectat	5.105.782	3.975.933	-11.497	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**5.766.869**	**6.108.779**	**8.836.559**	**12.117.086**	**12.115.456**	**10.492.092**	**11.542.229**	**9.869.292**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	3,8%	9,0%	2,5%	3,7%	1,7%
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	99,0%	98,1%	100,0%	99,6%	99,4%
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	97,9%	97,2%	99,2%	97,8%	98,6%
% 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	1,8%	1,7%	1,7%	1,6%	1,7%
% 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	0,7%	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	80,9%	79,3%	80,4%	81,6%	83,9%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,3%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	15,8%	18,1%	17,1%	16,7%	13,2%
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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	15,8%	18,1%	17,1%	16,7%	13,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	82,0%	84,0%	87,1%	87,4%	87,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	79,3%	83,1%	86,2%	86,7%	86,6%
Relació entre ingressos per cotitzacions i pagaments per transferències (Determina el % que suposen els ingressos obtinguts per cotitzacions a la CASS respecte de les despeses pagades a beneficiaris de la CASS)	=	Drets liquidats cotitzacions socials (cap. 1) / Obligacions liquidades per transferències corrents (cap. 4)	97,6%	104,3%	106,4%	106,4%	102,6%

Ratis de liquiditat			Exercici 2015 (*)	Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	410.352.123	12.087.329	10.082.616	8.676.400	8.764.849
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	4061,5%	209,3%	143,8%	146,1%	158,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	120,3%	96,5%	61,0%	39,4%	96,0%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 el concepte pressupostari 223 de Transport, per 15.909 euros. (nota 2.2)

Altres observacions

- S'han detectat 3 contractacions de personal per durada determinada o per a una obra o servei concret que no responen a les condicions d'autonomia i substantivitat pròpia dins de l'activitat de la CASS, contràriament al que requereix l'article 14.1 de la Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals. (nota 2.2.6)

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 acontinuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- La CASS no ha donat reflex pressupostari al retorn a Govern per un import de 4.651.662 euros. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestó pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)
- La liquidació del pressupost retuda per la CASS no conté la informació requerida per la LGFP relativa als cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2020 corresponents a drets i obligacions liquidats en l'exercici fiscalitzat. (nota 2.2)
- La CASS enregistra pressupostàriament les cotitzacions socials pels imports efectivament recaptats no ajustant-se al principi pressupostari d'anualitat que requereix l'article 14 de la LGFP. Per la seva part, els comptes deutors de l'estat de la situació financera i els del patrimoni net estan infravalorats en 26.586.856 euros motivat per la pràctica incorrecta d'enregistrar les operacions segons el criteri de meritament que requereixen les NICSP. (notes 2.2.1 i 2.3.2)
- Contràriament al requerit a l'article 19.1 de la Llei del FRJ, no s'han transferit al FRJ la totalitat dels actius corresponents a la branca de jubilació, a tancament de l'exercici 2019 l'import és de 9.012.658 euros. (nota 2.3.9)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Caixa Andorrana de Seguretat Social a 31 de desembre de 2019, 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 a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la CASS 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 2019.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

caixa andorrana seguretat social

Tribunal de Comptes
Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
C/ Vilanova núm. 15, planta -3
AD 500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 25 de maig del 2021

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, amb data d'entrada a la CASS el 6 de maig del 2021, sobre la liquidació dels comptes de la CASS corresponents a l'exercici 2019, em plau annexar l'escrit d'al·legacions.

Atentament,

Joaquima Sol i Ordis
Directora general

Signat electrònicament per: Joaquima Sol Ordis

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2019

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades en l'informe del Tribunal de Comptes del tancament pressupostari 2019

Procedim a donar contesta a les observacions del Tribunal de Comptes en ordre d'exposició del seu informe:

Apartat 2.2. Liquidació del pressupost. (págs.10)

- Reflex pressupostari de devolució d'ingressos a Govern. (pàg.12)

El tractament de les devolucions d'ingressos no aplicades s'acorden anualment en el tancament de comptes en virtut de les disposicions pressupostàries de cada exercici.

Aquestes devolucions acordades han tingut reflex financer en el tancament, minorant l'impacte en el compte de resultats i balanç mitjançant una provisió en concepte de devolucions amb l'Administració Pública (Govern), no es produeix, per tant, una sobrevaloració d'ingressos en els resultats de l'entitat. Però, en mèrit de l'observació del Tribunal, es procedirà a reconèixer una minoració dels ingressos estimats a retornar a Govern en l'estat d'ingressos del pressupost.

- Relatives a la comptabilitat pública – despeses de transport (pàg.13)

L'incident constatat en la partida pressupostària de despeses de transport 223, per defecte de l'informe, no repercuteix però en la disponibilitat de crèdit de l'article "22 Materials, subministraments i altres" que és excedentari respecte a crèdits finals de 319.611 euros, import no liquidat ni aplicat a la pressupostació de modificacions de crèdits. Aquesta diferència deriva de la necessitat de reconèixer un crèdit ampliable en la branca de jubilació, per dotar i executar amb suficiència, la darrera transferència al Fons de Reserva de Jubilació en concepte d'aportació.

2.2.1 Les cotitzacions socials. (pàgs.14)

Sobre les cotitzacions socials, l'entitat estima que dona acompliment amb suficiència al principi d'anualitat, recollit a l'article 14 LGFP i la NICSP 1 perquè

El registre de les operacions seguint el criteri de caixa s'aplica dins de l'àmbit de la liquidació pressupostària, on l'entitat reconeix els fluxos certs dels drets econòmics materialitzats durant l'exercici, amb independència del període del què se'n deriven, aplicant la cotització obtinguda per autoliquidació dels declarants per mesos vençuts, segons els procediments de recaptació.

Els ingressos consolidats de les cotitzacions són els garants de les obligacions contretes durant l'exercici, d'ineludible desemborsament, i la seva prevalença és important tenir-la en compte ja que l'entitat no té dret a l'endeutament directe. Indicar que els principis d'economia i eficiència de la gestió pública afecten, també, als ingressos per la seva estreta connexió amb les despeses que es gestionen, d'aquí que predomini el principi bàsic de prudència en el seu model de finançament pressupostari.

Però, i segons les disposicions de la normativa internacional, l'entitat aplica en els estats financers, concretament a l'estat de rendiment financer o pèrdues i guanys i a l'estat de situació financera o balanç, el principi de meritament o d'acumulació com estipula la norma NICSP 1 sobre la informació que cal revelar.

Aquesta valoració està informada en la memòria, (pàg.116), i en les notes 2.e i 3 (pàgs. 158-160) de les CCAA de l'exercici 2019, sobre les bases de presentació i normes de valoració i reconeixement, epígrafs que recullen els impactes del canvi de criteri i valoració amb l'avaluació d'ingressos meritats per cotitzacions per les branques, ajustaments en reserves i estimat de saldos pendents de cobrament de 1,036 milions d'euros.

Els diversos mecanismes que esmenta el Tribunal de Comptes, sobre l'aprovisionament d'insolvències i saldos pendents, estan, així, recollits als diferents estats financers de l'exercici 2019, pàgines 139, 152 i 153.

Afegir que la normativa internacional, concretament la NICSP 24 sobre la presentació d'informe del pressupost en els estats financers, paràgraf 40, permet la diferència de bases entre la base comptable dels fluxos d'efectiu, emprada per la preparació i presentació del pressupost, i la base comptable de meritació, utilitzada en els estats financers, a causa de les seves diferents perspectives i objectius.

Atès tot l'exposat, al nostre parer aquest aspecte està corregit, en equilibri amb les normatives d'aplicació i raonabilitat operativa.

2.2.1 Ajust de les cotitzacions socials. (pàgs.13)

El mètode emprat per l'entitat es basa en el registre de la variació en la facturació meritada anualment, reconduint i reajustant les facturacions dels mesos de gener de l'exercici de tancament amb l'exercici anterior, els increments o decrements que realment impacten tant en saldos de deutors com en resultats, basat en el principi d'empresa en funcionament.

En les CCAA de l'exercici 2017 de l'entitat, es van presentar els esmentats comptes per primera vegada sota regulació comptabilitat internacional NICSP. L'articulat normatiu NICSP 33 paràgrafs 77-78 recomanaven per a la primera adaptació a la normativa comptable internacional, fer un comparatiu re-adaptant o reexpressant en memòria els saldos a 31 de desembre de 2016 (abans NICSP), i de 1 de gener de 2016, que recullen, al seu torn, els saldos a 31 de desembre de 2015.

El balanç comparatiu de 2016 havia de recollir una correcció sobre la meritació de cotitzacions en els saldos de deutors i de reserves a efectes informatius, tenint en compte que l'activitat de la CASS no es troba als inicis sinó en funcionament des de fa més de 50 anys.

A partir d'aquestes adaptacions realitzades en els saldos de 2016, fetes únicament a efectes de presentació dels comptes i atès que en 2017 els desajustos per meritament s'acaben integrant, resten a realitzar els ajustos per la variació neta de saldos de deutors de cotitzacions contra ingressos anualment, és a dir:

- En 2017: suma de Cotitzacions de meritació desembre 2017 menys suma de Cotitzacions de meritació desembre 2016 = Variació de saldos deutors nets de 2017 → i s'ajusta PiG contra Deutors.
- En 2018: suma de Cotitzacions de meritació desembre 2018 menys suma de Cotitzacions de meritació desembre 2017 = Variació de saldos deutors nets de 2017 → i s'ajusta PiG contra Deutors.
- I així, successivament, als tancament anuals...

Atès l'explicat, no considerem tenir infravalorats els saldos de la situació financera per 26.586.856 euros, ja que les correccions per meritament es van iniciar a partir *dels saldos re-expressats i presentats a l'1 de gener de 2016*, i en conseqüència, en els exercicis posteriors, la CASS corregeix a través de la variació neta dels saldos, és a dir, treient les cotitzacions recaptades al gener de 2019 que corresponen per meritament a l'exercici 2018 i sumant les cotitzacions recaptades de gener de l'exercici 2020 que corresponen al meritament de l'exercici 2019, és a dir 1.036.072 euros com a variació neta entre els exercicis a regularitzar i reconèixer com ajust NICSP de meritació de saldos deutors de cotitzacions contra ingressos incorporats al patrimoni.

Apartat 2.3. Estats Financers. (pàg. 19)

2.3.9 Fons propis. (pàg.30)

- Actius de la branca de jubilació no transferits al Fons de Reserva de Jubilació (FRJ)

En acompliment de la disposició esmentada en la Llei 6/2015, l'entitat fa els traspassos dels actius que es troben en la contrapartida de les reserves disponible i immobilitzades sense menyscabament de les disposicions normatives de rang equivalent, de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la seguretat social, al capítol primer de la Gestió financera, que precisa, en termes de seguretat social, la ponderació dels principis de prudència, d'eficàcia i d'eficiència.

Des de l'exercici 2009, amb l'entrada en vigor de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la seguretat social, i fruit de la separació i delimitació del àmbit de gestió tècnica i pressupostària del programa fons de reserves de la branca jubilació, s'informava, en cada exercici pressupostari de forma separada en els estats financers de l'entitat, dels actius patrimonials vinculats sota la seva responsabilitat gestora.

En el decurs del traspàs del elements associats a aquesta responsabilitat gestora, i les obligacions i drets clarament accessoris dels actius immobles són les partides que van ser objecte de valoració i traspàs al nou ens que entra en funcionament al 2016, els elements que acomplien la disposició de l'apartat 4 de l'article 83, de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la seguretat social, on es disposa que les reserves han d'estar invertides de tal forma que es coordini la prudència amb l'obtenció del grau de liquiditat, rendibilitat i seguretat tècnica precisa.

En l'apartat 1 de l'article 83 de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la seguretat social, el legislador fa èmfasis en la unitat del patrimoni de la seguretat social, en la titularitat que recau en la Caixa Andorrana de Seguretat Social i els recursos legals que formen aquest patrimoni.

Tanmateix, per a la resta d'elements dins de l'àmbit de la gestió autònoma de la branca jubilació, donada la naturalesa de difícil determinació dels drets, fonamentalment de les cotitzacions, ja que no es coneix l'origen i el destí precís entre branques fins a la seva conciliació i aplicació de declaracions amb els fons efectivament recaptats, i que es en la formulació dels comptes, ben excedida la data de tall d'operacions d'ambdues entitats, quan es té coneixement material dels recursos romanents i afectats dins de cada branca de gestió dels dret i prestacions del sistema de seguretat social.

Atesa la condició d'afectació dels fons obtinguts per les branques, i vist que, per principi d'oportunitat, una anticipació estimativa de traspassos de fons, en si mateixa d'essència incerta, pot trencar el principi de eficàcia i eficiència, creant disparitats en el respectius estats financers.

Vist que als efectes de l'afectació definitiva dels recursos de les branques es manté unes reserves tècniques operatives per afrontar possibles obligacions contingents exigibles a molt curt termini.

Entenem que l'observació formulada fa una interpretació restrictiva de la norma sense prendre en consideració la resta d'estipulacions i condicionants normatius i, per tant, els actius traspassats, amb reflex a les reserves disponibles i immobilitzades, són els que restaven clarament afectats a la gestió del nou ens, quedant en el balanç de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social, els actius afectats a la gestió operativa de la branca fins que aquesta pot dictar la desafectació per ulteriors transferències.

Apartat 2.5. Contractació pública. (pàg. 32)

2.5 Contractació pública (pàg. 32)

En vista del previst a la Llei 9/2019, del 7 febrer, de modificació de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre de la Seguretat Social, a la disposició final primera. Ampliació de crèdits pressupostaris. On es destaca:

> *"Es faculta a la Caixa Andorrana de Seguretat Social perquè pugui ampliar crèdits pressupostaris per dotar-se dels mitjans humans i materials que siguin necessaris per aplicar les disposicions d'aquesta Llei"*

I consideren que l'ens públic està sobrepassada per la demanda de serveis, arribant a perjudicar la qualitat dels serveis i dels seus treballadors,

La Caixa Andorrana de Seguretat Social va considerar necessària la contractació de diversos administratius de manera temporal, per garantir els serveis de caràcter substantiu als assegurats i pensionistes afiliats.

Aquests contractes de caràcter definit, no estava previst cobrir-los com a indefinits ja que no hi havia evidència que aquesta necessitat s'estengui en el temps, ni tampoc estava previst en l'Avantprojecte de pressupost de l'exercici 2019 i posteriors. Destacar que aquestes contractacions en data d'aquesta al·legació, ja no són vigents.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, de la **CAMBRA DE COMERÇ, INDÚSTRIA I SERVEIS D'ANDORRA**

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 6
1.6. Limitacions a l'abast 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Comptes anuals 8
2.1.1. Actius no corrents 11
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 12
2.1.3. Tresoreria 12
2.1.4. Patrimoni net 13
2.1.5. Provisions a curt termini 13
2.1.6. Deutes a curt termini 13
2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar 14
2.1.8. Ingressos d'explotació 14
2.1.9. Altres despeses d'explotació 14
2.1.10. Despeses de personal 15
2.1.11. Ingressos i despeses no recurrents 15
2.2. Evolució de les magnituds i ratis principals 15
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 16
4. CONCLUSIONS 16
5. AL·LEGACIONS 16
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 19

Abreviacions

LCCISA: Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 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, integrades, entre d'altres, per la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra (en endavant CCIS o la Cambra).

La fiscalització de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

Els comptes anuals de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 10 de juliol de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, i una memòria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis 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 de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu, i que la informació economicofinancera es presenti 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 economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra en l'exercici 2019, sent aquest el primer exercici de fiscalització per part del Tribunal de Comptes, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han dut a terme procediments específics, tendents 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 l'11 de febrer de 2021.

1.3. Naturalesa jurídica

La Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra va ser creada per la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, del 3 de setembre de 1993 i la seva posterior modificació amb la Llei 23/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra.

La Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, és una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, i un òrgan consultiu de les administracions públiques, amb les quals col·labora. La contractació i el règim del seu patrimoni s'ajustaran al dret privat.

A més de l'exercici de les competències de caràcter públic que li atribueix la seva llei i de les que li puguin ésser encomanades o delegades pel Govern o el Ministeri que en tingui la tutela, la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra té com a finalitat la representació, promoció i defensa dels interessos generals del comerç, de la indústria i dels serveis, i la prestació de serveis a aquestes activitats, sense perjudici del dret de creació i funcionament d'organitzacions empresarials, professionals i sindicals.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.

- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la Llei de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

Els òrgans de govern de la Cambra són el Ple, el Comitè executiu i el president. El Ple i el Comitè executiu funcionen com a òrgans col·legiats.

El Ple és l'òrgan suprem de govern i representació de la Cambra. El Ple està compost per un mínim de 20 membres en funció del nombre de col·legis que s'estableixi i els membres assignats als mateixos. Els membres del Ple han de provenir de cada un dels sectors econòmics següents: comerç, indústria, serveis de caràcter turístic i altres serveis. Dins de les seves funcions hi trobem la d'aprovar els programes anyals d'activitats i de gestió de la Cambra.

El Comitè executiu és l'òrgan permanent de gestió i administració de la Cambra. Es compon d'un president, quatre vice-presidents, un tresorer i tres vocals, tots ells elegits entre els membres del Ple de la Cambra.

Els comptes de la Cambra han estat auditats tal i com preveu l'article 20 de la seva llei.

La Cambra 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.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- No consta que la CCIS hagi elaborat un pressupost relatiu a l'exercici 2019, que aquest hagi estat aprovat pel Ministeri que n'ostentava la tutela i que s'hagi procedit a la seva liquidació al tancament de l'exercici. Aquests fets, a més de ser contraris al que disposa l'article 20 de la LCCISA, no ens permeten avaluar l'acompliment de les previsions i programes pressupostaris i la raonabilitat de l'aplicació dels recursos de l'entitat a les finalitats dictades per les normes i la voluntat dels òrgans plenaris.
- Aquest és el primer exercici fiscalitzat pel Tribunal de Comptes, el que comporta que, amb les excepcions contingudes en aquest informe, el treball s'ha realitzat sobre les operacions i moviments de l'exercici fiscalitzat, no sent objecte del treball les operacions efectuades en exercicis anteriors.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT a 31 de desembre de 2019 i 31 de desembre de 2018
(En euros)

ACTIU	Nota	31/12/2019	31/12/2018	PASSIU	Nota	31/12/2019	31/12/2018
ACTIUS NO CORRENTS		118.750,92	121.550,71	**PATRIMONI NET**	Nota 11	520.242,26	520.851,34
Immobilitzat intangible	Nota 5	2.086,64	3.599,47	Capital		0,00	0,00
Immobilitzat tangible	Nota 6	116.664,28	117.951,24	Prima d'emissió		0,00	0,00
Inversions immobiliàries	Nota 7	0,00	0,00	Reserves		0,00	0,00
Immobilitzat financer	Nota 8	0,00	0,00	Instruments de capital propis		0,00	0,00
				Resultats d'exercicis anteriors		522.163,45	545.331,22
				Resultat de l'exercici		(1.921,19)	(24.479,88)
				Dividend a compte		0,00	0,00
				PASSIUS NO CORRENTS		**0,00**	**0,00**
				Provisions a llarg termini	Nota 13	0,00	0,00
				Deutes a llarg termini	Nota 12	0,00	0,00
				Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	Nota 12	0,00	0,00
				Subvencions		0,00	0,00
ACTIUS CORRENTS		643.623,52	530.780,23	**PASSIUS CORRENTS**		242.132,18	131.479,60
Altres actius no corrents en venda	Nota 10	0,00	0,00	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
Existències	Nota 9	0,00	0,00	Provisions a curt termini	Nota 13	60.000,00	0,00
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	140.938,30	40.384,70	Deutes a curt termini	Nota 12	32.359,68	37.349,49
Inversions financeres a curt termini	Nota 8	0,00	0,00	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 12	0,00	0,00
Tresoreria	Nota 8	500.122,17	487.470,27	Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 12	149.772,50	94.130,11
Ajustaments per periodificació		2.563,05	2.925,26	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		762.374,44	652.330,94	**TOTAL PASSIU**		762.374,44	652.330,94

Font: CCIS
(Imports en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT pels exercicis 2019 i 2018
(En euros)

	Nota	2019	2018
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis		226.480,98	192.782,09
Altres ingressos d'explotació		724.956,71	610.178,49
Total Ingressos d'explotació		**951.437,69**	**802.960,58**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		(2.167,04)	0,00
Despeses de personal	Nota 14	(386.763,22)	(378.587,50)
a) Sous, salaris i assimilats		(330.402,76)	(324.213,92)
b) Càrregues socials		(47.081,59)	(47.685,33)
c) Altres despeses de personal		(9.278,87)	(6.688,25)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(28.068,16)	(30.193,41)
Deteriorament del circulant		0,00	0,00
Altres despeses d'explotació		(538.477,16)	(420.019,59)
Total despeses d'explotació		**(955.475,58)**	**(828.800,50)**
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(4.037,89)**	**(25.839,92)**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
Ingressos Financers		1.772,41	1.360,04
Despeses Financeres		0,00	0,00
Resultat financer		**1.772,41**	**1.360,04**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(2.265,48)**	**(24.479,88)**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	Nota 14		
Altres ingressos no recurrents		344,02	0,00
Altres despeses no recurrents		0,27	0,00
Total altres ingressos i despeses no recurrents		**344,29**	**0,00**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(1.921,19)**	**(24.479,88)**
IMPOST SOBRE BENEFICIS	Nota 15	**0,00**	**0,00**
RESULTAT DE L'EXERCICI		**(1.921,19)**	**(24.479,88)**

Font: CCIS
(Imports en euros)

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMNI NET a 31 de desembre de 2019 i 2018
(En euros)

		Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A)	**Saldos a 31/12/2017**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**569.831,16**	**0,00**	**(24.499,94)**	**0,00**	**545.331,22**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors										**0,00**
II	Ajustaments per errors 2017 i anteriors										**0,00**
B)	**Saldo ajustat a 01/01/2018**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**569.831,16**	**0,00**	**(24.499,94)**	**0,00**	**545.331,22**
I	Resultat de l'exercici								(24.479,88)		**(24.479,88)**
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										**0,00**
III	Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
1	Distribució de dividends										**0,00**
2	Ampliacions / reduccions de capital										**0,00**
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										**0,00**
4	Altres moviments (detallar)										**0,00**
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(24.499,94)	0,00	24.499,94	0,00	**0,00**
	- Traspàs del resultat										**0,00**
	- Aplicació resultat exercici anterior						(24.499,94)		24.499,94		**0,00**
C)	**Saldos a 31/12/2018**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	545.331,22	0,00	(24.479,88)	0,00	**520.851,34**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors										**0,00**
II	Ajustaments per errors 2018 i anteriors										**0,00**
D)	**Saldo ajustat a 01/01/2019**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**545.331,22**	**0,00**	**(24.479,88)**	**0,00**	**520.851,34**
I	Resultat de l'exercici								(1.921,19)		**(1.921,19)**
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net						1.312,11				**1.312,11**
III	Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
1	Distribució de dividends										**0,00**
2	Ampliacions / reduccions de capital										**0,00**
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										**0,00**
4	Altres moviments (detallar)										**0,00**
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(24.479,88)	0,00	24.479,88	0,00	**0,00**
	- Traspàs del resultat										**0,00**
	- Aplicació resultat exercici anterior						(24.479,88)		24.479,88		**0,00**
E)	**Saldos a 31/12/2019**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**522.163,45**	**0,00**	**(1.921,19)**	**0,00**	**520.242,26**

Font: CCIS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests estats en deriva l'observació següent:

Comparació de la informació

La CCIS presenta la seva informació comparativa amb la de l'exercici 2018, l'exercici 2019 és el primer exercici fiscalitzat pel Tribunal de Comptes. Aquest Tribunal no ha emès cap informe ni ha efectuat cap treball de fiscalització sobre els comptes de l'exercici 2018.

2.1.1. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

Cost	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2019
Despeses d'establiment	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	23.628,62	285,00	(426,33)	0,00	23.487,29	1.436,18	0,00	0,00	24.923,47
Fons de Comerç	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres actius intangibles	3.120,00	0,00	0,00	0,00	3.120,00	0,00	0,00	0,00	3.120,00
Total	26.748,62	285,00	(426,33)	0,00	26.607,29	1.436,18	0,00	0,00	28.043,47
Amortització acumulada									
Despeses d'establiment	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	(19.572,55)	(3.175,01)	0,00	0,00	(22.747,56)	(2.949,01)	0,00	0,00	(25.696,57)
Fons de Comerç	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres actius intangibles	(260,26)	0,00	0,00	0,00	(260,26)	0,00	0,00	0,00	(260,26)
Total	(19.832,81)	(3.175,01)	0,00	0,00	(23.007,82)	(2.949,01)	0,00	0,00	(25.956,83)
Correccions de valor									
Despeses d'establiment	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fons de Comerç	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres actius intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Net	6.915,81	(2.890,01)	(426,33)	0,00	3.599,47	(1.512,83)	0,00	0,00	2.086,64

Font: CCIS
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Cost	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2019
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal.tècni. i altre immobilitzat	332.966,93	7.890,04	0,00	0,00	340.856,97	23.832,19	(1.456,52)	0,00	363.232,64
Immobilitzacions en curs i bestretes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	332.966,93	7.890,04	0,00	0,00	340.856,97	23.832,19	(1.456,52)	0,00	363.232,64
Amortització acumulada									
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal.tècni. i altre immobilitzat	(195.887,33)	(27.018,40)	0,00	0,00	(222.905,73)	(25.075,97)	43,18	0,00	(246.568,36)
Immobilitzacions en curs i bestretes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	(195.887,33)	(27.018,40)	0,00	0,00	(222.905,73)	(25.075,97)	43,18	0,00	(246.568,36)
Correccions de valor									
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instal.tècni. i altre immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitzacions en curs i bestretes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Net	137.079,60	(19.128,36)	0,00	0,00	117.951,24	(1.243,78)	(1.413,34)	0,00	116.664,28

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

	31/12/2019	31/12/2018
Clients per vendes i prestacions de serveis	131.079,20	32.385,58
Crèdits i comptes a cobrar c/t parts vinculades	31,21	0,00
Resta de crèdits i comptes a cobrar	9.827,89	7.999,12
Resta d'actius financers	0,00	103.000,00
Total	**140.938,30**	**143.384,70**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.3. Tresoreria

El quadre adjunt recull la situació d'aquests actius financers al tancament de l'exercici:

	31/12/2019	31/12/2018
Caixa	758,55	287,23
Bancs	499.363,62	384.183,04
Total	**500.122,17**	**384.470,27**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.4. Patrimoni net

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

Descripció	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
Saldos a 31/12/2018	**545.331**	**-24.480**	**520.851**
Ajustaments	1.312	-	1.312
Distribució resultats	**-**	**-**	**-**
Romanents	-24.480	24.480	-
Resultat exercici	-	-1.921	-1.921
Saldo al 31/12/2019	**522.163**	**-1.921**	**520.242**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

2.1.5. Provisions a curt termini

Els detall d'aquest epígraf és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Tribunal d'Arbitratge	60.000	-	60.000
Total	**60.000**	**-**	**60.000**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

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

Aportació al Tribunal d'Arbitratge

La CCIS presenta en els seus estats financers amb càrrec a les despeses de l'exercici una provisió per import de 60.000 euros per a ser destinats a la constitució i necessitats de liquidesa, durant l'exercici 2020, d'un Tribunal d'Arbitratge. Aquesta operació, tot i ser un compromís de despesa per part de la CCIS, no representa una obligació de l'any 2019, el que comporta que les despeses estiguin sobrevalorades i el resultat de l'exercici estigui menysvalorat per aquest import.

2.1.6. Deutes a curt termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

	31/12/2019	31/12/2018
Administracions Públiques, creditores	898,88	811,87
Caixa Andorrana de Seguretat Social, creditora	10.885,05	10.016,36
Administracions Públiques, impost indirecte repercutit	743,51	0,00
Compte corrent amb altres persones i ent. vinculades	0,00	7.519,45
Dipòsits rebuts a curt termini	19.832,24	19.001,81
Total	**32.359,68**	**37.349,49**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar

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

	31/12/2019	31/12/2018
Proveïdors	148.248,25	94.048,44
Creditors varis	1.524,25	81,30
Total	**149.772,50**	**94.130,11**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.8. Ingressos d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en els quadres següents:

	2019	2018
Transferència Govern	680.000,00	550.000,00
Subvencions atorgades per altres organismes	41.546,07	58.841,17
Ingressos per serveis diversos	3.410,64	1.337,32
Prestacions de serveis	226.480,98	192.782,09
Total	**951.437,69**	**802.960,58**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.9. Altres despeses d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en els quadres següents:

	2019	2018
Arrendaments i cànons	43.542,08	43.173,07
Reparacions i conservació	19.528,39	22.644,70
Serveis professionals independents	53.231,16	10.936,04
Subministraments	7.228,57	6.880,42
Tributs	256,00	340,00
Altres serveis exteriors	414.690,96	336.045,36
Total	**538.477,16**	**420.019,59**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.10. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és com segueix:

	2019			2018		
	Personal Assalariat	Personal no assalariat	Total	Personal Assalariat	Personal no assalariat	Total
Sous, salaris i assimilats	330.402,76	0,00	**330.402,76**	324.213,92	0,00	**324.213,92**
Càrregues socials	47.081,59	0,00	**47.081,59**	47.685,33	0,00	**47.685,33**
Altres despeses de personal	9.278,87	0,00	**9.278,87**	6.688,25	0,00	**6.688,25**
Total	**386.763,22**	**0,00**	**386.763,22**	**378.587,50**	**0,00**	**378.587,50**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.11. Ingressos i despeses no recurrents

La composició dels ingressos i despeses no recurrents és la següent:

	2019	2018
Ingressos excepcionals	344,02	0,00
Despeses excepcionals	0,27	0,00
Total	**344,29**	**0,00**

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.2. 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:

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	399.301	401.491
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	403,7%	265,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	370,8%	206,6%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- S'ha enregistrat com a despesa un compromís d'aportació futura de 60.000 euros per a la constitució i necessitats de liquidesa d'un Tribunal d'Arbitratge quan, atès que no és una obligació de la CCIS de l'exercici 2019, no era procedent fer-ho, pel que les despeses estarien sobrevalorades i el resultat de l'exercici estaria menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.5)

Altres observacions

- No consta que la CCIS hagi aprovat i liquidat un pressupost per l'exercici 2019, contràriament al que li requereix l'article 20 de la LCCISA. (nota 1.6)

4. 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 l'apartat 3, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra a 31 de desembre de 2019, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, 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 al PGC.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

5. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

CAMBRA DE COMERÇ INDÚSTRIA I SERVEIS D'ANDORRA

AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2019 DE LA CAMBRA DE COMERÇ, INDÚSTRIA I SERVEIS D'ANDORRA.

1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

- ***Relatives a la comptabilitat pública:***

S'ha enregistrat com a despesa un compromís d'aportació futura de 60.000 euros per a la constitució i necessitats de liquidesa d'un Tribunal d'Arbitratge quan, atès que no és una obligació de la CCIS de l'exercici 2019, no era procedent fer-ho, pel que les despeses estarien sobrevalorades i el resultat de l'exercici estaria menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.5).

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que durant l'any 2020, La Cambra ha revertit aquesta situació.

- ***Altres observacions:***

No consta que la CCIS hagi aprovat i liquidat un pressupost per l'exercici 2019, contràriament al que li requereix l'article 20 de la LCCISA. (nota 1.6).

Segons indica l'article 20.1 i 20.3 de la llei de creació de La Cambra de comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, La Cambra ha d'elaborar cada any un pressupost ordinari de despeses i d'ingressos i n'ha d'aprovar la liquidació un cop finalitzat l'exercici econòmic, que coincidirà amb l'any natural. El ministeri que en tingui la tutela ha d'aprovar els pressupostos ordinaris i extraordinaris de La Cambra, controlant llurs liquidacions i donant aquelles instruccions que estimi escaients per confeccionar-los.

Pel que fa el primer punt, el Ple de La Cambra va aprovar el pressupost de l'exercici 2019 amb data 05 de desembre de 2018 i es va presentar en data 14 de desembre de 2018 al ministeri en que té la tutela sense rebre cap resposta ni instruccions al respecte tal i com s'indica anteriorment i requereix la Llei de creació de La Cambra. (Veure annex 1 i 2).

D'altra banda, amb data 11 de juny de 2020 el Ple de La Cambra aprova el tancament de comptes i l'auditoria de l'exercici 2019. També es va presentar en data 17 de juny de 2020 al ministeri en que té la tutela sense rebre cap resposta ni instruccions al respecte tal i com s'indica anteriorment. (Veure annex 3 i 4).

Per tant, creiem necessari modificar l'esmentat apartat, ja que La Cambra compleix amb el que se li requereix en els articles esmentats anteriorment.

Sr. Josep Mª Mas Torres
President

Andorra la Vella, 15 de juny de 2021.

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

1.6. Limitacions a l'abast

...

- No consta que el pressupost de la CCIS hagi estat aprovat pel Ministeri que n'ostenta la tutela, sent contrari al que disposa l'article 20 de la LCCISA.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

...

Altres observacions

- No consta que el pressupost de la CCIS hagi estat aprovat pel Ministeri que n'ostenta la tutela, sent contrari al que disposa l'article 20 de la LCCISA. (nota 1.6)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019 del
CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Juny de 2021

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 11
2.2.3. Despeses de personal 11
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 12
2.2.5. Despeses financeres 12
2.3. Estats financers 13
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 17
2.3.2. Comptes a cobrar 17
2.3.3. Propietat, planta i equipament 18
2.3.4. Actius intangibles 19
2.3.5. Comptes a pagar 19
2.3.6. Passius financers 20
2.3.7. Provisions a curt termini 20
2.3.8. Actius nets/patrimoni 21
2.4. Estat del romanent de tresoreria 22
2.5. Contractació Pública 22
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 28
5. CONCLUSIONS 28
6. AL·LEGACIONS 29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 38

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
LRJA: Llei de regulació dels jocs d'atzar
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del CRAJ forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019 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 del CRAJ, desenvolupada en l'exercici 2019.

La liquidació de comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 de juny de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 22 de juny de 2020, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat pel CRAJ.

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 CRAJ, 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 CRAJ, 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 economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel CRAJ, en l'exercici 2019 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 l'1 de desembre de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- 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.
- Decret legislatiu del 21-03-2018 de publicació del text refós de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar.
- Correcció d'errata de l'11-04-2018 per la qual s'esmena un error de transcripció al Decret legislatiu del 21-03-2018 de publicació del text refós de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 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 del CRAJ, 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 del CRAJ. 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 del CRAJ.

Els òrgans de govern són el consell, la presidència i la direcció general.

Sota la direcció general, el CRAJ disposa d'un responsable de l'àmbit comptable-financer.

La gestió administrativa es du a terme sota la responsabilitat del director general, emprant per a la mateixa una aplicació comptable i pressupostària.

El CRAJ 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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	225.999,77
2. Consums de béns corrents i serveis	190.865,86
3. Despeses financeres	1.000,00
Despeses corrents	***417.865,63***
6. Inversions reals	3.135,00
Despeses de capital	***3.135,00***
Total pressupost despeses	**421.000,63**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	209.780,00
4. Transferències corrents	208.085,63
Ingressos corrents	***417.865,63***
7. Transferències de capital	3.135,00
Ingressos de capital	***3.135,00***
Total pressupost d'ingressos	**421.000,63**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	209.780,00	-	209.780,00
4. Transferències corrents	208.085,63	115.617,95	323.703,58
5. Ingressos patrimonials	-	-	-
Ingressos corrents	***417.865,63***	***115.617,95***	***533.483,58***
7.Transferències de capital	3.135,00	-	3.135,00
8. Actius financers	-	-	-
Ingressos de capital	***3.135,00***	***-***	***3.135,00***
Total pressupost ingressos	**421.000,63**	**115.617,95**	**536.618,58**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

DESCRIPCIÓ	Pressupost inicial 2019	Transferències de crèdit	Modificacions pressupostàries	Pressupost final 2019
Despeses de funcionament	416.865,63	0,00	0,00	416.865,63
Despeses financeres	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses d'inversió	3.135,00	0,00	0,00	3.135,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**421.000,63**	**0,00**	**0,00**	**421.000,63**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit és com segueix:

Capítol	Transferències de crèdit	
	Augments	**Disminucions**
1. Despeses de personal	-	-
2. Consum de béns corrents i serveis	3.539,01	-3.539,01
3. Despeses financeres	-	-
Despeses corrents	***3.539,01***	***-3.539,01***
6. Inversions reals	-	-
Despeses de capital	***-***	***-***
Total transferències de crèdit	**3.539,01**	**-3.539,01**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

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

Crèdit ampliable

El CRAJ ha enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost com a crèdit ampliable l'ingrés que es deriva de la modificació relativa al crèdit ampliable del subconcepte 41120 "Consell Regulador Andorrà del Joc" del pressupost de despeses de Govern. Aquesta modificació d'ingressos, que no contempla la normativa, provoca que les previsions definitives del pressupost presentin un superàvit de 115.618 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel CRAJ es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

DESCRIPCIÓ	Pressupost 2019	Liquidat 2019	Liquidat 2018	Diferència 2019-2018	Variació %
TAXES I ALTRES INGRESSOS	**209.780,00**	**42.800,00**	**406.065,00**	**-363.265,00**	**-89,46%**
TAXES	**209.780,00**	**42.800,00**	**397.830,00**	**-355.030,00**	**-89,24%**
ALTRES TAXES	209.780,00	42.800,00	397.830,00	-355.030,00	-89,24%
Taxes del joc d'atzar	*209.780,00*	*42.800,00*	*397.830,00*	*-355.030,00*	*-89,24%*
REINTEGRAMENTS	**0,00**	**0,00**	**8.235,00**	**-8.235,00**	**100,00%**
DE PRESSUPOSTOS CORRENTS	0,00	0,00	8.235,00	-8.235,00	100,00%
Regularització despeses corrents	*0,00*	*0,00*	*8.235,00*	*8.235,00*	*100,00%*
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	**323.703,58**	**266.548,99**	**0,00**	**266.548,99**	**-**
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	**323.703,58**	**266.548,99**	**0,00**	**266.548,99**	-
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	323.703,58	266.548,99	0,00	266.548,99	-
Transferència del Govern d'Andorra	*323.703,58*	*266.548,99*	*0,00*	*266.548,99*	-
INGRESSOS PATRIMONIALS	**0,00**	**0,00**	**123,74**	**-123,74**	**100,00%**
ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	**0,00**	**0,00**	**123,74**	**-123,74**	**100,00%**
INGRESSOS PROVINENTS INVERSIONS REALS	0,00	0,00	123,74	-123,74	100,00%
Ingressos provinents inversions reals	*0,00*	*0,00*	*123,74*	*-123,74*	*100,00%*
INGRESSOS CORRENTS	**533.483,58**	**309.348,99**	**406.188,74**	**-96.839,75**	**-23,84%**
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	**3.135,00**	**0,00**	**2.940,19**	**-2.940,19**	**100,00%**
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	**3.135,00**	**0,00**	**2.940,19**	**-2.940,19**	**100,00%**
ALTRES SUBVENCIONS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	3.135,00	0,00	2.940,19	-2.940,19	100,00%
Transferència de capital del Govern d'Andorra	*3.135,00*	*0,00*	*2.940,19*	*-2.940,19*	*100,00%*
INGRESSOS DE CAPITAL	**3.135,00**	**0,00**	**2.940,19**	**-2.940,19**	**100,00%**
ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	699.900,00	-699.900,00	100,00%
PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	-
INGRESSOS FINANCERS	**0,00**	**0,00**	**699.900,00**	**-699.900,00**	**100,00%**
TOTAL	**536.618,58**	**309.348,99**	**1.109.028,93**	**-799.679,94**	**-72,11%**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Execució 2019	% Execució / Press. Final	Execució 2018	% Variació 2019-2018
DESPESES CORRENTS	**417.865,63**	**417.865,63**	**306.399,67**	**73,32%**	**405.136,39**	**-24,37%**
Despeses de personal	225.999,77	225.999,77	212.832,41	94,17%	201.787,40	5,47%
Despeses de béns corrents i serveis	190.865,86	190.865,86	93.444,57	48,96%	203.040,66	-53,98%
Despeses financeres	1.000,00	1.000,00	122,69	12,27%	308,33	-60,21%
Despeses de transferències corrents	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
DESPESES DE CAPITAL	**3.135,00**	**3.135,00**	**0,00**	**0,00%**	**3.976,69**	**-100,00%**
Despeses d'inversió	3.135,00	3.135,00	0,00	0,00%	3.976,69	-100,00%
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**	**200.000,00**	**-100,00%**
Actius financers	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Passius financers	0,00	0,00	0,00	-	200.000,00	-100,00%
TOTAL	**421.000,63**	**421.000,63**	**306.399,67**	**72,76%**	**609.113,08**	**-49,70%**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost Inicial 2019	Pressupost Final 2019	Execució 2019	% Execució / Pressupostat	Execució 2018	Variació 2019-2018
Ingressos Corrents	417.865,63	533.483,58	309.348,99	57,99%	406.188,74	-96.839,75
Despeses de funcionament[1]	-416.865,63	-416.865,63	-306.276,98	73,47%	-404.828,06	98.551,08
Ingressos de capital	3.135,00	3.135,00	0,00	0,00%	2.940,19	-2.940,19
Despeses de capital	-3.135,00	-3.135,00	0,00	0,00%	-3.976,69	3.976,69
Superàvit o dèficit de gestió	**1.000,00**	**116.617,95**	**3.072,01**	**2,63%**	**324,18**	**2.747,83**
Despeses financeres	-1.000,00	-1.000,00	-122,69	12,27%	-308,33	185,64
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**115.617,95**	**2.949,32**	**2,55%**	**15,85**	**2.933,47**
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	699.900,00	-699.900,00
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	-200.000,00	200.000,00
Superàvit o dèficit	**0,00**	**115.617,95**	**2.949,32**	**2,55%**	**499.915,85**	**-496.966,53**

[1]Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), del capítol 2 (Consum de béns corrents i serveis) i del capítol 4 (Transferències corrents).

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Taxes**	**209.780,00**	**-**	**209.780,00**	**42.800,00**	**-166.980,00**	**20,40%**
309	Altres taxes	209.780,00	-	209.780,00	42.800,00	-166.980,00	20,40%
3	**Taxes i altres ingressos**	**209.780,00**	**-**	**209.780,00**	**42.800,00**	**-166.980,00**	**20,40%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Empreses públiques i altres ens públics**	**208.085,63**	**115.617,95**	**323.703,58**	**266.548,99**	**-57.154,59**	**82,34%**
409	Govern d'Andorra	208.085,63	115.617,95	323.703,58	266.548,99	-57.154,59	82,34%
4	**Transferències corrents**	**208.085,63**	**115.617,95**	**323.703,58**	**266.548,99**	**-57.154,59**	**82,34%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

El CRAJ en la seva liquidació de comptes corresponents a l'exercici 2019, liquida en concepte de transferència corrent 323.704 euros. Al tancament de l'exercici es procedeix al retorn dels ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari efectuant un menys ingrés per 57.155 euros en les transferències corrents, import que restava pendent de retornar a Govern a data de tancament dels comptes.

2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost d'aquest capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	Concepte	Liquidat 2019	Liquidat 2018	Variació absoluta	% Variació 2019-2018
100	Despeses de gratificació	75.516,48	74.991,55	524,93	0,70%
110	Remuneracions bàsiques personal fixe	108.753,88	99.153,29	9.600,59	9,68%
160	Quotes seguretat social	28.562,05	26.992,56	1.569,49	5,81%
163	Despeses socials de personal	0,00	650,00	-650,00	-100,00%
	TOTAL	**212.832,41**	**201.787,40**	**11.045,01**	**5,47%**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(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 el CRAJ 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.

Principi d'especialitat qualitativa

El CRAJ ha enregistrat en el concepte pressupostari 110 Rem. bàsiques i altres personal contractual del seu pressupost de despeses la retribució del personal interí. Atesa la seva naturalesa, les despeses d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat dins del concepte pressupostari de treballador públic de caràcter interí, no donant acompliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

	Concepte	Liquidat 2019	Liquidat 2018	Variació absoluta	% Variació 2019-2018
20	**LLOGUERS**	**20.402,96**	**25.742,73**	**-5.339,77**	**-20,74%**
202	Lloguers edificis i altres construccions	19.746,56	24.961,80	-5.215,24	20,89%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	253,51	253,51	0,00	0,00%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	402,89	527,42	-124,53	-23,61%
21	**REPARACIÓ, MANTENIMENT I CONSERVACIÓ**	**2.236,89**	**3.959,57**	**-1.722,68**	**-43,51%**
213	Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.	19,00	731,38	-712,38	-97,40%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	0,00	590,16	-590,16	-100,00%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.217,89	2.638,03	-420,14	-15,93%
22	**MATERIAL, SUBMINISTRAMENT I ALTRES**	**70.117,72**	**170.795,60**	**-100.677,88**	**-58,95%**
220	Material d'oficina	2.290,98	2.307,09	-16,11	-0,70%
221	Subministraments	1.026,22	1.766,27	741,05	41,96%
222	Comunicacions	2.597,70	3.059,65	-461,95	-15,10%
223	Transport	0,00	22,95	-22,95	-100,00%
224	Primes d'assegurances	531,30	611,51	-80,21	-13,12%
226	Altres serveis	3.990,67	6.658,54	-2.667,87	-40,07%
227	Treballs realitzats per altres empreses	59.681,85	156.369,59	-96.687,74	61,83%
23	**INDEMNITZACIONS PER SERVEIS**	**687,00**	**2.542,76**	**-1.855,76**	**-72,98%**
230	Reemborsament de dietes	0,00	1.185,34	-1.185,34	-100,00%
231	Locomoció	687,00	1.357,42	-670,42	-49,39%
	TOTAL	**93.444,57**	**203.040,66**	**-109.596,09**	**-53,98%**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**122,69**	**-877,31**	**12,27%**
349	Altres despeses	1.000,00	-	1.000,00	122,69	-877,31	12,27%
3	**Despeses financeres**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**122,69**	**-877,31**	**12,27%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2019

ACTIUS	Notes	2019	2018
Actius corrents		**627.145,31**	**786.745,12**
Efectius i equivalents a l'efectiu		627.145,31	784.929,12
Actius financers		0,00	0,00
Comptes a cobrar		0,00	3.816,00
Inventaris		0,00	0,00
Pagaments anticipats		0,00	0,00
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		**7.153,35**	**10.111,17**
Actius financers		240,00	240,00
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Propietat, planta i equipament		6.729,06	9.750,42
Actius intangibles		184,29	120,75
Actius totals		**634.298,66**	**798.856,29**

PASSIUS		2019	2018
Passius corrents		**928.742,86**	**1.093.300,49**
Comptes a pagar		78.842,86	243.400,49
Passius financers		499.900,00	499.900,00
Provisions a curt termini		350.000,00	350.000,00
Beneficis als treballadors		0,00	0,00
Pensions		0,00	0,00
Cobraments anticipats		0,00	0,00
Passius no corrents		**0,00**	**0,00**
Passius financers		0,00	0,00
Provisions a llarg termini		0,00	0,00
Beneficis als treballadors		0,00	0,00
Pensions		0,00	0,00
Passius totals		**928.742,86**	**1.093.300,49**
ACTIUS NETS/PATRIMONI		**2019**	**2018**
Capital		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		-293.207,68	55.555,80
Resultat de l'exercici		1.236,52	-350.000,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		**-294.444,20**	**-294.444,20**
Total passiu i patrimoni		**634.298,66**	**798.856,29**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019

	Notes	2019	2018
Ingressos			
Impostos		0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències		42.800,00	397.830,00
Ingressos per transaccions amb contraprestació		0,00	0,00
Transferències d'altres entitats governamentals		266.548,99	2.940,19
Ingressos financers		0,00	123,74
Altres ingressos		8,50	8.235,00
Ingressos totals		**309.357,49**	**409.128,93**
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors		212.832,41	201.787,40
Subvencions i altres pagaments per transferències		0,00	0,00
Subministraments i material pel consum		0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària		93.567,26	203.348,99
Despeses de depreciació i amortització		4.194,34	3.602,43
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament		0,00	389,97
Altres despeses		0,00	350.000,14
Despeses financeres		0,00	0,00
Despeses totals		**310.594,01**	**759.128,93**
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		**-1.236,52**	**-350.000,00**
Atribuïble a:		1.236,52	350.000,00
Propietaris de l'entitat controladora		-1.236,52	-350.000,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		-1.236,52	**-350.000,00**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2019

	2019	2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	42.800,00	397.830,00
Venda de béns i serveis	0,00	0,00
Subvencions	326.823,58	129.083,48
Interessos rebuts	0,00	123,74
Altres cobraments	0,00	699.900,00
Pagaments		
Costos dels treballadors	-212.960,27	-200.646,95
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	-91.497,68	-225.792,71
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	-222.949,44	-200.186,72
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**-157.783,81**	**600.310,84**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	594,06	3.382,63
Cobraments per venda de planta i equipament	594,06	5.685,91
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**0,00**	**2.303,28**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**0,00**	**0,00**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**-157.783,81**	**602.614,12**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**784.929,12**	**182.315,00**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**627.145,31**	**784.929,12**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**309.348,99**	**309.348,99**	**0,00**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	42.800,00	42.800,00	0,00
Transferències corrents	266.548,99	266.548,99	0,00
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig.liquidades)	**306.399,67**	**310.585,51**	**-4.185,84**
Despeses de personal	212.832,41	212.832,41	0,00
Consum de béns corrents i serveis	93.444,57	93.436,07	8,50
Despeses financeres	122,69	122,69	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	0,00	4.194,34	-4.194,34
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	**2.949,32**	**-1.236,52**	**4.185,84**

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**-1.236,52**
Altes/Baixes d'immobilitzat	0,00
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deteriorament/Reversions	0,00
Amortitzacions	4.194,34
Provisions	0,00
Altres casuístiques	-8,50
RESULTAT AJUSTAT	**2.949,32**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

CONCEPTES	IMPORTS
1.- Cobraments	**370.320,18**
(+) Operacions pressupostàries	370.217,64
Pressupost corrent	366.503,58
Pressupost tancats	3.714,06
(+) Operacions extrapressupostàries	102,54
2.- Pagaments	**528.103,99**
(+) Operacions pressupostàries	403.107,01
Pressupost corrent	284.711,40
Pressupost tancats	118.396,51
(+) Operacions extrapressupostàries	124.996,08
Flux de tresoreria (1+2)	**-157.783,81**
Saldo inicial de tresoreria 31/12/10	784.929,12
3. Saldo final de tresoreria 31/12/19	**627.145,31**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	2019	2018
Bancs	602.057,66	784.732,25
Efectiu	25.087,65	196,87
TOTAL	**627.145,31**	**784.929,12**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.3.2. Comptes a cobrar

Els saldos de l'epígraf de comptes a cobrar és el següent:

Descripció	2019	2010
Govern d'Andorra	0,00	594,06
Expojoc, SA	0,00	3.120,00
Altres	0,00	101,94
Total deutors no corrents	**0,00**	**3.816,00**
TOTAL DEUTORS	**0,00**	**3.816,00**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.3.3. Propietat, planta i equipament

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

Descripció	Import a 01-01-19	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31-12-19
Maquinària	370,00	0,00	0,00	0,00	370,00
Mobiliari	13.020,08	0,00	0,00	0,00	13.020,08
Equips de processos d'informació	4.515,38	1.027,52	0,00	0,00	5.542,90
Altre immobilitzat material	261,52	0,00	0,00	0,00	261,52
COST	**18.166,98**	**1.027,52**	**0,00**	**0,00**	**19.194,50**
Maquinària	166,50	55,50	0,00	0,00	222,00
Mobiliari	6.489,60	2.753,15	0,00	0,00	9.242,75
Equips de processos d'informació	1.699,48	1.235,99	0,00	0,00	2.935,47
Altre immobilitzat material	60,98	4,24	0,00	0,00	65,22
DEPRECIACIÓ	**8.416,56**	**4.048,88**	**0,00**	**0,00**	**12.465,44**
Maquinària	203,50	-55,50	0,00	0,00	148,00
Mobiliari	6.530,48	-2.753,15	0,00	0,00	3.777,33
Equips de processos d'informació	2.815,90	-208,47	0,00	0,00	2.607,43
Altre immobilitzat material	200,54	-4,24	0,00	0,00	196,30
VALOR NET	**9.750,42**	**-3.021,36**	**0,00**	**0,00**	**6.729,06**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

El CRAJ inclou a l'epígraf actius tangibles elements totalment depreciats a 31 de desembre de 2019 per un import de 675 euros i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

2.3.4. Actius intangibles

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

Descripció	Import a 01-01-19	Altes	Baixes	Traspassos	Valor net a 31-12-19
Marques i patents	147,67	0,00	0,00	0,00	147,67
Aplicacions informàtiques	498,53	209,00	0,00	0,00	707,53
COST	**646,20**	**209,00**	**0,00**	**0,00**	**855,20**
Marques i patents	88,59	29,53	0,00	0,00	118,12
Aplicacions informàtiques	436,86	115,92	0,00	0,00	552,78
DEPRECIACIÓ	**525,45**	**145,45**	**0,00**	**0,00**	**670,90**
Marques i patents	59,08	-29,53	0,00	0,00	29,55
Aplicacions informàtiques	61,67	93,08	0,00	0,00	154,75
VALOR NET	**120,75**	**63,55**	**0,00**	**0,00**	**184,30**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

El CRAJ inclou a l'epígraf actius intangibles elements totalment depreciats a 31 de desembre de 2019 per un import de 437 euros i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

2.3.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	2019	2018
Creditors comercials	15.396,51	13.919,99
Administracions públiques	63.446,35	229.480,50
Govern d'Andorra	*57.154,59*	*222.950,40*
Tributs	*627,03*	*584,87*
CASS	*5.664,73*	*5.945,23*
TOTAL DEUTORS	**78.842,86**	**243.400,49**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.3.6. Passius financers

El saldo de l'epígraf de passius financers és el següent:

Descripció	2019	2018
Altres dipòsits a curt termini	499.900,00	499.900,00
TOTAL	**499.900,00**	**499.900,00**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

2.3.7. Provisions a curt termini

El saldo comptabilitzat en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018
Provisions a curt termini	350.000	350.000
Total	**350.000**	**350.000**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

El CRAJ seguint un criteri de prudència va dotar en l'exercici 2018 una provisió per responsabilitats per import de 350.000 euros per cobrir el possible impacte financer que es pugui derivar de la possibilitat de desestimar la sol·licitud d'atorgament de la llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra, liquidada en l'exercici 2018.

Aquesta provisió s'ha anul·lat durant 2020.

2.3.8. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019

	Atribuible a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2017	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**55.555,80**	**55.555,80**	**0,00**	**55.555,80**
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**55.555,80**	**55.555,80**	**0,00**	**55.555,80**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	-350.000,00	-350.000,00	0,00	-350.000,00
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	-350.000,00	-350.000,00	0,00	-350.000,00
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-350.000,00**	**-350.000,00**	**0,00**	**-350.000,00**
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-294.444,20**	**-294.444,20**	**0,00**	**-294.444,20**
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-294.444,20**	**-294.444,20**	**0,00**	**-294.444,20**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.236,52**	**1.236,52**	**0,00**	**1.236,52**
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	1.236,52	1.236,52	0,00	1.236,52
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	-1.236,52	-1.236,52	0,00	-1.236,52
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.236,52**	**-1.236,52**	**0,00**	**-1.236,52**
Saldo a 31 de desembre de 2019	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-294.444,20**	**-294.444,20**	**0,00**	**-294.444,20**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

El CRAJ ha procedit al retorn de les transferències rebudes de Govern en aplicació de l'article 17.1 de la llei del pressupost per l'exercici 2019, menysvalorant els ingressos comptabilitzats en 57.155 euros i reconeixent un deute a favor de Govern.

L'entitat a final de l'exercici 2018 i tal com s'explica en el punt 2.3.7 va dotar una provisió a curt termini per un import de 350.000 euros, aquesta operació ha provocat que el CRAJ presenti en l'exercici un fons de maniobra negatiu de 301.598 euros i uns actius nets/patrimoni negatius de 294.444 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

CONCEPTES	IMPORTS
1.- (+) Drets pendents de cobrament	**0,00**
(+) del pressupost corrent	0,00
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2.- (-) Obligacions pendents de pagament	**572.431,10**
(+) del pressupost corrent	15.376,51
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	57.154,59
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	499.900,00
3.- (+) Fons líquids	**627.145,31**
I Romanent de tresoreria afectat	0,00
II Romanent de tresoreria no afectat	54.714,21
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**54.714,21**

Font: Consell Regulador Andorrà del Joc
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

L'entitat no ha considerat afectat un import de 350.000 euros corresponent al fons pendent d'aplicar tal com s'explica en el punt 2.3.7. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria no afectat hagi de ser minorat en dit import restant en 295.286 euros negatius.

2.5. Contractació Pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

El CRAJ no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

2.6. 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

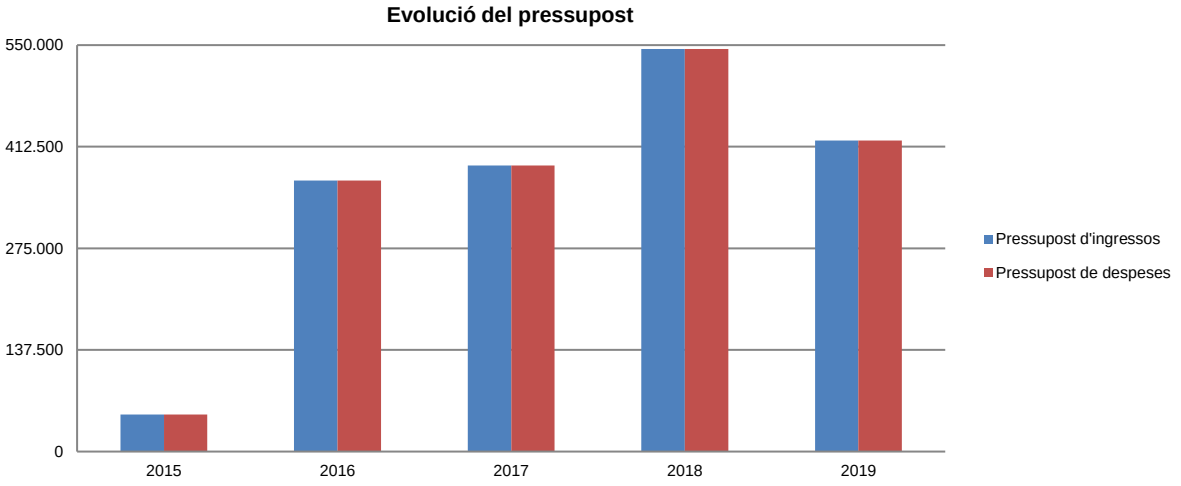
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
3. Taxes i altres ingressos	-	2.000	83.890	412.450	209.780
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	123.968	208.086
Ingressos corrents	***50.000***	***364.466***	***384.782***	***536.418***	***417.866***
7. Transferències de capital	-	2.391	2.303	8.486	3.135
Ingressos de capital	***-***	***2.391***	***2.303***	***8.486***	***3.135***
Total ingressos	**50.000**	**366.857**	**387.085**	**544.904**	**421.001**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	41.758	167.033	161.411	230.091	226.000
2. Consum de béns corrents i serveis	8.142	196.433	222.371	305.327	190.866
3. Despeses financeres	100	1.000	1.000	1.000	1.000
Despeses corrents	***50.000***	***364.466***	***384.782***	***536.418***	***417.866***
6. Inversions reals	-	2.391	2.303	8.486	3.135
Despeses de capital	***-***	***2.391***	***2.303***	***8.486***	***3.135***
Total despeses	**50.000**	**366.857**	**387.085**	**544.904**	**421.001**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065	42.800
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	-	266.549
5. Ingressos patrimonials	-	-	1.379	124	-
Ingressos corrents	***52.138***	***375.636***	***397.221***	***406.189***	***309.349***
7. Transferències de capital	-	1.863	2.303	2.940	-
Ingressos de capital	***-***	***1.863***	***2.303***	***2.940***	***-***
8. Actius financers	-	-	699.900	699.900	-
Total actius i passius financers	***-***	***-***	***699.900***	***699.900***	***-***
Total ingressos	**52.138**	**377.499**	**1.099.424**	**1.109.029**	**309.349**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787	212.832
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041	93.445
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308	123
Despeses corrents	***34.230***	***272.066***	***329.087***	***405.136***	***306.400***
6. Inversions reals	-	1.863	2.303	3.977	-
Despeses de capital	***-***	***1.863***	***2.303***	***3.977***	***-***
8. Actius financers	40	200	699.900	-	-
9. Passius financers	-	-	-	200.000	-
Total actius i passius financers	***40***	***200***	***699.900***	***200.000***	***-***
Total despeses	**34.270**	**274.129**	**1.031.290**	**609.113**	**306.400**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos sense actius i passius financers

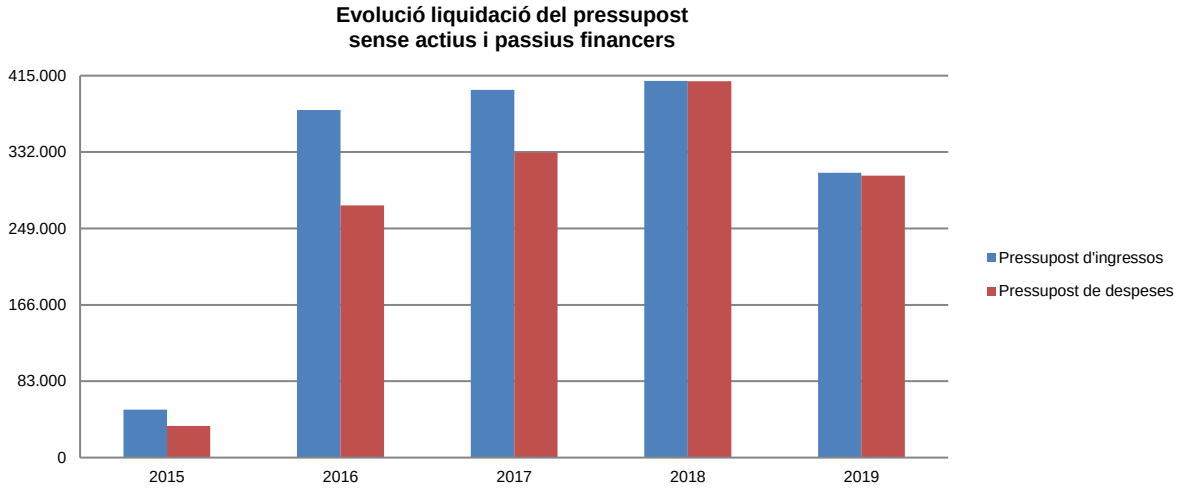
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	2.138	13.170	94.950	406.065	42.800
4. Transferències corrents	50.000	362.466	300.892	-	266.549
5. Ingressos patrimonials	-	-	1.379	124	-
Ingressos corrents	***52.138***	***375.636***	***397.221***	***406.189***	***309.349***
7. Transferències de capital	-	1.863	2.303	2.940	-
Ingressos de capital	***-***	***1.863***	***2.303***	***2.940***	***-***
Total ingressos	**52.138**	**377.499**	**399.524**	**409.129**	**309.349**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	32.158	153.222	157.612	201.787	212.832
2. Consum de béns corrents i serveis	2.072	118.815	170.120	203.041	93.445
3. Despeses financeres	-	29	1.355	308	123
Despeses corrents	***34.230***	***272.066***	***329.087***	***405.136***	***306.400***
6. Inversions reals	-	1.863	2.303	3.977	-
Despeses de capital	***-***	***1.863***	***2.303***	***3.977***	***-***
Total despeses	**34.230**	**273.929**	**331.390**	**409.113**	**306.400**

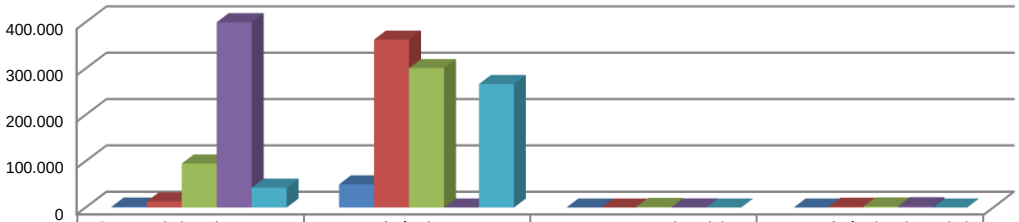
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

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

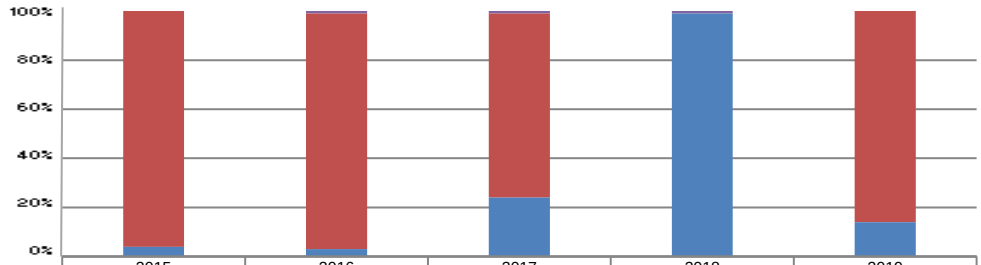
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers
valor absolut



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2015	2.138	50.000	-	-
2016	13.170	362.466	-	1.863
2017	94.950	300.892	1.379	2.303
2018	406.065	-	124	2.940
2019	42.800	266.549	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

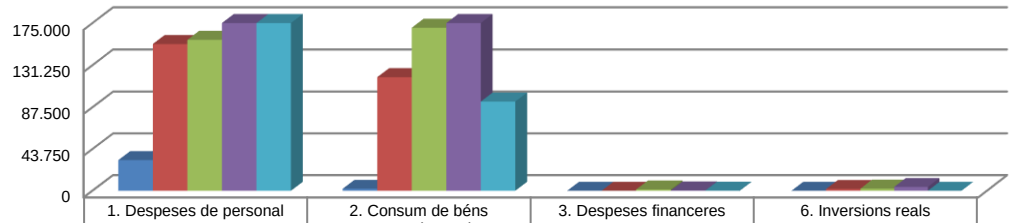
Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers
valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019
3. Taxes i altres ingressos	4%	3%	24%	99%	14%
4. Transferències corrents	96%	96%	75%	0%	86%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	1%	1%	1%	0%

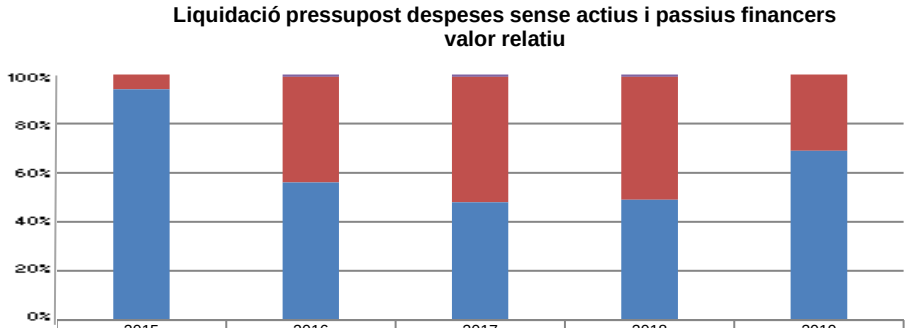
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers
valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2015	32.158	2.072	-	-
2016	153.222	118.815	29	1.863
2017	157.612	170.120	1.355	2.303
2018	201.787	203.041	308	3.977
2019	212.832	93.445	123	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)



	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	94%	56%	48%	49%	69%
2. Consum de béns corrents i serveis	6%	43%	51%	50%	31%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	1%	1%	1%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ

Resultat pressupostari, variació d'actius i passius financers i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari i la variació d'actius i passius financers:

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	52.138	377.499	1.099.424	1.109.029	309.349
Total despeses liquidades	34.270	274.129	1.031.290	609.113	306.400
Resultat pressupostari	**17.868**	**103.370**	**68.134**	**499.916**	**2.949**

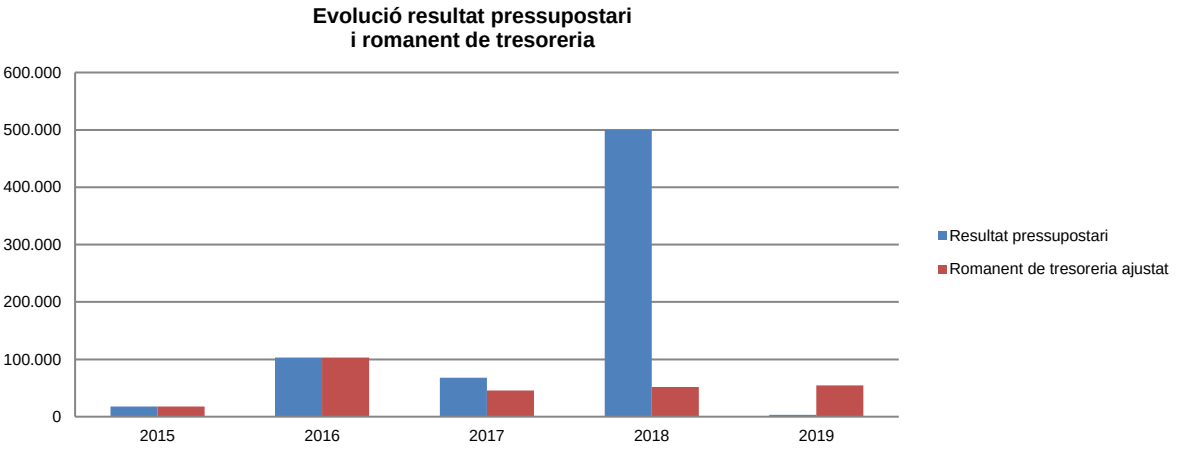
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	-	-	699.900	699.900	-
Actius i passius financers liquidats (despeses)	40	200	699.900	200.000	-
Variació d'actius i passius financers	**-40**	**-200**	**-**	**499.900**	**-**

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	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	786	1.090	702.203	3.714	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.960	-13.392	-839.089	-736.787	-572.431
3. (+) Fons líquids	20.042	115.672	182.315	784.929	627.145
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**17.868**	**103.370**	**45.429**	**51.856**	**54.714**
I. Romanent de tresoreria afectat	20.336	103.371	45.429	350.000	350.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-2.468	-1	-	-298.144	-295.286
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**17.868**	**103.370**	**45.429**	**51.856**	**54.714**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	0,0%	200,3%	37,6%	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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	104,3%	102,9%	103,2%	32,7%	57,6%
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	68,5%	74,7%	71,7%	74,4%	72,8%
% 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	93,9%	55,9%	47,6%	49,3%	69,5%
% 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	6,1%	43,4%	51,3%	49,6%	30,5%
% que representen les despeses per transferències corrents (*)	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,7%	0,7%	1,0%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	34,3%	27,6%	17,2%	0,3%	1,0%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	34,3%	27,6%	17,2%	-49,0%	1,0%
Autonomia (*) (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	4,1%	3,5%	24,1%	99,3%	13,8%
Autonomia fiscal (*) (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	4,1%	3,5%	23,8%	99,3%	13,8%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2015 (**)**	**Exercici 2016 (**)**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	17.868	103.371	45.429	-304.555	-301.598
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	703,6%	871,9%	105,4%	72,1%	67,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	677,1%	863,8%	21,7%	71,8%	67,5%

(*) Ratis calculats sense tenir en compte els actius i passius financers d'ingressos i de despeses
(**) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del CRAJ
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El CRAJ ha enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost com a crèdit ampliable l'ingrés que es deriva de la modificació relativa al crèdit ampliable del pressupost de despeses de Govern. Aquesta modificació d'ingressos, que no contempla la normativa, provoca que les previsions definitives del pressupost presentin un superàvit de 115.618 euros. (nota 2.1.2)
- L'entitat no ha considerat afectat un import de 350.000 euros corresponent al fons pendent d'aplicar tal com s'explica en el punt 2.3.7. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria no afectat hagi de ser minorat en dit import restant en 295.286 euros negatius. (nota 2.4)

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

- Les retribucions dels treballadors interins es registren com a despeses de treballadors públics de caràcter indefinit, no respectant el principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell Regulador Andorrà del Joc a 31 de desembre de 2019, 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 a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell Regulador Andorrà del Joc 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 2019.

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 Consell Regulador Andorrà del Joc el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Sr. Francesc d'Assis Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes

Andorra la Vella, 22 de març del 2021

Distingit Senyor,

Em complau trametre l'informe de "Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes corresponent a l'exercici 2019", que ha estat elaborat pel Consell Regulador Andorrà del Joc.

Atentament,

Èric Jover Comas
President

Signat electrònicament per: Eric Jover Comas
Ministre de Finances i Portaveu

CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2019

Andorra la Vella, 15 de març del 2021

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del CRAJ corresponent a l'exercici 2019

Vist l'informe del Tribunal de Comptes, referent a la liquidació de comptes del Consell Regulador Andorrà del Joc per a l'exercici 2019, rebut el 3 de març del 2021, i un cop analitzades les observacions efectuades, des del Consell Regulador Andorrà del Joc es fan les consideracions següents:

En relació als crèdits ampliables (punt 2.1.2)

"El CRAJ ha enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost com a crèdit ampliable l'ingrés que es deriva de la modificació relativa al crèdit ampliable del subconcepte 41120 "Consell Regulador Andorrà del Joc" del pressupost de despeses de Govern. Aquesta modificació d'ingressos, que no contempla la normativa, provoca que les previsions definitives del pressupost presentin un superàvit de 115.618 euros."

Resposta

Amb motiu de l'adjudicació a la societat Jocs, SA del concurs públic internacional per a l'obtenció de la llicència de classe A per instal·lar i explotar un casino de joc al Principat d'Andorra, i de conformitat amb els terminis i condicions previstos al plec de bases, l'adjudicatària va presentar, durant l'exercici 2018, la sol·licitud per a l'atorgament de la llicència, fent efectiu en aquell mateix acte el pagament de la preceptiva taxa, quantificada en 350.000 euros.

Finalitzada la instrucció de la sol·licitud, el mes de gener del 2019, l'òrgan decisori del CRAJ acordà desestimar la sol·licitud.

El CRAJ va pressupostar per a l'exercici 2019 com a partida d'ingrés la taxa de manteniment de la llicència de classe A establerta en el text refós de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar per import de 150.000 euros. Compte tingut la desestimació de la sol·licitud, la taxa de manteniment no es va fer efectiva, import que representava un 35,63% del total dels ingressos pressupostats.

Amb l'aprovació de la Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019 s'inclou com ampliable la partida 41120 Consell Regulador Andorrà del Joc si hi ha un decalatge en el temps en quant a la liquidació dels ingressos previstos en concepte de les taxes de la llicència de classe A.

Es va sol·licitar l'import de 115.617,95 euros com a ampliació de la subvenció rebuda per part del Govern d'Andorra per tal de donar compliment a l'activitat habitual del CRAJ per a l'exercici 2019, havent estat aprovada pel consell d'administració.

2

Consell Regulador Andorrà del Joc

El Consell Regulador Andorrà del Joc va aprovar aquest moviment de crèdit en seguiment a la norma ans esmentada, l'article 4 de la Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019 que estableix "*En qualsevol cas, en aplicació de l'article 25 de la Llei general de les finances públiques, tenen caràcter d'ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre, amb el compliment previ de les normes vigents, els crèdits següents amb aplicació a totes les seccions o els ministeris del Govern i entitats parapúbliques i de dret públic En qualsevol cas, en aplicació de l'article 25 de la Llei general de les finances públiques, tenen caràcter d'ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre, amb el compliment previ de les normes vigents, els crèdits següents amb aplicació a totes les seccions o els ministeris del Govern i entitats parapúbliques i de dret públic:...20. El subconcepte 41120, anomenat "Consell Regulador Andorrà del Joc", destinat a la transferència corrent al Consell Regulador Andorrà del Joc per fer front a les seves despeses de funcionament. En qualsevol cas, aquest subconcepte solament és ampliable si hi ha un decalatge en el temps quant a la liquidació dels ingressos previstos en concepte de les taxes de la llicència de classe A, o bé, en el cas que esdevingui necessari finançar despeses en concepte de "treballs realitzats per empreses, estudis i treballs tècnics" relacionats amb la redacció de la legislació en matèria de joc.*"

L'article 30 de la Secció 5a. Execució de l'estat d'ingressos del Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 anomenat "*Procediment administratiu de l'execució dels drets econòmics: fases*" estableix "*L'execució de cada dret econòmic s'ha d'ajustar a les normes reguladores corresponents*".

El Consell Regulador Andorrà del Joc formula els estats financers sota les normes internacions de comptabilitat per al sector públic, en endavant NICSP. D'acord amb el que estableix el paràgraf 21 de l'NICSP 1 "*una entitat que presenti estats financers sota NICSP haurà d'incloure .... 5) una comparació del pressupost i els imports reals*", i d'acord amb el que s'estableix a l'NICSP 24, s'haurà de realitzar una "*Presentació d'informació del pressupost als estats financers*", i es troba especificat en el model de comptes anuals presentat per la Intervenció General del Govern d'Andorra (Ref. 03/2017 de la pàgina web www.finances.ad/comptabilitat-publica)

Segons l'exposat anteriorment des del CRAJ es decideix assimilar el moviment de crèdit d'ingressos indicat pel Tribunal de Comptes als moviments de crèdit de despeses per presentar uns comptes fidels i registrar en el pressupost final la sol·licitud de subvenció no aprovada dins del pressupost inicial.

3

Consell Regulador Andorrà del Joc

Concepte	Pressupost Inicial 2019	Pressupost Final 2019	Execució 2019	% Execució / Pressupostat	Execució 2018	Variació 2019-2018
Ingressos Corrents	417.865,63	533.483,58	389.348,99	57,99%	486.188,74	-96.839,76
Despeses de funcionament	-416.865,63	-416.865,63	-306.276,96	73,47%	-404.828,06	98.551,09
Ingressos de capital	3.135,00	3.135,00	0,00	0,00%	2.940,19	-2.940,19
Despeses de capital	-3.135,00	-3.135,00	0,00	0,00%	-3.978,69	3.978,69
Superàvit o dèficit de gestió	**1.000,00**	**116.617,95**	**3.072,01**	**2,63%**	**324,18**	**2.747,83**
Despeses financeres	-1.000,00	-1.000,00	-122,69	12,27%	-308,33	185,64
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**115.617,95**	**2.949,32**	**2,55%**	**15,85**	**2.933,47**
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	699.900,00	-699.900,00
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	-	-200.000,00	200.000,00
Superàvit o dèficit	**0,00**	**115.617,95**	**2.949,32**	**2,55%**	**499.915,85**	**-496.966,53**

Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), del capítol 2 (Compra de bens corrents i serveis) i del capítol 4 (Transferències corrents)

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es podrà considerar amb vista a properes aprovacions de moviments de crèdit, aplicant els articles escaients que es trobin en vigor en el moment de l'acord per part del Consell d'Administració de la nostra entitat.

En relació a l'enregistrament comptable de les fases de despesa (punt 2.2.3)

"Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici el CRAJ 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."

Resposta

L'article 16.5 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2019 determina, textualment: *"D'acord amb els articles 33.1 i 37.3 de la Llei general de les finances públiques i amb l'article 27 de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, s'exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia o crítica els expedients relatius a les despeses següents:"*

En el seu punt 5 del mateix article 16:

"5. Les despeses del capitol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."

Aquest article suposa una excepció al procediment administratiu de l'execució de les despeses que preveu l'article 31 del Text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996. D'altra banda, cal fer avinent

4

Consell Regulador Andorrà del Joc

que, considerant que el Text refós esmentat i la Llei de pressupost són normes del mateix rang normatiu i que a més tenen una especificitat en matèria pressupostària similar, ha de prevaldre la llei posterior, que és la del pressupost per a l'exercici 2019, sobre l'anterior.

Consegüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

En relació al principi d'especialitat qualitativa (punt 2.2.3)

"El CRAJ ha enregistrat en el concepte pressupostari 110 Rem. bàsiques i altres personal contractual del seu pressupost de despeses la retribució del personal interi. Atesa la seva naturalesa, les despeses d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat dins del concepte pressupostari de treballador públic de caràcter interi, no donant acompliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP."

Resposta

La legislació andorrana no estableix una estructura pressupostària d'obligat compliment, per aquest motiu, el Consell Regulador Andorrà del Joc segueix la estructura pressupostària registrada pel Govern agafant com a referència els articles, conceptes i subconceptes aplicats pel mateix.

El concepte 110 està referenciat amb la descripció *"Remuneracions bàsiques i altres personal fix"*. En aquest concepte es comptabilitzen les remuneracions de les places pressupostades i aprovades per l'exercici en curs.

En el concepte 130 *"Remuneracions bàsiques i altres, agents de l'Administració de caràcter eventual"* es comptabilitzen les remuneracions de personal eventual que tinguin contractes per obra o servei.

Les despeses de personal liquidades pel Consell Regulador Andorrà del Joc corresponen a places pressupostades i aprovades per a cada exercici. Aquestes es registren seguint el mateix criteri establert pel Govern d'Andorra, on la diferenciació es realitza en el contracte laboral.

Consegüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

En relació als elements totalment amortitzats (punt 2.3.3 i 2.3.4)

"El CRAJ inclou a l'epígraf actius tangibles elements totalment depreciats a 31 de desembre de 2019 per un import de 675 euros i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada"

5

Consell Regulador Andorrà del Joc

"El CRAJ inclou a l'epígraf actius intangibles elements totalment depreciats a 31 de desembre de 2019 per un import de 437 euros i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada."

Resposta

Si bé aquesta recomanació està basada en les Normes Internacionals de Comptabilitat en el Sector Públic (NICSP) i es troba especificat en el model de comptes anuals presentat per la Intervenció General del Govern d'Andorra (Ref. 03/2017 de la pàgina web www.finances.ad/comptabilitat-publica), el Consell Regulador Andorrà del Joc va considerar que no era un import significatiu, i que per tant, no aportava més informació als comptes anuals, presentant una imatge fidel de l'entitat.

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es podrà considerar amb vista al proper tancament comptable.

En relació al romanent de tresoreria afectat (punt 2.4)

"L'entitat no ha considerat afectat un import de 350.000 euros corresponent al fons pendent d'aplicar tal com s'explica en el punt 2.3.7. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria no afectat hagi de ser minorat en dit import restant en 295.286 euros negatius"

Resposta

En l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018 del CONSELL REGULADOR ANDORRÀ DEL JOC emès pel Tribunal de Comptes, en el seu punt 2.4 Estat de Romanent de Tresoreria, s'indica el següent: *"El CRAJ integra un import de 350.000 euros dins de les obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, que no hauria de figurar en correspondre a una provisió pendent d'aplicació. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria estigui menysvalorat per aquest import."*

Des del CRAJ, en el seu informe de resposta a l'informe ans esmentat, vam exposar estar en desacord amb aquesta observació, però compte tingut que des del Tribunal de Comptes després d'analitzar les al·legacions presentades, s'entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp i per tant, també s'entén que no s'accepta el criteri establert al tancament de l'exercici 2018.

Seguint l'esmentat anteriorment, des del CRAJ es decideix seguir el criteri recomanat pel Tribunal de Comptes a fi de seguir els criteris comptables

Consell Regulador Andorrà del Joc

necessaris per presentar una imatge fidel dels comptes anuals de l'exercici 2019 i de l'exercici 2020.

Conseqüentment, no podem compartir la observació del Tribunal de Comptes.

En relació al registre de contractes (punt 2.5)

"El CRAJ no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP"

Resposta

No podem compartir la observació del Tribunal de Comptes, compte tingut que, en primer lloc, l'article 65 de la Llei de contractació pública no estableix especificament el format que ha d'adoptar l'esmentat registre, en segon lloc, aquesta puntualització és reitera cada any. Hem de recordar que la mateixa va ser objecte d'observació al vostre informe relatiu als treballs de fiscalització, corresponents al tancament de l'exercici 2017 i 2018, així com durant els mateixos treballs de fiscalització per aquest exercici 2019. Des del Regulador del Joc ja se us va informar que es disposa d'un registre de contractes.

L'existència d'aquest registre queda reflectit a l'arxiu de la relació de compromisos, i a l'arxiu de la relació de liquidacions per a l'exercici 2018 i 2019, adreçades al Tribunal de Comptes, ja que els moviments afectats per un contracte queden referenciats al número de registre corresponent.

Andorra la Vella, 15 de març del 2021

Xavier Bardina Pau
Director General

CRAJ
CONSELL REGULADOR
ANDORRÀ DEL JOC

Consell Regulador Andorrà del Joc

7

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, del **CONSELL SUPERIOR DE LA JUSTÍCIA**

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1.Objecte i abast 4
1.2.Metodologia 4
1.3.Marc jurídic 5
1.4.Organització i control intern 5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1.Pressupost de l'exercici 7
2.1.1. Pressupost inicial 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2.Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 14
2.2.2. Despeses de personal 14
2.2.3. Consum en béns corrents i serveis 16
2.2.4. Despeses financeres 17
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses 17
2.2.6. Inversions reals 17
2.3.Estats financers 18
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu 22
2.3.2. Comptes a cobrar 23
2.3.3. Propietat, planta i equipament 23
2.3.4. Actius intangibles 24
2.3.5. Comptes a pagar 25
2.3.6. Subvencions de capital 26
2.3.7. Compte d'Endeutament 26
2.3.8. Actius nets/Patrimoni 27
2.4.Estat del romanent de tresoreria 28
2.5.Contractació pública 29
2.6.Altres aspectes a destacar 29
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals 30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 36
5. CONCLUSIONS 37
6. AL·LEGACIONS 37
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 40

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic
LQJ: Llei Qualificada de la Justícia
LFPAJ: Llei de la Funció Pública de l'Administració de la Justícia

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 Consell Superior de la Justícia (en endavant CSJ).

La fiscalització del CSJ forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes del CSJ corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 15 d'octubre de 2020 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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 del CSJ 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 CSJ 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 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 pel CSJ en l'exercici 2019 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 23 de febrer de 2021.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Llei 9/2004, del 27 de maig, de la funció pública de l'Administració de Justícia (LFPAJ).
- 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.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei Qualificada de la Justícia, del 3 de setembre de 1993.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 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 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.

El CSJ es composa de cinc membres designats un per cada copríncep, un pel síndic general, un pel cap de Govern i un pels magistrats i batlles.

La secretaria general aglutina diverses àrees: àrea administrativa, servei de reprografia, àrea de gestió pressupostària, entre d'altres.

Addicionalment, l'ens queda supervisat per intervenció general qui executa els seus propis controls i elabora informes per tal de donar opinió sobre diverses qüestions i detectar, entre d'altres, possibles deficiències del control intern.

El Consell Superior de la Justícia utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses		Pressupost inicial		Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1	Despeses de personal	1.373.341,23	4	Transferències corrents	1.780.957,56
2	Consum de béns corrents i serveis	402.598,45		***Ingressos corrents***	***1.780.957,56***
3	Despeses financeres	300,00			
4	Transferències corrents	4.717,88			
	Despeses corrents	***1.780.957,56***	7	Transferències de capital	3.259,08
6	Inversions reals	3.259,08		***Ingressos de capital***	***3.259,08***
	Despeses de capital	***3.259,08***			
Total pressupost despeses		**1.784.216,64**	**Total pressupost d'ingressos**		**1.784.216,64**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del BOPA
(Imports en euros)

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

Diferències entre el pressupost inicial de l'entitat i el pressupost de l'exercici 2019 aprovat

El CSJ presenta el següent pressupost inicial:

Pressupost de despeses		Pressupost inicial		Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1	Despeses de personal	1.373.341,23	4	Transferències corrents	1.863.602,56
2	Consum de béns corrents i serveis	485.243,45		***Ingressos corrents***	***1.863.602,56***
3	Despeses financeres	300,00			
4	Transferències corrents	4.717,88			
	Despeses corrents	***1.863.602,56***	7	Transferències de capital	3.259,08
6	Inversions reals	3.259,08		***Ingressos de capital***	***3.259,08***
	Despeses de capital	***3.259,08***			
Total pressupost despeses		**1.866.861,64**	**Total pressupost d'ingressos**		**1.866.861,64**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

El projecte de pressupost presentat per l'entitat, així com el finalment aprovat per la Llei del pressupost no van incloure en les seves previsions inicials crèdits pressupostaris pluriennals per un import de 82.645 euros quan, com s'observa, s'han considerat als efectes de les consignacions pressupostàries disponibles i s'ha executat despesa amb càrrec als mateixos.

Aquesta pràctica no s'ajusta al que disposa l'article 29.5 de la LGFP, el qual requereix que s'incloguin els crèdits plurianuals a les previsions pressupostàries de l'exercici "*si tenen previstos terminis d'execució i afectació anual d'imports"*.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos i de despeses del pressupost:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Transferències corrents	1.863.602,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.863.602,56
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos corrents	***1.863.602,56***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***1.863.602,56***
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	3.259,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.259,08
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	***3.259,08***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***3.259,08***
Total ingressos	**1.866.861,64**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.866.861,64**
1 Despeses de personal	1.373.341,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.373.341,23
2 Consum de béns corrents i serveis	485.243,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.362,12	0,00	0,00	483.881,33
3 Despeses financeres	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00
4 Transferències corrents	4.717,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.362,12	0,00	0,00	6.080,00
Despeses corrents	***1.863.602,56***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***1.863.602,56***
6 Inversions reals	3.259,08	24.430,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.689,70
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de capital	***3.259,08***	***24.430,62***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***27.689,70***
Total despeses	**1.866.861,64**	**24.430,62**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.891.292,26**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit és el següent:

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
10020	Cons Sup, Tribu Sup Just i Tribu Cor	10.069,72		10.069,72
11020	Perm., primes i especialitats	1.725,98		1.725,98
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	1.063,19		1.063,19
16102	Pla d'aport.def.(nou pla pensions)		10.203,05	-10.203,05
16300	Formació i perfeccionament del pers		2.655,84	-2.655,84
1	**Despeses de personal**	**12.858,89**	**12.858,89**	**0,00**

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
21200	Rep. i conserv.edificis i	1.268,44		1.268,44
21400	Rep. i conserv. material de transport		1.943,40	-1.943,40
21500	Reparació i conservació. Mobiliari		1.362,12	-1.362,12
21600	Rep. i conserv. equipam. informàtics		1.200,00	-1.200,00
22010	Petit mobiliari i estris	659,40		659,40
22020	Premsa i revistes	1.377,93		1.377,93
22120	Carburants per a locomoció		1.015,83	-1.015,83
22150	Productes alimentaris	856,92		856,92
22180	Productes de neteja	226,06		226,06
22190	Altres subministraments	627,43		627,43
22310	Missatgers	172,22		172,22
22330	Altres transports	484,88		484,88
22660	Reunions, conferències i cursets		5.275,67	-5.275,67
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	468,48		468,48
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat	293,00		293,00
22730	Treballs realitzats per empreses process. dades	2.801,94		2.801,94
22760	Estudis i treballs tècnics	13.226,59		13.226,59
22900	Imprevistos i insuficiències	60,10		60,10
23010	Reemborsament de dietes ag. Adm.		5.282,34	-5.282,34
23100	Locomoció i desplaçament del personal		7.806,15	-7.806,15
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**22.523,39**	**23.885,51**	**-1.362,12**

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
49206	A Organismes Internacionals	1.362,12		1.362,12
4	**Transferències corrents**	**1.362,12**	**0,00**	**1.362,12**

	Classificació econòmica	Augment	Disminució	Transferències de crèdit
64050	Aplicacions informàtiques	1.704,00		1.704,00
64090	Altre immobilitzat immaterial		1.704,00	-1.704,00
6	**Inversions reals**	**1.704,00**	**1.704,00**	**0,00**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

El detall desl crèdits reconduïts és el següent:

	Classificació econòmica	Crèdits reconduïts
60500	Mobiliari	4.803,66
60610	Equipaments per a processos d'informació	15.455,61
64050	Aplicacions informàtiques	4.171,35
6	**Inversions reals**	**24.430,62**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Modificacions pressupostàries

En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 27.206 euros la tramitació de les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP. S'han detectat transferències de crèdit que han menysvalorat conceptes prèviament incrementats per aquesta tipologia de modificació per un import de 755 euros contravenint l'article 26.2.c) de la LGFP.

Finançament dels crèdits reconduïts

El CSJ recondueix al seu pressupost del 2019 obligacions per compromisos reconduïts per 24.431 euros procedents d'exercicis anteriors, aquesta incorporació de crèdit reconduïts no té reflex en el ingressos el que comporta que els crèdits finals de despeses siguin superiors als crèdits finals d'ingressos incomplint el principi d'equilibri pressupostari.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel CSJ es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	Cobrat 2019
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
4 Transferències corrents	1.863.602,56	1.863.602,56	1.863.602,56	0,00	1.702.721,39	160.881,17	9,45%	1.335.718,17
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos corrents	**1.863.602,56**	**1.863.602,56**	**1.863.602,56**	**0,00**	**1.702.721,39**	**160.881,17**	**9,45%**	**1.335.718,17**
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
7 Transferències de capital	3.259,08	3.259,08	0,00	-3.259,08	172.641,26	-172.641,26	-100,00%	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos de capital	**3.259,08**	**3.259,08**	**0,00**	**-3.259,08**	**172.641,26**	**-172.641,26**	**-100,00%**	**0,00**
Total pressupost ingressos	**1.866.861,64**	**1.866.861,64**	**1.863.602,56**	**-3.259,08**	**1.875.362,65**	**-11.760,09**	**-0,63%**	**1.335.718,17**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2019	Modificacions 2019	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	Pagat 2019
1 Despeses de personal	1.373.341,23	0,00	1.373.341,23	1.206.200,92	-167.140,31	1.147.771,63	58.429,29	5,09%	1.206.200,92
2 Consum de béns corrents i serveis	485.243,45	-1.362,12	483.881,33	384.897,18	-98.984,15	417.302,66	-32.405,48	-7,77%	384.897,18
3 Despeses financeres	300,00	0,00	300,00	0,00	-300,00	0,00	0,00	-	0,00
4 Transferències corrents	4.717,88	1.362,12	6.080,00	6.080,00	0,00	4.580,00	1.500,00	32,75%	6.080,00
Despeses corrents	***1.863.602,56***	***0,00***	***1.863.602,56***	***1.597.178,10***	***-266.424,46***	***1.569.654,29***	***27.523,81***	***1,75%***	***1.597.178,10***
6 Inversions reals	3.259,08	24.430,62	27.689,70	26.134,61	-1.555,09	171.118,61	-144.984,00	-84,73%	26.134,61
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Despeses de capital	***3.259,08***	***24.430,62***	***27.689,70***	***26.134,61***	***-1.555,09***	***171.118,61***	***-144.984,00***	***-84,73%***	***26.134,61***
Total pressupost despeses	**1.866.861,64**	**24.430,62**	**1.891.292,26**	**1.623.312,71**	**-267.979,55**	**1.740.772,90**	**-117.460,19**	**-6,75%**	**1.623.312,71**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2019

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	% Liquidat/ Press. final 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018
Ingressos corrents	1.863.602,56	1.863.602,56	1.863.602,56	100,00%	1.702.721,39	160.881,17	9,45%
Despeses de funcionament (1)	-1.863.302,56	-1.863.302,56	-1.597.178,10	-85,72%	-1.569.654,29	-27.523,81	1,75%
Ingressos de capital	3.259,08	3.259,08	0,00	0,00%	172.641,26	-172.641,26	-100,00%
Despeses de capital	-3.259,08	-27.689,70	-26.134,61	94,38%	-171.118,61	144.984,00	-84,73%
Superàvit o dèficit de gestió	**300,00**	**-24.130,62**	**240.289,85**	**-995,79%**	**134.589,75**	**105.700,10**	**78,54%**
Despeses financeres	300,00	300,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	-
Superàvit o dèficit de caixa	**600,00**	**-23.830,62**	**240.289,85**	**-1008,32%**	**134.589,75**	**105.700,10**	**78,54%**
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	--	0,00	0,00	-
Variació d'actiu i passius financers	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**--**	**0,00**	**0,00**	**-**
Resultat pressupostari	**600,00**	**-23.830,62**	**240.289,85**	**-1008,32%**	**134.589,75**	**105.700,10**	**78,54%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha observat la següent incidència:

Principi d'universalitat

El CSJ no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte de reintegrament de dietes del Consell d'Europa per un import de 1.025 euros. Tampoc ha incorporat despesa per interessos per un import de 12 euros.

Aquests fets són contraris al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

	Classificació econòmica	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	% execució pressup. final 2019
403	**Del M.I.Govern**	**1.863.602,56**	**1.863.602,56**	**0,00**	**1.702.721,39**	**160.881,17**	**9,45%**	**100,00%**
40320	Del M.I.Govern	1.863.602,56	1.863.602,56	0,00	1.702.721,39	160.881,17	9,45%	100,00%
4	**Transferències corrents**	**1.863.602,56**	**1.863.602,56**	**0,00**	**1.702.721,39**	**160.881,17**	**9,45%**	**100,00%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Transferències de capital

	Classificació econòmica	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	% execució pressup. final 2019
702	**Del M.I.Govern**	**3.259,08**	**0,00**	**-3.259,08**	**172.641,26**	**-172.641,26**	-100,00%	**0,00%**
70200	Del M.I.Govern	3.259,08	0,00	-3.259,08	172.641,26	-172.641,26	-100,00%	0,00%
7	**Transferències de capital**	**3.259,08**	**0,00**	**-3.259,08**	**172.641,26**	**-172.641,26**	**-100,00%**	**0,00%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.2. Despeses de personal

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	% execució pressup. final 2019
100	**Retrib.bàsiques altr.remu.alts càrrecs**	**204.695,94**	**189.778,72**	**-14.917,22**	**186.922,20**	**2.856,52**	**1,53%**	**92,71%**
10020	Despeses de gratificació membres CSJ	204.695,94	189.778,72	-14.917,22	186.922,20	2.856,52	1,53%	92,71%
110	**Remuneracions bàsiques i altres, personal fix**	**939.187,54**	**813.203,71**	**-125.983,83**	**753.422,71**	**59.781,00**	**7,93%**	**86,59%**
11000	Sou base func. i agents de l'Adm.caràct.indefinit	741.304,57	646.480,44	-94.824,13	601.724,01	44.756,43	7,44%	87,21%
11010	Triennis pers.func. i agents de l'Adm. caràc. indef.	138.781,19	124.186,32	-14.594,87	109.068,06	15.118,26	13,86%	89,48%
11020	Permanències, primes i especialitats	21.327,70	19.653,44	-1.674,26	17.441,16	2.212,28	12,68%	92,15%
11040	Guàrdies i presència efectiva	25.774,08	21.262,77	-4.511,31	22.206,54	-943,77	-4,25%	82,50%
11050	Compens. treball suplem. treball/ torns i festius	12.000,00	1.620,74	-10.379,26	2.688,71	-1.067,97	-39,72%	13,51%
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	0,00	0,00	0,00	294,23	-294,23	-100,00%	–
160	**Quotes seguretat social**	**165.882,79**	**144.643,63**	**-21.239,16**	**135.023,58**	**9.620,05**	**7,12%**	**87,20%**
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	22.538,84	20.883,03	-1.655,81	20.674,28	208,75	1,01%	92,65%
16010	Quotes segur.soc,, pers. func. i ag. Adm. caràc.	143.343,95	123.760,60	-19.583,35	114.349,30	9.411,30	8,23%	86,34%
161	**Prestacions socials**	**17.920,80**	**16.484,21**	**-1.436,59**	**14.699,76**	**1.784,45**	**12,14%**	**91,98%**
16102	Pla d'aport. definida (nou pla de pensions)	17.920,80	16.484,21	-1.436,59	14.699,76	1.784,45	12,14%	91,98%
163	**Despeses socials del personal**	**45.654,16**	**42.090,65**	**-3.563,51**	**57.703,38**	**-15.612,73**	**-27,06%**	**92,19%**
16300	Formació i perfeccionament del personal	45.654,16	42.090,65	-3.563,51	57.703,38	-15.612,73	-27,06%	92,19%
1	**Despeses de personal**	**1.373.341,23**	**1.206.200,92**	**-167.140,31**	**1.147.771,63**	**58.429,29**	**5,09%**	**87,83%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'ha observat la següent incidència:

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.

2.2.3. Consum en béns corrents i serveis

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	% execució pressup. final 2019
202	**Lloguer edificis i altres construccions**	**22.581,10**	**18.376,96**	**-4.204,14**	**18.221,36**	**155,60**	**0,85%**	**81,38%**
20200	Lloguer edificis i altres construccions	22.581,10	18.376,96	-4.204,14	18.221,36	155,60	0,85%	81,38%
203	**Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament**	**840,84**	**832,08**	**-8,76**	**826,80**	**5,28**	**0,64%**	**98,96%**
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	840,84	832,08	-8,76	826,80	5,28	0,64%	98,96%
204	**Lloguer de material de transports**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**240,00**	**-240,00**	**-100,00%**	--
20400	Lloguer de material de transports	0,00	0,00	0,00	240,00	-240,00	-100,00%	--
208	**Lloguer altre immobilitzat immaterial**	**142.864,23**	**112.852,03**	**-30.012,20**	**112.721,56**	**130,47**	**0,12%**	**78,99%**
20805	Renovació de llicències	141.773,25	112.852,03	-28.921,22	112.721,56	130,47	0,12%	79,60%
20890	Lloguer altre immobilitzat immaterial	1.090,98	0,00	-1.090,98	0,00	0,00	-	0,00%
212	**Rep. i conserv. edificis i altres construccions**	**4.268,44**	**4.249,13**	**-19,31**	**8.495,74**	**-4.246,61**	**-49,99%**	**99,55%**
21200	Rep. i conserv. edificis i altres construccions	4.268,44	4.249,13	-19,31	8.495,74	-4.246,61	-49,99%	99,55%
213	**Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.**	**4.700,00**	**3.485,27**	**-1.214,73**	**9.547,18**	**-6.061,91**	**-63,49%**	**74,15%**
21300	Rep. i conserv. maquinària, instal·lacions i equip.	4.700,00	3.485,27	-1.214,73	9.547,18	-6.061,91	-63,49%	74,15%
214	**Rep. i conserv. material de transport**	**2.456,60**	**570,79**	**-1.885,81**	**476,56**	**94,23**	**19,77%**	**23,23%**
21400	Rep. i conserv. material de transport	2.456,60	570,79	-1.885,81	476,56	94,23	19,77%	23,23%
215	**Rep. i conserv. mobiliari i efectes**	**1.837,88**	**140,44**	**-1.697,44**	**4.025,44**	**-3.885,00**	**-96,51%**	**7,64%**
21500	Rep. i conserv. mobiliari i efectes	1.837,88	140,44	-1.697,44	4.025,44	-3.885,00	-96,51%	7,64%
216	**Rep. i conserv. d'equipaments informàtics**	**300,00**	**243,40**	**-56,60**	**561,99**	**-318,59**	**-56,69%**	**81,13%**
21600	Rep. i conserv. d'equipaments informàtics	300,00	243,40	-56,60	561,99	-318,59	-56,69%	81,13%
220	**Material d'oficina ordinari**	**30.086,40**	**27.691,97**	**-2.394,43**	**33.123,64**	**-5.431,67**	**-16,40%**	**92,04%**
22000	Material d'oficina ordinari	1.500,00	651,10	-848,90	439,00	212,10	48,31%	43,41%
22010	Petit mobiliari i estris	2.159,40	2.159,40	0,00	7.526,58	-5.367,18	-71,31%	100,00%
22020	Premsa i revistes	3.065,69	3.065,69	0,00	5.662,10	-2.596,41	-45,86%	100,00%
22030	Llibres i altres publicacions	23.361,31	21.815,78	-1.545,53	18.575,36	3.240,42	17,44%	93,38%
22040	Consumibles d'informàtica	0,00	0,00	0,00	920,60	-920,60	-100,00%	--
221	**Subministraments**	**27.544,58**	**21.726,23**	**-5.818,35**	**18.051,84**	**3.674,39**	**20,35%**	**78,88%**
22100	Energia elèctrica	3.500,00	2.737,02	-762,98	3.043,27	-306,25	-10,06%	78,20%
22120	Carburants per a locomoció	1.984,17	888,13	-1.096,04	1.058,84	-170,71	-16,12%	44,76%
22140	Vestuari	18.900,00	15.057,93	-3.842,07	8.754,42	6.303,51	72,00%	79,67%
22150	Productes alimentaris	2.056,92	2.056,92	0,00	1.601,11	455,81	28,47%	100,00%
22160	Productes farmacèutics	250,00	132,74	-117,26	174,70	-41,96	-24,02%	53,10%
22180	Productes de neteja	226,06	226,06	0,00	443,77	-217,71	-49,06%	100,00%
22190	Altres subministraments	627,43	627,43	0,00	2.975,73	-2.348,30	-78,92%	100,00%
222	**Comunicacions**	**12.650,00**	**9.131,30**	**-3.518,70**	**10.337,84**	**-1.206,54**	**-11,67%**	**72,18%**
22200	Serveis telefònics	5.200,00	3.480,14	-1.719,86	3.772,38	-292,24	-7,75%	66,93%
22210	Serveis postals	7.450,00	5.651,16	-1.798,84	6.565,46	-914,30	-13,93%	75,85%
223	**Transport**	**807,10**	**737,50**	**-69,60**	**12,70**	**239,92**	**1889,13%**	**91,38%**
22310	Missatgers	322,22	252,62	-69,60	12,70	239,92	1889,13%	78,40%
22330	Altres transports	484,88	484,88	0,00	0,00	0,00	-	100,00%
224	**Primes d'assegurances**	**5.748,29**	**2.769,32**	**-2.978,97**	**2.725,90**	**43,42**	**1,59%**	**48,18%**
22400	Primes d'assegurances Resp. Civil	2.150,00	0,00	-2.150,00	0,00	0,00	-	0,00%
22420	Primes d'assegurances vehicles	2.549,78	1.720,81	-828,97	1.677,39	43,42	2,59%	67,49%
22460	Primes d'assegurances multirisc	1.048,51	1.048,51	0,00	1.048,51	0,00	0,00%	100,00%
226	**Altres serveis**	**46.213,33**	**21.839,86**	**-24.373,47**	**25.394,64**	**-3.554,78**	**-14,00%**	**47,26%**
22610	Atencions protocol·làries	24.800,00	16.004,98	-8.795,02	21.700,46	-5.695,48	-26,25%	64,54%
22620	Divulgació i publicacions	12.689,00	0,00	-12.689,00	0,00	0,00	-	0,00%
22650	Despeses de comunitat	1.500,00	313,44	-1.186,56	471,05	-157,61	-33,46%	20,90%
22660	Reunions, conferències i cursets	7.224,33	5.521,44	-1.702,89	3.223,13	2.298,31	71,31%	76,43%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**128.010,93**	**127.400,97**	**-609,96**	**121.689,10**	**5.711,87**	**4,69%**	**99,52%**
22700	Treballs realitzats per empreses neteja/san.	4.988,28	4.988,28	0,00	4.933,09	55,19	1,12%	100,00%
22710	Treballs realitzats per empreses seguretat	659,12	655,12	-4,00	360,00	295,12	81,98%	99,39%
22730	Treballs realitzats per empreses procéss. dades	2.801,94	2.801,94	0,00	0,00	2.801,94	-	100,00%
22760	Estudis i treballs tècnics	119.561,59	118.955,63	-605,96	116.396,01	2.559,62	2,20%	99,49%
229	**Imprevistos i insuficiències**	**60,10**	**60,10**	**0,00**	**0,00**	**60,10**	-	**100,00%**
22900	Imprevistos i insuficiències	60,10	60,10	0,00	0,00	60,10	-	100,00%
230	**Reemborsament de dietes**	**29.717,66**	**20.679,78**	**-9.037,88**	**23.120,50**	**-2.440,72**	**-10,56%**	**69,59%**
23010	Reemborsament de dietes	29.717,66	20.679,78	-9.037,88	23.120,50	-2.440,72	-10,56%	69,59%
231	**Locomoció**	**23.193,85**	**12.110,05**	**-11.083,80**	**27.729,87**	**-15.619,82**	**-56,33%**	**52,21%**
23100	Locomoció i desplaçament de personal	23.193,85	12.110,05	-11.083,80	27.729,87	-15.619,82	-56,33%	52,21%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**483.881,33**	**384.897,18**	**-98.983,15**	**417.302,66**	**-32.890,36**	**-7,88%**	**79,54%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Principi d'anualitat

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2019 s'han detectat obligacions liquidades per un import de 5.199 euros procedents de l'exercici anterior que no havien estat compromeses al finalitzar l'exercici pressupostari. Aquest fet és contrari al principi d'anualitat tal qual establert en l'article 14 de la LGFP.

Registre i pagament duplicats

L'entitat ha procedit a registrar pressupostària i comptablement i al pagament per duplicat a un proveïdor per un import de 427 euros. Es recomana que s'efectuïn controls periòdics que permetin detectar possibles pagaments indeguts o duplicats. Aquests fets poden ser constitutius de responsabilitats en els termes que preveu l'article 57.1 de la LGFP.

2.2.4. Despeses financeres

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

	Classificació econòmica	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	% execució pressup. final 2019
	Interessos de comptes corrents	**300,00**	**0,00**	**-300,00**	**0,00**	**0,00**	**-**	**0,00%**
	Interessos comptes corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
	Comissions bancàries	300,00	0,00	-300,00	0,00	0,00	-	0,00%
3	**Despeses financeres**	**300,00**	**0,00**	**-300,00**	**0,00**	**0,00**	**-**	**0,00%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.5. Transferències del pressupost de despeses

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

	Classificació econòmica	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	% execució pressup. final 2019
492	**A l'exterior**	**6.080,00**	**6.080,00**	**0,00**	**4.580,00**	**1.500,00**	**32,75%**	**100,00%**
49206	A Organismes Internacionals	6.080,00	6.080,00	0,00	4.580,00	1.500,00	32,75%	100,00%
4	**Transferències corrents**	**6.080,00**	**6.080,00**	**0,00**	**4.580,00**	**1.500,00**	**32,75%**	**100,00%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2019 presenten el següent detall

	Classificació econòmica	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	% execució pressup. final 2019
603	**Maquinària, instal·lacions i equipament**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-	--
60300	Instal·lacions i equipaments de seguretat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
604	**Material de transport**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**16.537,00**	**-16.537,00**	**-100,00%**	--
60400	Vehicles	0,00	0,00	0,00	16.537,00	-16.537,00	-100,00%	--
605	**Mobiliari i estris**	**4.803,66**	**4.803,66**	**0,00**	**7.403,83**	**-2.600,17**	**-35,12%**	**100,00%**
60500	Mobiliari	4.803,66	4.803,66	0,00	7.403,83	-2.600,17	-35,12%	100,00%
60510	Equipaments d'oficina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
606	**Equipaments per a processos d'informació**	**15.455,61**	**15.455,60**	**-0,01**	**53.993,64**	**-38.538,04**	**-71,38%**	**100,00%**
60610	Equipaments per a processos d'informació	15.455,61	15.455,60	-0,01	53.993,64	-38.538,04	-71,38%	100,00%
608	**Altre immobilitzat material**	**774,00**	**774,00**	**0,00**	**2.006,34**	**-1.232,34**	**-61,42%**	**100,00%**
60810	Equipament cultural	0,00	0,00	0,00	2.006,34	-2.006,34	-100,00%	--
60880	Material de comunicacions	774,00	774,00	0,00	0,00	774,00	-	100,00%
60890	Altre immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	--
640	**Immobilitzat immaterial**	**6.656,43**	**5.101,35**	**-1.555,08**	**91.177,80**	**-86.076,45**	**-94,41%**	**76,64%**
64010	Estudis de noves aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	88.880,00	-88.880,00	-100,00%	--
64050	Aplicacions informàtiques	5.101,35	5.101,35	0,00	2.297,80	2.803,55	122,01%	100,00%
64090	Altre immobilitzat immaterial	1.555,08	0,00	-1.555,08	0,00	0,00	-	0,00%
6	**Inversions reals**	**27.689,70**	**26.134,61**	**-1.555,09**	**171.118,61**	**-144.984,00**	**-84,73%**	**94,38%**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2019	31/12/2018
ACTIUS			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	3	479.555,72	25.903,98
Comptes a cobrar	4	528.500,32	791.532,46
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		528.500,32	791.532,46
Total actius corrents		**1.008.056,04**	**817.436,44**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	5	115.027,35	142.547,16
Actius intangibles	6	97.199,35	192.029,55
Total actius no corrents		**212.226,70**	**334.576,71**
Total Actius		**1.220.282,74**	**1.152.013,15**

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2019	31/12/2018
PASSIUS			
Passius corrents			
Comptes a pagar	7	206.846,69	257.523,18
Total passius corrents		**206.846,69**	**257.523,18**
Passius no corrents			
Subvencions de capital	8	192.592,74	331.983,70
Total passius no corrents		**192.592,74**	**331.983,70**
Total Passius		**399.439,43**	**589.506,88**
Actiu net/Patrimoni			
Resultats d'exercicis anteriors		562.506,27	429.206,99
Resultat de l'exercici		258.337,04	133.299,28
Total Actiu net/Patrimoni	9	**820.843,31**	**562.506,27**
Actius i Passius total nets		**1.220.282,74**	**1.152.013,15**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2019	2018
Ingressos sense contraprestació	10		
Transferències, subvencions i donacions		2.002.993,52	1.875.682,12
Total		2.002.993,52	1.875.682,12
Ingressos amb contraprestació			
Venda de béns		0,00	0,00
Prestació de serveis		0,00	0,00
Ingressos financers		0,00	0,00
Altres ingressos		1.308,76	18,86
Total		1.308,76	18,86
Ingressos Totals		**2.004.302,28**	**1.875.700,98**
Despeses			
Despeses de personal	11	-1.206.200,92	-1.147.771,63
Transferències i subvencions		-6.080,00	-4.580,00
Serveis exteriors	12	-385.188,04	-417.368,36
Amortització i depreciació	5,6	-148.484,62	-171.724,32
Despeses financeres		-11,66	0,00
Despeses excepcionals		0,00	-957,39
Total despeses		**-1.745.965,24**	**-1.742.401,70**
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament		0,00	0,00
Total		0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		**258.337,04**	**133.299,28**
Impostos			
Resultat després d'impostos		**258.337,04**	**133.299,28**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	
Cobraments	**2.130.139,02**
Transferències corrents	2.005.861,16
Subvencions de capital	114.827,17
Mútua malaltia	8.425,69
Altres cobraments	1.025,00
Pagaments	**-1.650.352,67**
Sou net treballadors	-909.151,04
CASS	-204.576,74
Proveïdors i altres pagaments	-536.624,89
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**479.786,35**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Compra de planta i equipament	-21.963,26
Compra d'actius intangibles	-4.171,35
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**-26.134,61**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**0,00**
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**0,00**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**453.651,74**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**25.903,98**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**479.555,72**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)
Nota: L'entitat no incorpora la informació d'aquest estat corresponent a l'exercici 2018.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2019

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**1.863.602,56**	**2.004.302,28**	**-140.699,72**
Transferències corrents	1.863.602,56	1.863.602,56	0,00
Transferències de capital	0,00	139.390,96	-139.390,96
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	1.308,76	-1.308,76
DESPESES (oblig. liquidades)	**-1.623.312,71**	**-1.745.965,24**	**122.652,53**
Despeses de personal	-1.206.200,92	-1.206.200,92	0,00
Consum de béns corrents i serveis	-384.897,18	-385.188,04	290,86
Despeses financeres	0,00	-11,66	11,66
Transferències corrents	-6.080,00	-6.080,00	0,00
Inversions reals	-26.134,61	-148.484,62	122.350,01
Altres	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	**240.289,85**	**258.337,04**	**-18.047,19**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**258.337,04**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-26.134,61
Amortitzacions	148.484,62
Subvenció de capital de l'exercici	0,00
Subvenció de capital traspassada a resultat	-139.390,96
Reintegrament dietes	-1.025,00
Altres despeses	303,52
Regularitzacions	-284,76
RESULTAT AJUSTAT	**240.289,85**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Periodificació d'assegurances

L'entitat té contractades i comptabilitzades diverses pòlisses d'assegurances, multirisc i automòbil, per un import total de 2.769 euros, considerant aquesta despesa com a despesa de l'exercici 2019, quan 1.761 euros correspondrien a despesa de l'exercici 2020. Aquest fet provoca que el resultat de l'exercici estigui infravalorat per aquest import, i que no figuri en l'actiu de l'estat de situació financera l'import de dita periodificació.

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Concepte	Euros
1. Cobraments	**2.130.139,02**
(+) Operacions pressupostàries	2.120.688,33
Pressupost corrent	1.335.718,17
Pressupost tancat	784.970,16
(+) Operacions extrapressupostàries	9.450,69
2. Pagaments	**-1.676.487,28**
(+) Operacions pressupostàries	-1.676.487,28
Pressupost corrent	-1.418.964,10
Pressupost tancat	-257.523,18
(+) Operacions extrapressupostàries	
Flux de tresoreria (1+2)	**453.651,74**
Saldo final de tresoreria 31/12/2018	25.903,98
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2019	**479.555,72**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Bancs	479.555,72	25.903,98	453.651,74
Total	**479.555,72**	**25.903,98**	**453.651,74**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targeta 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

El CSJ segueix la pràctica de domiciliar els pagaments de les assegurances. 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'aquesta Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar

Els comptes a cobrar està integrada per les partides següents:

	Euros	
	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2018
Govern d'Andorra, deutor subvenció de capital	0,00	114.827,17
Govern d'Andorra, deutor transferència corrent	527.884,39	670.142,99
Deutors Mútua, pendent de recuperació	615,93	6.562,30
Total	**528.500,32**	**791.532,46**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.3. Propietat, planta i equipament

Els moviments d'actius no corrents que s'han produir durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Cost	Saldo 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2019
Instal·lacions tècniques	6.031,46	0,00	0,00	6.031,46
Maquinària	10.284,37	0,00	0,00	10.284,37
Mobiliari	39.629,13	5.577,66	0,00	45.206,79
Equips processos informació	188.039,38	16.385,60	0,00	204.424,98
Elements de transport	42.370,00	0,00	0,00	42.370,00
Altre immobilitzat material	12.896,96	0,00	0,00	12.896,96
Total	**299.251,30**	**21.963,26**	**0,00**	**321.214,56**

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2019
A.A. Instal·lacions tècniques	-1.844,12	-603,14	0,00	-2.447,26
A.A. Maquinària	-4.533,92	-2.056,86	0,00	-6.590,78
A.A. Mobiliari	-5.885,23	-3.962,82	0,00	-9.848,05
A.A. Equips processos inform.	-131.119,08	-34.331,42	0,00	-165.450,50
A.A. Elements de transport	-7.951,43	-5.296,24	0,00	-13.247,67
A.A. Altre immobilitzat material	-5.370,36	-3.232,59	0,00	-8.602,95
Total	**-156.704,14**	**-49.483,07**	**0,00**	**-206.187,21**

Valor net comptable	Saldo 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2019
Instal·lacions tècniques	4.187,34	-603,14	0,00	3.584,20
Maquinària	5.750,45	-2.056,86	0,00	3.693,59
Mobiliari	33.743,90	1.614,84	0,00	35.358,74
Equips processos informació	56.920,30	-17.945,82	0,00	38.974,48
Elements de transport	34.418,57	-5.296,24	0,00	29.122,33
Altre immobilitzat material	7.526,60	-3.232,59	0,00	4.294,01
Valor net comptable	**142.547,16**	**-27.519,81**	**0,00**	**115.027,35**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

El CSJ té elements de l'epígraf de propietat, planta i equipament totalment amortitzats a 31-12-19 per un import de 121.115 euros, i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada per l'entitat.

2.3.4. Actius intangibles

Els moviments d'actius no corrents que s'han produir durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Exercici 2019:

Cost	Saldo 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2019
Aplicacions informàtiques	427.416,80	4.171,35	0,00	431.588,15
Total	**427.416,80**	**4.171,35**	**0,00**	**431.588,15**

Amortització acumulada	Saldo 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2019
A.A. Aplicacions informàtiques	-235.387,25	-99.001,55	0,00	-334.388,80
Total	**-235.387,25**	**-99.001,55**	**0,00**	**-334.388,80**

Valor net comptable	Saldo 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2019
Aplicacions informàtiques	192.029,55	-94.830,20	0,00	97.199,35
Total	**192.029,55**	**-94.830,20**	**0,00**	**97.199,35**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

El CSJ té elements de l'epígraf d'actius intangibles totalment amortitzats a 31-12-19 per un import de 232.120 euros, i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada per l'entitat.

2.3.5. Comptes a pagar

Es detalla en el quadre següent:

	Euros	
	Saldo 31/12/2019	**Saldo 31/12/2018**
Creditors per obligacions reconegudes	159.478,76	214.966,05
Documents acreditatius per relació de pagaments	15.846,23	10.318,61
Tarja de crèdit	-517,19	0,00
Administracions Públiques, creditores IRPF	1.615,54	2.112,62
Caixa Andorrana de Seguretat Social	30.571,86	30.125,90
Mútua malaltia	-148,51	0,00
Total	**206.846,69**	**257.523,18**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

El desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)*".

Així mateix, donat que el deute amb la Caixa Andorrana de Seguretat Social per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents de pagament al tancament de l'exercici han de figurar en els comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 21.530 euros.

2.3.6. Subvencions de capital

Les subvencions de capital han estat les següents:

Exercici 2019:

	Euros			
	Saldo 31/12/2018	Altes	Traspàs a resultats	Saldo 31/12/2019
Subvenció de capital 2015	5.217,76	0,00	-1.214,88	4.002,88
Subvenció de capital 2016	74.874,87	0,00	-45.945,68	28.929,19
Subvenció de capital 2017	93.097,65	0,00	-41.120,10	51.977,55
Subvenció de capital 2018	158.793,42	0,00	-51.110,30	107.683,12
Total	**331.983,70**	**0,00**	**-139.390,96**	**192.592,74**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.7. Compte d'Endeutament

El compte d'endeutament lliurat per l'entitat en la seva liquidació de comptes és:

Euros

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2019	Total disposat a 31/12/2019	Total formalitzat a 31/12/2019
--	--	--	--
Total	**--**	**--**	**--**

Euros

Tipus d'endeutament	Total disposat a 01/01/2018	Total disposat a 31/12/2018	Total formalitzat a 31/12/2018
--	--	--	--
Total	**--**	**--**	**--**

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

2.3.8. Actius nets/Patrimoni

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

	Notes	Capital aportat	Altres reserves	Resultats Acumulats	Resultat de l'exercici (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2017		-	-	289.262,83	139.944,16	429.206,99
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	-	0,00
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2017		-	-	289.262,83	139.944,16	429.206,99
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018		-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-		133.299,28	133.299,28
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	139.944,16	-139.944,16	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2018	9	-	-	429.206,99	133.299,28	562.506,27
Canvis en polítiques comptables		-	-	-	-	-
Saldo reexpressat a 31 de desembre de 2018		-	-	429.206,99	133.299,28	562.506,27
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019		-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-	-	-	-	-
Resultat del període		-	-		258.337,04	258.337,04
Distribució del resultat exercici anterior		-	-	133.299,28	-133.299,28	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2019	9	-	-	562.506,27	258.337,04	820.843,31

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El CSJ finança les seves activitats amb transferències rebudes del Govern. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, "*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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, 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'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2019

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	**528.500,32**
(+) del pressupost corrent	527.884,39
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	615,93
(-) de cobrament dubtós	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**-206.846,69**
(+) del pressupost corrent	-206.846,69
(+) de pressupostos tancats	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
3 (+) Fons líquids	**479.555,72**
I Romanent de tresoreria afectat	**801.209,35**
II Romanent de tresoreria no afectat	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**801.209,35**

El romanent afectat correspon a l'import pendent d'utilització de les transferències corrents rebudes de Govern entre els exercicis 2015 a 2019.

Font: Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Saldos elevats de romanent de tresoreria

L'entitat, conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut en els diferents exercicis, disposa d'un romanent de tresoreria de 801.209 euros al tancament de l'exercici 2019 que eren 559.913 euros al tancament de l'exercici 2018.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 17.1 de la Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.8.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

L'entitat no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Adjudicacions directes

El CSJ ha contractat prestacions de serveis a una agència de viatges de forma recurrent durant l'exercici per un import de 17.875 euros. Atès que aquest import supera el màxim establert a l'article 54.2 de la LCP, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Aprovació i 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, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i 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 15 d'octubre de 2020.

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

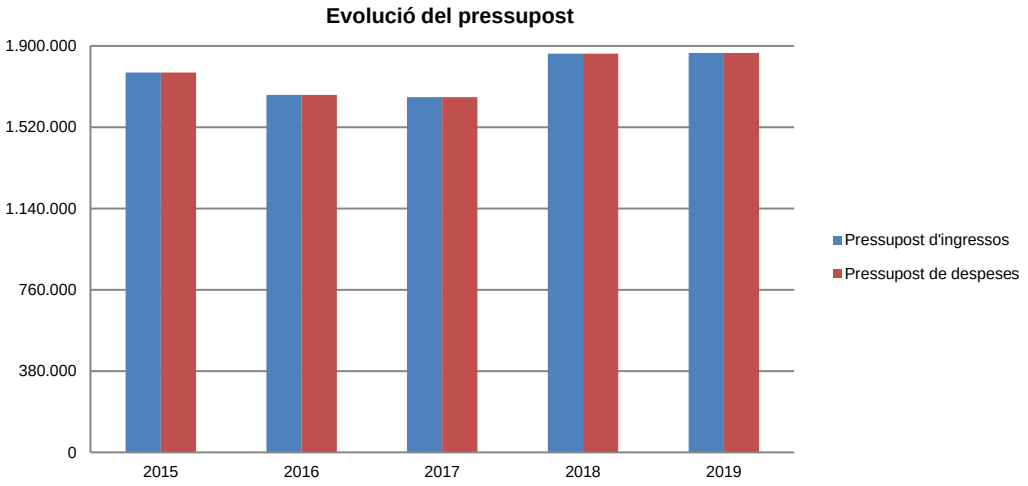
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)
4. Transferències corrents	1.534.853	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602
Ingressos corrents	***1.534.853***	***1.483.792***	***1.466.776***	***1.702.721***	***1.863.602***
7. Transferències de capital	240.495	186.974	193.031	160.996	3.259
Ingressos de capital	***240.495***	***186.974***	***193.031***	***160.996***	***3.259***
Total ingressos	**1.775.348**	**1.670.766**	**1.659.807**	**1.863.717**	**1.866.861**

(*) Com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei del pressupost aprovada
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)
1. Despeses de personal	977.641	1.013.809	1.107.333	1.212.638	1.373.341
2. Consum de béns corrents i serveis	557.212	469.983	359.443	490.083	485.243
3. Despeses financeres	-	-	-	-	300
4. Transferències corrents	-	-	-	-	4.718
Despeses corrents	***1.534.853***	***1.483.792***	***1.466.776***	***1.702.721***	***1.863.602***
6. Inversions reals	240.495	186.974	193.031	160.996	3.259
Despeses de capital	***240.495***	***186.974***	***193.031***	***160.996***	***3.259***
Total despeses	**1.775.348**	**1.670.766**	**1.659.807**	**1.863.717**	**1.866.861**

(*) Com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de la Llei del pressupost aprovada
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

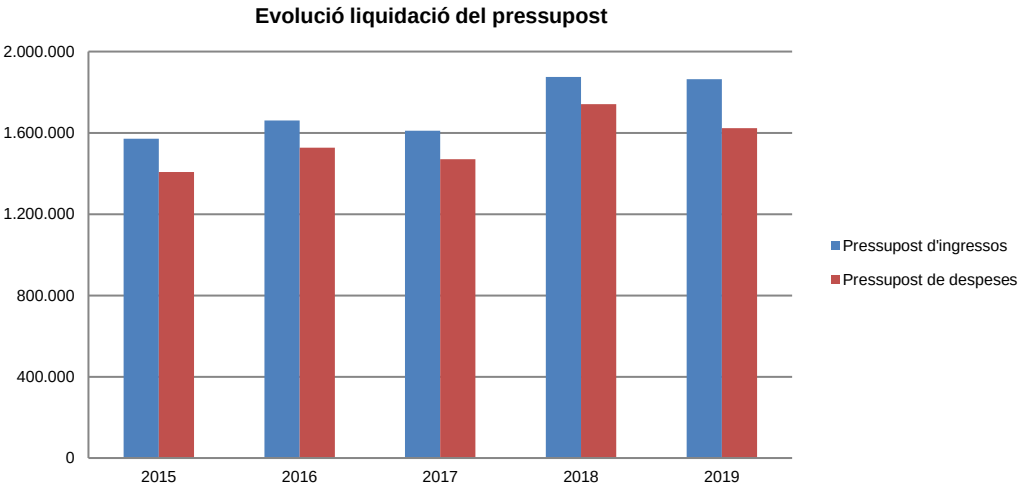
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
4. Transferències corrents	1.330.820	1.483.792	1.466.776	1.702.721	1.863.602
5. Ingressos patrimonials	-	126	1.073	-	-
Ingressos corrents	***1.330.820***	***1.483.918***	***1.467.849***	***1.702.721***	***1.863.602***
7. Transferències de capital	240.495	177.585	142.558	172.641	-
Ingressos de capital	***240.495***	***177.585***	***142.558***	***172.641***	**-**
Total ingressos	**1.571.315**	**1.661.503**	**1.610.407**	**1.875.362**	**1.863.602**

(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

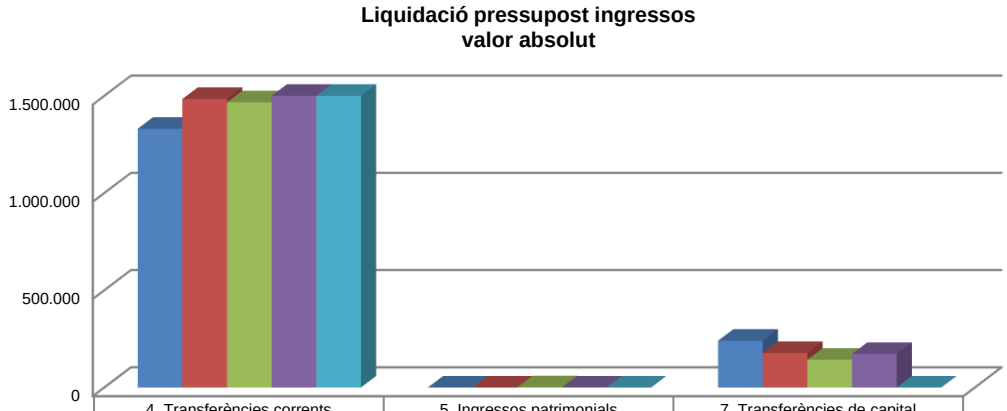
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	776.327	1.004.297	974.486	1.147.772	1.206.201
2. Consum de béns corrents i serveis	395.054	343.369	354.148	417.303	384.897
3. Despeses financeres	-	51	323	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	4.580	6.080
Despeses corrents	***1.171.381***	***1.347.717***	***1.328.957***	***1.569.655***	***1.597.178***
6. Inversions reals	235.841	180.001	141.698	171.119	26.135
Despeses de capital	***235.841***	***180.001***	***141.698***	***171.119***	***26.135***
Total despeses	**1.407.222**	**1.527.718**	**1.470.655**	**1.740.774**	**1.623.313**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

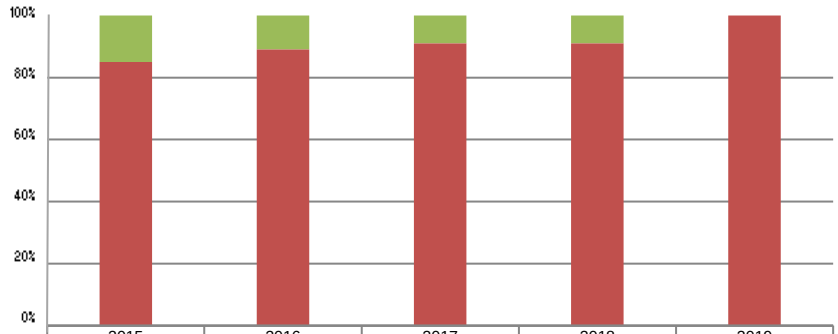
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2015	1.330.820	-	240.495
2016	1.483.792	126	177.585
2017	1.466.776	1.073	142.558
2018	1.702.721	-	172.641
2019	1.863.602	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

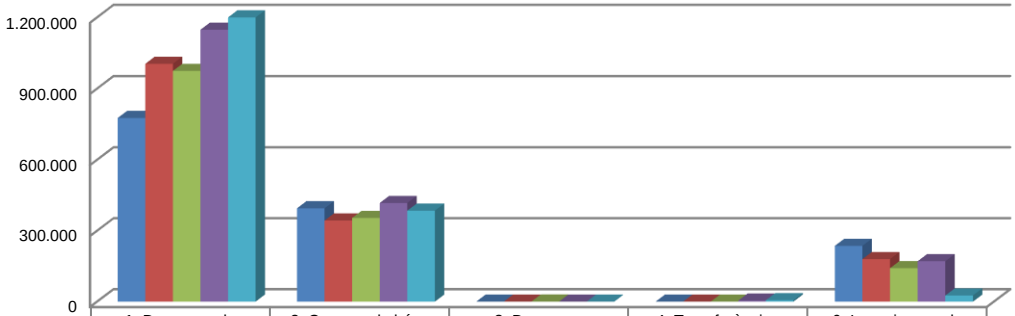
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019
4. Transferències corrents	85%	89%	91%	91%	100%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	15%	11%	9%	9%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

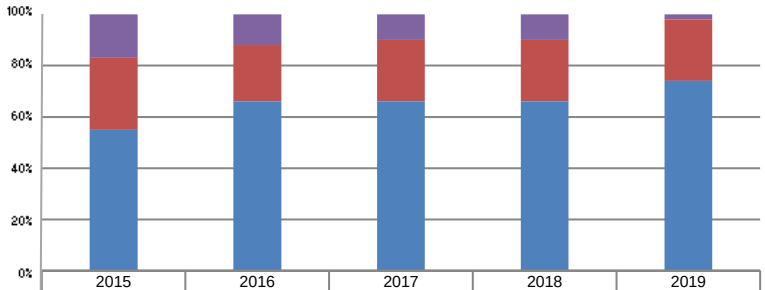
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2015	776.327	395.054	-	-	235.841
2016	1.004.297	343.369	51	-	180.001
2017	974.486	354.148	323	-	141.698
2018	1.147.772	417.303	-	4.580	171.119
2019	1.206.201	384.897	-	6.080	26.135

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	55%	66%	66%	66%	74%
2. Consum de béns corrents i serveis	28%	22%	24%	24%	24%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	17%	12%	10%	10%	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

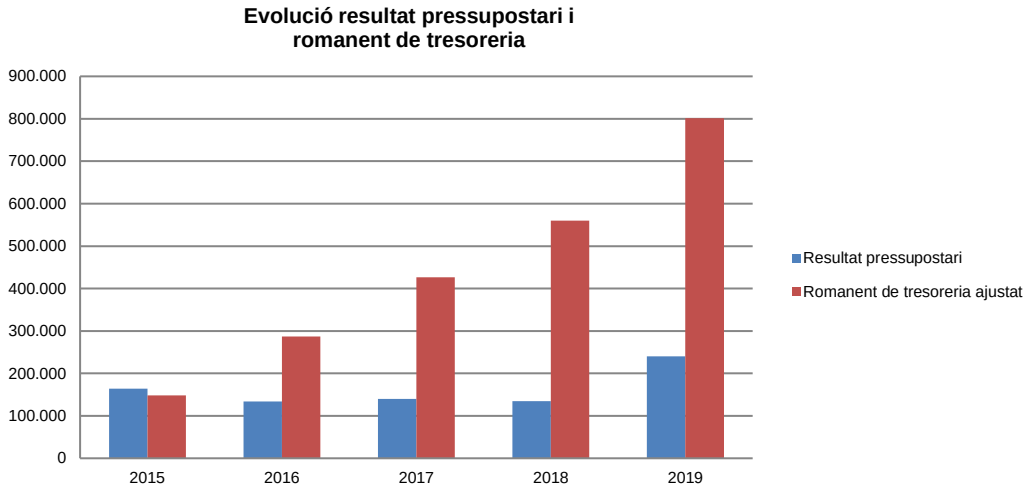
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	1.571.315	1.661.503	1.610.407	1.875.362	1.863.602
Total despeses liquidades	1.407.222	1.527.718	1.470.655	1.740.774	1.623.313
Resultat pressupostari	**164.093**	**133.785**	**139.752**	**134.588**	**240.289**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(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	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	123.567	136.965	791.532	528.500
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-50.175	-207.022	-73.065	-257.523	-206.847
3. (+) Fons líquids	198.284	370.567	362.428	25.904	479.556
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**148.109**	**287.112**	**426.328**	**559.913**	**801.209**
I. Romanent de tresoreria afectat	148.109	-	426.328	559.913	801.209
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	287.112	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**148.109**	**287.112**	**426.328**	**559.913**	**801.209**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	-11,5%	0,7%	0,0%	2,5%	1,3%
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	100,0%	99,4%	97,0%	100,6%	99,8%
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	89,6%	90,8%	88,6%	91,2%	85,8%
% 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	55,2%	65,7%	66,3%	65,9%	74,3%
% 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	28,1%	22,5%	24,1%	24,0%	23,7%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	16,8%	11,8%	9,6%	9,8%	1,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	12,0%	9,2%	9,5%	7,8%	14,3%
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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	12,0%	9,2%	9,5%	7,8%	14,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	148.109	287.112	426.328	559.913	801.209
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	395,2%	238,7%	683,5%	317,4%	487,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	395,2%	179,0%	496,0%	10,1%	231,8%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell Superior de la Justícia
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El CSJ presenta en els seus estats financers un pressupost inicial equilibrat de 1.866.861 euros, que difereix del que fou publicat en la llei del pressupost per l'exercici 2019 en 82.645 euros, corresponent a una despesa pluriennal. Les despeses pluriennals que afecten a l'exercici s'han d'incorporar dins del pressupost inicial del mateix, tal com disposa l'article 29.5 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- S'han detectat obligacions liquidades per un import de 5.199 euros procedents de l'exercici anterior que no havien estat compromeses al finalitzar aquest, fet contrari al principi d'anualitat establert en l'article 14 de la LGFP. (nota 2.2.3)
- S'ha duplicat el registre pressupostari i comptable, i el pagament a un proveïdor per un import de 427 euros. Aquests fets poden ser constitutius de responsabilitats en els termes que preveu l'article 57.1 de la LGFP. (nota 2.2.3)

Relatives a la contractació pública

- El CSJ ha contractat prestacions de serveis a una agència de viatges de forma recurrent durant l'exercici per un import de 17.875 euros. Atès que, aquest import supera el màxim establert a l'article 54.2 a la LCP, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- En dates properes al tancament de l'exercici s'han enregistrat transferències de crèdit pressupostari per import de 27.206 euros la tramitació de les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP. S'han detectat transferències de crèdit que han menysvalorat conceptes prèviament incrementats per aquesta tipologia de modificació per un import de 755 euros contravenint l'article 26.2.c) de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El CSJ rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, l'entitat hauria de minorar el resultat d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.8)

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 del Consell Superior de la Justícia a 31 de desembre de 2019, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell Superior de la Justícia 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 2019.

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 Consell Superior de la Justícia el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Consell Superior de la Justicia
Principat d'Andorra

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 10/06/21
Hora d'entrada: 9'30h.
Núm.: 136-21

Sr. Francesc d'Assís i Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes d'Andorra
C/Dr. Vilanova núm. 15, planta 3
AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

En seguiment de la seva carta de data 7 de maig en la qual se'ns transmet còpia de l'informe referent a les liquidacions dels comptes del Consell Superior de la Justicia corresponent a l'exercici 2019, passem a informar les següents al·legacions al respecte de les observacions i recomanacions exposades:

Relatives a la comptabilitat publica.

- Respecte a les despeses pluriennals que afecten a l'exercici, efectivament aquestes, s'han d'incorporar dins del pressupost inicial del mateix, tal com disposa l'article 29.5 del a LGFP. En aquest cas, la diferencia que presenten els estats financers del pressupost inicial versus el publicat ve donada per un error humà a l'hora de transcriure les dades.

- Referent a les obligacions liquidades per un import de 5.199€ procedents de l'exercici anterior, aquestes no es van comprometre al finalitzar l'exercici pressupostari degut a que els documents comptables van arribar després de la data de tancament del pressupost i tècnicament el CSJ ha d'esperar a l'obertura comptable des del departament de pressupost de Govern per registrar la despesa al nou exercici.

- Respecte a la duplicitat del registre pressupostari, comptable i al pagament a un proveïdor per import de 427€, posem de manifest que la incidència s'ha esmenat i subsanat sense cap repercussió econòmica per l'ens.

Relatives a la contractació publica.

En efecte, el Consell Superior de la Justicia va contractar els serveis d'una mateixa agencia de viatges, per diferents desplaçaments del cos de la carrera judicial donat la confiança i els bons serveis prestats per la mateixa. A data d'avui des de la Secretaria General es demana com a mínim 3 pressupostos amb diferents agencies del país per tal de complir amb l'article 54.2 de la LCP.

Agraint-li a la bestreta la seva col·laboració, aprofito l'avinentesa per a testimoniar-li la meva més alta consideració.

Andorra la Vella, 9 de juny de 2021

Enric Casadevall Medrano
President

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de
l'**ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA**

Juny de 2021

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
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 8
2.2. Liquidació del pressupost 10
2.2.1. Taxes i altres ingressos 12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 13
2.2.3. Despeses de personal 13
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 14
2.2.5. Despeses financeres 14
2.2.6. Inversions reals 14
2.3. Comptes anuals 15
2.3.1. Immobilitzat 19
2.3.2. Deutors, vendes i ingressos 20
2.3.3. Ajustaments per periodificació 20
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 21
2.3.5. Fons propis 22
2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis 23
2.3.7. Creditors 23
2.4. Estat del romanent de tresoreria 23
2.5. Contractació pública 24
2.6. Altres aspectes a destacar 24
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 30
5. CONCLUSIONS 31
6. AL·LEGACIONS 31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 38

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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (en endavant EFPEM).

La fiscalització de l'EFPEM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 8 d'octubre de 2020, 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 i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'EFPEM 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'EFPEM 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 presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'EFPEM en l'exercici 2019 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'EFPEM. 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 17 de juliol de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de creació de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, de 14 de desembre de 1995.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Decret del 6 de juliol del 2011 d'aprovació del Reglament regulador del Comitè de Gestió de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya.
- 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 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 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'EFPEM, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'EFPEM. 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'EFPEM.

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

L'EFPEM té un comitè de gestió la composició del qual ve regulada en el reglament de data 6 de juliol de 2011. L'EFPEM té una direcció general i un cap d'estudis. La seva estructura organitzativa és limitada, donades les característiques de la mateixa, i està composada per un director, un cap d'estudis, un coordinador d'esquí alpí i disciplines associades i un comptable-administratiu. El comptable-administratiu és el responsable de la gestió economicofinancera, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari amb la supervisió de la direcció, sense que es detecti una adequada segregació de funcions.

L'ens no disposa de reglaments ni de normes internes que regeixin el seu funcionament i tampoc disposa de manuals de procediments.

L'ens utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

L'EFPEM 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 posat de manifest les següents limitacions:

- L'EFPEM 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. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. 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 de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	278.406,72
2. Consums de béns corrents i serveis	119.278,88
3. Despeses financeres	450,00
Despeses corrents	***398.135,60***
6. Inversions reals	2.440,00
Despeses de capital	***2.440,00***
Total pressupost despeses	**400.575,60**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	194.508,50
4. Transferències corrents	190.301,82
Ingressos corrents	***384.810,32***
7. Transferències de capital	2.440,00
8. Actius financers	13.325,28
Ingressos de capital	***15.765,28***
Total pressupost ingressos	**400.575,60**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre retut per l'EFPEM relatiu a les modificacions pressupostàries de l'exercici és el següent:

Modificacions per traspassos entre comptes pressupostaris de l'any 2.019

	Partides	Pressupost inicial	Moviments de crèdits	Pressupost final
	Personal	**278406,72**	-4534,68	**273872,04**
11000	Sou base personal fix	162396,14	0,00	162396,14
11020	Permanencies, primes i especialitats	2500,00	0,00	2500,00
11030	Dietes, desplaçaments i destinació estrangers	2640,00	0,00	2640,00
130	Remun. Bàsiq. I altres rem pers eventual	69290,54	-4534,68	64755,86
16010	Quotes seguretat social pers contractual	25968,10	0,00	25968,10
16050	Quotes seguretat social pers contractual	10740,04	0,00	10740,04
16003	Despeses socialPia del personal	4871,90	0,00	4871,90
	Despeses corrents	**119278,88**	4534,68	**123813,56**
215	Rep. I cons. Mobiliari i efectes	25,00	0,00	25,00
216	Rep. I cons. Equip inf. I foto.	250,00	0,00	250,00
22000	Material oficina ordinari	380,00	0,00	380,00
22030	Llibres i altres publicacio	250,00	0,00	250,00
22040	Consumibles d'informatica	350,00	468,03	818,03
22050	Material pedagogic	300,00	0,00	300,00
22140	Vestuari	1500,00	-468,03	1031,97
22160	Productes farmaceutics i sanitaris	50,00	0,00	50,00
22185	Material esportiu	100,00	0,00	100,00
22200	Serveis telefonics	1900,00	0,00	1900,00
22210	Serveis postals	20,00	0,00	20,00
22300	Transport	600,00	0,00	600,00
22400	Primes d'assegurances	1200,00	0,00	1200,00
22610	Aten. Protocol. Representt.	4400,00	2210,00	6610,00
22760	Treb. Realit altres empres.	106463,88	2324,68	108788,56
23100	Remb. Dietes pers. Func. I agents Adm carac.	690,00	0,00	690,00
23100	Locomoció i desplaçament.	800,00	0,00	800,00
	Despeses financeres	**450,00**	0,00	**450,00**
34901	Comissions bancaries	450,00	0,00	450,00
	Inversió	**2440,00**	0,00	**2440,00**
60300	Maquinaria, instal·lacions i equipament	400,00	-180,00	220,00
60390	Altra maquinaria i equipament	0,00	0,00	0,00
60500	Mobiliari	0,00	300,00	300,00
60520	Equipament d'impressió i reproducció	400,00	180,00	580,00
60610	Equip. Per a processos d'informació	1090,00	200,00	1290,00
60880	Material de comunicacions	550,00	-500,00	50,00
	Ingressos	**194508,50**	0,00	**194508,50**
310	Validacions titulacions estrangeres AMN	15440,00	0,00	15440,00
315	Certificats d'assistencia	168,00	0,00	168,00
320	Matriculacions cursos	172327,50	0,00	172327,50
325	Drets examens	2200,00	0,00	2200,00
328	Proves d'accés	4358,00	0,00	4358,00
330	Carnets educador esportiu AMN	15,00	0,00	15,00
	Tranferencies corrents	**190301,82**	0,00	**190301,82**
40	Transferencies de l'estat	185714,97	0,00	185714,97
40	Transferències de joventut	4586,85	0,00	4586,85
	Ingressos d'inversió	**2440,00**	0,00	**2440,00**
79200	Transferències de capital	2440,00	0,00	2440,00

Font: EFPEM
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es posen de manifest les incidències següents:

Mancances en la informació dels estats financers

L'EFPEM no informa de les modificacions de crèdit seguint el quadre previst de modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2019, segons el que fixa el model d'estats financer del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

2.2. Liquidació del pressupost

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

ESCOLA DE FORMACIÓ DE PROFESSIONS ESPORTIVES I DE MUNTANYA

I. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (31/12/19)

		Liquidació 2019 (a)	Pressupost final 2019 (b)	% Execució final 2019 (a/b)	Liquidació 2018 (c)	% Liquidació 2018 2019 (a/c)
A)	DESPESES DE FUNCIONAMENT	360.371,04	398.135,60	90,51%	324.085,39	11,19%
1	Despeses de personal	238.358,31	273.872,04	87,03%	226.335,32	5,31%
11	**Personal fix**	**150.142,30**	**167.536,14**	**89,62%**	**129.225,02**	**16,19%**
11 0 00	Sou base personal fix	146.839,03	162.396,14	90,42%	125.718,42	16,80%
11 0 20	Pèrmanencies , primes i especialitats	1.454,07	2.500,00	58,16%	1.797,30	-19,10%
11 0 30	Dietes, desplaçament i destianció estrangera	1.849,20	2.640,00	70,05%	1.709,30	8,18%
12	**Agents de l'Adminsitració de caràcter eventual**	**52.825,32**	**64.755,86**	**81,58%**	**64.502,45**	**-18,10%**
13 0	Remun. Bàsiq. I altres rem. Pers. Eventual.	52.825,32	64.755,86	81,58%	64.502,45	-18,10%
16	**Quot. Prest. I desp.socials a càrrec de l'empleador**	**35.390,69**	**41.580,04**	**85,11%**	**32.607,85**	**8,53%**
16 0 10	Quotes seguretat Social Pers. Contract.	23.272,18	25.968,10	89,62%	20.023,77	16,22%
16 0 50	Quotes seguretat Social Pers. Eventual	8.033,98	10.740,04	74,80%	8.977,31	-10,51%
16 0 03	Despeses socials del personal	4.084,53	4.871,90	83,84%	3.606,77	13,25%
2	Consum de bens corrents i serveis	121.698,06	123.813,56	98,21%	97.372,59	24,98%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**240,48**	**275,00**	**87,45%**	**212,59**	**13,12%**
21 5	Repar. i conser. Mobiliari i efectes	-	25,00	0,00%	-	
21 6	Repar. i conser. d´equip. informàtics	240,48	250,00	96,19%	212,59	13,12%
22	**Material, subministrament i altres**	**121.350,78**	**122.048,56**	**99,43%**	**97.160,00**	**24,90%**
220	**Material d'oficina**	**1.715,12**	**1.748,03**	**98,12%**	**1.591,95**	**7,74%**
220 00	Material d'oficina ordinari	376,88	380,00	99,18%	324,75	16,05%
220 30	Llibres i altres publicacions	247,50	250,00	99,00%	146,44	0,00%
220 40	Consumibles d'informàtica	818,03	818,03	100,00%	858,86	100,00%
220 50	Material pedagògic	272,71	300,00	90,90%	261,90	4,13%
221	**Subministraments**	**976,71**	**1.181,97**	**82,63%**	**7.852,54**	**-87,56%**
221 40	Vestuari	976,71	1.031,97	94,65%	7.777,82	0,00%
221 60	Productes farmaceùtics i sanitaris		50,00	0,00%		-100,00%
221 85	Material esportiu		100,00	0,00%	74,72	0,00%
222	**Comunicacions**	**1.629,78**	**1.920,00**	**84,88%**	**1.699,05**	**-4,08%**
222 00	Serveis telefònics	1.629,78	1.900,00	85,78%	1.699,05	-4,08%
222 10	Serveis postals i telegràfics		20,00	0,00%		0,00%
223	**Transport**	**480,00**	**600,00**	**80,00%**	**480,00**	**0,00%**
223 20	Col·lectiu persones	480,00	600,00	80,00%	480,00	0,00%
224	**Primes d'assegurances**	**1.153,61**	**1.200,00**	**96,13%**	**1.164,86**	**-0,97%**
224 00	Primes d'asseg. Responsabilitat civil	1.153,61	1.200,00	96,13%	1.164,86	-0,97%
224 01	Primes d'asseg. Vehicles personal		-	0,00%		#¡DIV/0!
226	**Altres serveis**	**6.607,00**	**6.610,00**	**99,95%**	**1.033,37**	**539,36%**
226 10	Atencions protocol·làries i de representació	6.607,00	6.610,00	99,95%	1.033,37	539,36%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**108.788,56**	**108.788,56**	**100,00%**	**83.338,23**	**30,54%**
227 60	Estudis i treballs tècnics empreses exteriors	108.788,56	108.788,56	100,00%	83.338,23	30,54%
229	**Imprevistos i insuficiències**	-	-	**0,00%**	-	**100,00%**
229 00	Imprevistos i insuficiències			0,00%		0,00%
23	**Indemnització per serveis**	**6,80**	**1.490,00**	**0,46%**	-	**0,00%**
230	Reemb. dietes pers. func. i agents Adm caràc. ind	-	690,00	0,00%	-	0,00%
231	Locomoció i desplaçament del personal	6,80	800,00	0,85%	-	0,00%
3	Despeses financeres	415,47	450,00	92,33%	387,48	7,22%
349	**Altres despeses financeres**	**415,47**	**450,00**	92,33%	**387,48**	**7,22%**
349 01	Comissions serveis bancaris	415,47	450,00	92,33%	387,48	7,22%
C)	DESPESES D'INVERSIÓ	2.156,24	2.440,00	88,37%	2.475,38	-12,89%
6	Inversions reals	2.156,24	2.440,00	88,37%	2.475,38	-12,89%
603	**Maquinaria, instal·lacions i equipament**	-	**220,00**	**0,00%**	-	**100,00%**
603 00	Maquinaria, instal·lacions i equipament		220,00	0,00%		100,00%
603 90	Altra marquinaria i equipament		-	0,00%		0,00%
604	**Immobilitzat immaterial**	-	-	**0,00%**	-	**#¡DIV/0!**
604 50	Aplicacions informàtiques			0,00%		#¡DIV/0!
605	**Mobiliari i estris**	**866,51**	**880,00**	**98,47%**	**2.475,38**	**-64,99%**
605 00	Mobiliari	290,51	300,00	96,84%	922,00	-68,49%
605 20	Equipament d'impressió i reproducció	576,00	580,00	99,31%	1.553,38	-62,92%
606	**Equipaments per a processos d'informació**	**1.289,73**	**1.290,00**	**99,98%**	-	**100,00%**
606 10	Equipaments per a processos d'informació	1.289,73	1.290,00	99,98%		100,00%
608	**Altre immobilitzat material**	-	**50,00**	**0,00%**	-	**100,00%**

6 0 8 20	Senyalitzacions		50,00	0,00%		100,00%

		Liquidació 2019 (a)	Pressupost final 2019 (b)	% Execució 2019 (a/b)	Liquidació 2018 (c)	% Execució 2018 2019 (a/c)
B)	INGRESSOS DE FUNCIONAMENT	406.749,39	384.910,32	105,70%	367.951,56	10,54%
3	Taxes i altres ingressos	221.034,42	194.508,50	113,64%	176.727,49	25,76%
3 1	Legalització de documents	19.672,00	15.808,00	126,04%	19.116,00	2,91%
3 1 0	Val. titulacions estrangeres AMN	19.320,00	15.440,00	125,13%	18.800,00	2,77%
3 1 5	Certificats	352,00	168,00	209,52%	316,00	11,39%
3 2	Matrícules: cursos, drets exam. i accés	201.344,42	178.885,50	112,66%	156.504,49	28,66%
3 2 0	Matriculació cursos	194.902,44	172.327,50	113,10%	150.736,81	29,30%
3 2 5	Drets exàmen	2.428,00	2.200,00	110,36%	1.945,71	24,79%
3 2 6	Proves d'accés	4.013,98	4.358,00	92,11%	3.821,97	5,02%
3 3	Carnets i llicències	-	15,00	0,00%	-	0,00%
3 3 0	Carnets educador esportiu AMN		15,00	0,00%		0,00%
3 9	Altres	18,00	-	-	107,00	-
3 9 0	Ingressos extraordinaris	18,00	-	-	107,00	-
4	Transferencies corrents	185.714,97	190.301,82	97,59%	192.224,07	-3,39%
4 0	De l'Estat	185.714,97	185.714,97	100,00%	187.590,89	-1,00%
4 1	Dept. Joventut 1 cursos de lleure		4.586,85	0,00%	4.633,18	-100,00%
4 2	Dept. Esports 1 curs Esport Escolar					
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-
5 2	Int. De dipòsits i comptes bancaris	-	-	-	-	-
5 2 0	Interessos de comptes bancaris	-	-	-	-	-
5 2 0 00	De comptes corrents	-	-	-	-	-
C)	INGRESSOS D'INVERSIÓ	2.156,24	2.440,00	88,37%	2.475,38	-12,89%
7	Transferencies de capital	2.156,24	2.440,00	88,37%	2.475,38	-12,89%
7 9 2	Transferencies de capital	2.156,24	2.440,00	88,37%	2.475,38	-12,89%
		2.156,24	2.440,00	88,37%	2.475,38	-12,89%
D)	ACTIU FINANCERS	-	13.325,28	-	-	-
8	Romanents de tresoreria	-	13.325,28	-	-	-
8 7 0	Romanents de tresoreria	-	-	-	-	-
8 7 0 00	Romanents de tresoreria	-	13.325,28	-	-	-

RESULTAT DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRI	Liquidació	Pressupost
Resultat de la liquid. Pressupostaria funcionamen	46.377,55	-
Resultat de la liquid. Pressupostaria inversió	-	-

Liquidació
43.856,17
-

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors l'EFPEM 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, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera.

Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

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 regulat en l'article 14 de la LGFP.

Mancances en la informació dels estats financers

L'EFPEM no elabora el tancament de comptes de l'exercici, ni informa del resultat pressupostari seguint els quadres previstos en el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall dels imports que figuren en aquest capítol pressupostari és el següent:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Legalització de documents**	**15.608,00**	**-**	**15.608,00**	**19.672,00**	**4.064,00**	**126,04%**
310	Val. titulacions estrangeres	15.440,00	-	15.440,00	19.320,00	3.880,00	125,13%
315	Certificats	168,00	-	168,00	352,00	184,00	209,52%
32	**Matrícules: cursos, drets examen i accés**	**178.885,50**	**-**	**178.885,50**	**201.344,42**	**22.458,92**	**112,55%**
320	Matriculació cursos	172.327,50	-	172.327,50	194.902,44	22.574,94	113,10%
325	Drets examen	2.200,00	-	2.200,00	2.428,00	228,00	110,36%
326	Proves d'accés	4.358,00	-	4.358,00	4.013,98	-344,02	92,11%
33	**Carnets i llicències**	**15,00**	**-**	**15,00**	**-**	**-15,00**	**-**
330	Carnets educador esportiu	15,00	-	15,00	-	-15,00	-
39	**Altres**	**-**	**-**	**-**	**18,00**	**18,00**	**-**
390	Ingressos extraordinaris	-	-	-	18,00	18,00	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**194.508,50**	**-**	**194.508,50**	**221.034,42**	**26.525,92**	**113,64%**

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

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

Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos

El procés administratiu de recaptació dels diferents ingressos obtinguts per l'escola pels cursos o activitats que realitza són gestionats per una única persona, i és la mateixa que posteriorment realitza la comptabilització d'aquests ingressos. No hi ha una segregació de funcions, en controlar una única persona totes les fases del procés. Recomanem que es realitzin les diferents fases de gestió i comptabilització per persones diferents, adaptant aquesta segregació de funcions al personal del que disposa l'escola.

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Del Ministeri d'Educació**	**185.714,97**	**-**	**185.714,97**	**185.714,97**	**-**	**100,00%**
41	**Dept. Joventut**	**4.586,85**	**-**	**4.586,85**	**-**	**-4.586,85**	**-**
4	**Transferències corrents**	**190.301,82**	**-**	**190.301,82**	**185.714,97**	**-4.586,85**	**97,59%**

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
79	**Transferències de capital**	**2.440,00**	**-**	**2.440,00**	**2.156,24**	**-283,76**	**88,37%**
792	Transferències de capital	2.440,00	-	2.440,00	2.156,24	-283,76	88,37%
7	**Transferències de capital**	**2.440,00**	**-**	**2.440,00**	**2.156,24**	**-283,76**	**88,37%**

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

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	**Personal contractual**	**167.536,14**	**-**	**167.536,14**	**150.142,30**	**-17.393,84**	**89,62%**
1100	Sou base personal fix	162.396,14	-	162.396,14	146.839,03	-15.557,11	90,42%
1102	Permanència, primes	2.500,00	-	2.500,00	1.454,07	-1.045,93	58,16%
1103	Dietes i desplaçaments	2.640,00	-	2.640,00	1.849,20	-790,80	70,05%
13	**Personal eventual**	**69.290,54**	**-4.534,68**	**64.755,86**	**52.825,32**	**-11.930,54**	**81,58%**
1300	Remuneracions bàsiques i altres rem. Personal Eventual	69.290,54	-4.534,68	64.755,86	52.825,32	-11.930,54	81,58%
16	**Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador**	**41.580,04**	**-**	**41.580,04**	**35.390,69**	**-6.189,35**	**85,11%**
1601	Quotes seguretat social personal contractual	25.968,10	-	25.968,10	23.272,18	-2.695,92	89,62%
1605	Quotes seguretat social personal Eventual	10.740,04	-	10.740,04	8.033,98	-2.706,06	74,80%
1600	Despeses socials personal	4.871,90	-	4.871,90	4.084,53	-787,37	83,84%
1	**Despeses de personal**	**278.406,72**	**-4.534,68**	**273.872,04**	**238.358,31**	**-35.513,73**	**87,03%**

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

2.2.4. 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**275,00**	**-**	**275,00**	**240,48**	**-34,52**	**87,45%**
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	25,00	-	25,00	-	-25,00	0,00%
216	Rep. i cons. d'equips informàtics	250,00	-	250,00	240,48	-9,52	96,19%
22	**Material, subministram. i altres**	**117.513,88**	**4.534,68**	**122.048,56**	**121.350,78**	**-697,78**	**99,43%**
220	Material d'oficina	1.280,00	468,03	1.748,03	1.715,12	-32,91	98,12%
221	Subministraments	1.650,00	-468,03	1.181,97	976,71	-205,26	82,63%
222	Comunicacions	1.920,00	-	1.920,00	1.629,78	-290,22	84,88%
223	Transports	600,00	-	600,00	480,00	-120,00	80,00%
224	Primes d'assegurances	1.200,00	-	1.200,00	1.153,61	-46,39	96,13%
226	Altres serveis	4.400,00	2.210,00	6.610,00	6.607,00	-3,00	99,95%
227	Treballs real. per altres empreses	106.463,88	2.324,68	108.788,56	108.788,56	-	100,00%
229	Imprevistos i insuficiències	-	-	-	-	-	-
23	**Indemnitzacions per serveis**	**1.490,00**	**-**	**1.490,00**	**6,80**	**-1.483,20**	**0,46%**
230	Reemborsament dietes personal	690,00	-	690,00	-	-690,00	0,00%
231	Locomoció i desplaçaments	800,00	-	800,00	6,80	-793,20	0,85%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**119.278,88**	**4.534,68**	**123.813,56**	**121.598,06**	**-2.215,50**	**98,21%**

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

2.2.5. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**450,00**	**-**	**450,00**	**415,47**	**-34,53**	**92,33%**
349	Altres despeses financeres	450,00	-	450,00	415,47	-34,53	92,33%
3	**Despeses financeres**	**450,00**	**-**	**450,00**	**415,47**	**-34,53**	**92,33%**

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

2.2.6. Inversions reals

Els imports liquidats per inversions reals en l'exercici són els següents:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**2.440,00**	**-**	**2.440,00**	**2.156,24**	**-283,76**	**88,37%**
603	Maquinària i instal·lacions	400,00	-180,00	220,00	-	-220,00	0,00%
604	Immobilitzat immaterial	-	-	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	400,00	480,00	880,00	866,51	-13,49	98,47%
606	Equip. per procés d'informació	1.090,00	200,00	1.290,00	1.289,73	-0,27	99,98%
608	Material de comunicacions	550,00	-500,00	50,00	-	-50,00	0,00%
6	**Inversions reals**	**2.440,00**	**-**	**2.440,00**	**2.156,24**	**-283,76**	**88,37%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

	ACTIU	Any 2019		Any 2018	
	A) IMMOBILITZAT		7.225,41		7.477,40
	Immobilitzacions immaterials	58,06		141,43	
215	Aplicacions informàtiques	880,60		880,60	
281	Amortit.acumul. Aplicacions informàtiques (Quadre amort.)	(821,54)		(739,17)	
	Immobilitzacions materials	7.166,35		7.335,97	
222	Equipaments d'impressió i reproducció	11.910,52		11.340,52	
281	Amortit.acumul. Equip. d'impressió i reproducció (Quadre amort.)	(9.805,05)		(8.601,90)	
223	Maquinaria	924,30		924,30	
281	Amortit.acumul. Maquinaria (Quadre amort.)	(845,23)		(766,17)	
226	Mobiliari	16.553,00		16.262,49	
281	Amortit.acumul. Mobiliari (Quadre amort.)	(16.276,92)		(15.857,38)	
227	Equips per processos d'informació	8.790,47		7.500,74	
281	Amortit.acumul. Equipaments proc. d'informació (Quadre amort.)	(6.542,97)		(5.756,23)	
224	Equipament d'automobilitat	4.248,22		4.248,22	
281	Amortit.acumul. Equipament d'automobilitat (Quadre amort.)	(3.795,98)		(3.558,62)	
229	Altre immobilitzat material	251,52		251,52	
281	Amortit.acumul. Altre immobilitzat (Quadre amort.)	(251,52)		(251,52)	
	C) ACTIU CIRCULANT		117.691,91		108.157,67
43	Deutors	8.282,41		11.541,54	
430	Govern	2.156,24		7.108,56	
430	ECPCGR	-		2.930,74	
430	ENSISA	140,00			
430	Kiroleno	(25,00)		(25,00)	
430	SKI ANDORRA	3.049,96		-	
430	Altres clients	2.961,21		1.527,24	
48	Despeses o ingressos anticipats	1.437,01		1.437,01	
480	Despeses anticipades	1.437,01		1.437,01	
57	Tresoreria	107.972,49		96.179,12	
570	Caixa	399,68		607,93	
572	Credit Andorrà (Conciliació)	107.572,81		95.571,19	
	TOTAL ACTIU		124.917,32		116.635,07

	PASSIU	Any 2019		Any 2018	
	A) FONS PROPIS		78.380,72		75.859,34
12	Resultats d'exercicis anteriors	32.013,17		75.859,34	
120	Romanent	5.485,54		5.485,54	
121	Resultat 1998	(11.671,51)		(11.671,51)	
120	Resultat 1999	23.288,82		23.288,82	
121	Resultat 2000	(1.062,90)		(1.062,90)	
121	Resultat 2001	(32.680,06)		(32.680,06)	
121	Resultat 2002	13.960,66		13.960,66	
121	Resultat 2003	29.051,09		29.051,09	
121	Resultat 2004	20.647,21		20.647,21	
121	Resultat 2005	23.828,92		23.828,92	
121	Resultat 2006	15.573,94		15.573,94	
121	Resultat 2007	(34.783,23)		(34.783,23)	
121	Resultat 2008	(43.628,85)		(43.628,85)	
121	Resultat 2009	38.265,50		38.265,50	
121	Resultat 2010	29.875,84		29.875,84	
121	Resultat 2011	3.240,91		3.240,91	
121	Resultat 2012	4.830,77		4.830,77	
121	Resultat 2013	(6.756,73)		(6.756,73)	
121	Resultat 2014	(7.976,71)		(7.976,71)	
121	Resultat 2015	(29.146,29)		(29.146,29)	
121	Resultat 2016	(8.328,75)		(8.328,75)	
121	Resultat 2017	78.225,12		78.225,12	
121	Resultat 2017 (retorn)	(78.225,12)		(78.225,12)	
121	Resultat 2018	43.856,17		43.856,17	
121	Resultat 2018 (retorn)	(43.856,17)			
	Resultat de l'exercici 2019	46.377,55			
129	Resultat 2019 (Balanç de l'exercici)	46.377,55			
130	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS		7.225,41		7.477,40
259	E) CREDITORS A CURT TERMINI		39.301,19		33.298,33
40	Creditors	39.301,19		33.298,33	
400	Proveïdors varis	39.301,19		33.298,33	
	TOTAL PASSIU		124.917,32		116.635,07

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm dels comptes	Deure	Any 2019	Any 2018
	A) Despeses		
71	**1. Reducció d'existencies de productes acabats**	-	-
	2. Aprovisionaments		
600	a) Consum de mercaderies		
	3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	0	0
	a) Despeses de personal		
640	a1) Sous, salaris i similars	238.368,31	226.335,32
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.408,23	2.475,38
	e) Altres despeses de gestió		
62	e1) Serveis exteriors		
676	e3) Despeses de gestió corrent	122.013,53	97.760,07
	Estalvi	362.780,07	326.570,77

Núm dels comptes	Haver	Any 2019	Any 2018
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis		
700	a) vendes	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	201.344,42	156.504,49
	c) Altres ingressos de gestió		
775	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrents	19.690,00	19.223,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		
763	f1) Altres interessos	-	-
	5. Transferències i subvencions		
750	a) Transferencies corrents	-	4.633,18
751	b) Subvencions corrents	185.714,97	187.580,89
755	c) Tranferències de capital	2.408,23	2.475,38
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris		
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exer.		
	d) Ingressos extraordinaris		
	Desestalvi	409.157,62	370.416,94
	Estalvi		
	Desestalvi	46.377,55	43.846,17

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2019	Exercici 2018
1 Recursos aplicats en operacions de gestió		
Existencies	0	0
Dotació per a les provisions d'actius circulant	-38339,22	-35930,99
2 Pagaments pendents d'aplicacions	9719,42	12978,55
4 Adquisions i altres altes d'immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	44684,03	42527,79
Immobilitzat material	880,60	880,60
5 Disminucions directes del patrimoni		
Caixa	399,88	607,93
Banc	107572,61	95571,19
Total d'aplicacions	124.917,32	116.635,07
Excés d'orígens sobre aplicacions		
(Augment del capital circulant)		

Fons obtiguts	Exercici 2019	Exercici 2018
1 Recursos procedents d'operacions de gestió		
Provisions aplicades d'actius circulants	7225,41	7477,40
4 Cobraments pendents d'aplicació	39301,19	33288,33
5 Disminucions directes del patrimoni		
Resultats exercicis anteriors	32013,17	32013,17
Resultat de l'exercici	46377,55	43856,17
Total d'orígens	124.917,32	116.635,07
Excés d'aplicacions sobre orígens		
(Disminució del capital circulant)		

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	Exercici 2.019		Exercici 2.018	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1 Existències	-		-	
2 Deutors				
Pressupostaris		3.259,13	1.330,92	
3 Creditors				
Pressupostaris	6.012,86		266,00	
7 Tresorería	11.793,37			35.434,37
Total	17.806,23	3.259,13	1.596,92	35.434,37
Variació del capital circulant	14.547,10			33.837,45

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i el pressupostari

II. CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I EL PRESSUPOSTARI 2019

INGRESSOS		408.905,63
- Funcionament (nota 1)	406.749,39	
- Inversió (nota 2)	2.156,24	
DESPESES		(362.528,08)
- Funcionament (nota 3)	(360.371,84)	
- Inversió (nota 4)	(2.156,24)	
RESULTAT DE GESTIÓ		-
- Resultat financers	-	
RESULTAT PRESSUPOSTARI		46.377,55
- Amortitzacions (Quadre d'amortització))	2.408,23	
- Variació existencies (Quadre existencies)	-	
- Ingressos a distribuir en varis exercicis (nota 5)	(2.408,23)	
RESULTAT COMPTABLE		46.377,55

Font: EFPEM
(Imports en euros)

Nota 1

Ingressos de funcionament		406749,39
- Certificats	19672,00	
- Ingressos de cursos	201344,42	
- Ingressos de carnets i llicencies	0,00	
- Llibres		
- Ingresos extraordinaris	18,00	
- Subvenció de govern de funcionament	185714,97	
- Ingressos patrimonials	0	
- Romanent de tresoreria	0	

Nota 2

Ingressos d'inversió	2156,24

Nota 3

Despeses de funcionament		360371,84
- Despeses de personal	238358,31	
- Reparacció, manteniment i conservació	240,48	
- Material, subministraments i altres	121350,78	
- Indenmnització per serveis	6,8	
- Despeses bancaries	415,47	

Nota 4

Despeses d'inversió	-2156,24

Nota 5

Es la mateixa quantitat que l'amortització anual, ja que tots els diners que es reben d'inversió s'introdueixen en aquest compte, per poder-los distribuir durant els anys, (temps d'amortització), i només queda reflectida la quantitat de l'exercici correponent al valor d'amortització

Font: EFPEM
(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'EFPEM 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'EFPEM, 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

Es presenten a continuació els quadres de gestió comptable del patrimoni lliurats per l'EFPEM:

Gestió comptable del patrimoni

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2019
Aplicacions informàtiques	880,60				880,60
Immobilitzat brut	**880,60**	0,00	**0,00**	**0,00**	**880,60**
Amortitzacions	-739,17	-82,37			-821,54
Total immobilitzat immaterial	141,43	-82,37	0,00	0,00	59,06

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2019
Equipaments d'impressió i reproducció	11340,52	576,00			11916,52
Maquinària	924,30				924,30
Equipament i automotricitat	4248,22				4248,22
Mobiliari	18262,49	290,51			18553,00
Equips per processos d'informació	7500,74	1289,73			8790,47
Altre immobilitzat material	251,52				251,52
Immobilitzat brut	**42527,79**	**2156,24**	**0,00**	**0,00**	**44684,03**
Amortitzacions	-35191,82	-2326,86			-37517,68
Total immobilitzat material	7335,97	-169,62	0,00	0,00	7166,35

Font: EFPEM
(Imports en euros)

2.3.2. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Govern	2.156,24	7.108,56	-4.952,32
ECPCGR	-	2.930,74	-2.930,74
ENSISA	140,00	-	140,00
Ski Andorra	3.049,96	1.527,24	1.522,72
NEVASA	2.961,21	-	2.961,21
Altres clients	-25,00	-25,00	-
Total	**8.282,41**	**11.541,54**	**-3.259,13**

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

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Treballs realitzats per l'entitat	201.344,42	156.504,49	44.839,93
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	19.690,00	19.223,00	467,00
Transferències i subvencions	185.714,97	192.224,07	-6.509,10
Total	**406.749,39**	**367.951,56**	**38.797,83**

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

2.3.3. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Ajustament per periodificació	1.437,01	1.437,01	-
Total	**1.437,01**	**1.437,01**	**-**

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable de tresoreria presentat per l'EFPEM:

Concepte	Imports	
1- COBRAMENTS		409157,62
(+) del pressupost corrent	409157,62	
(+) del pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostries		
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		362780,07
(-) del pressupost corrent	362780,07	
(-) del pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostries		
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		46377,55
3- Saldo inicial de Tresoreria		32013,17
II- Saldo final de tresoreria (I+3)		78390,72

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Caixa	399,88	607,93	-208,05
Entitats financeres	107.572,61	95.571,19	12.001,42
Total	**107.972,49**	**96.179,12**	**11.793,37**

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

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

Deficiències observades en el compte de la gestió de tresoreria

El compte de la gestió de la tresoreria presentat conté errors de confecció:

- No s'han utilitzat creditors i deutors d'exercicis tancats ni d'operacions comercials quan serien d'aplicació.
- S'han consignat els totals liquidats, independentment que estiguin cobrats o pagats.
- L'import que figura en el saldo de la tresoreria inicial i final difereix del que figura en la comptabilitat en 64.166 euros i 29.581 euros, respectivament;
    - El saldo inicial de tresoreria del balanç ascendeix a 96.179 euros mentre que d'acord amb l'estat que es mostra de la gestió comptable de la tresoreria és de 32.013 euros.

- El saldo final de tresoreria del balanç ascendeix a 107.972 euros mentre que d'acord amb l'estat que es mostra de la gestió comptable de la tresoreria és de 78.391 euros

Caixa

Un total de 89.417 euros, que representen un 41% dels ingressos per cobrament de matrícules, certificats i carnets, s'efectuen mitjançant efectiu dipositat a la caixa de l'EFPEM. Atesa la debilitat de control intern que aquests procediments comporten, derivats del tractament de l'efectiu i de la seva custòdia, recomanem la utilització d'altres mitjans de cobrament, per tal d'evitar els riscos d'efectiu, amb la conseqüent millora del control intern.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2019
Resultats d'exercicis anteriors	32.013,17	-	-	32.013,17
Resultat de l'exercici	43.856,17	46.377,55	-43.856,17	46.377,55
Total	**75.869,34**	**46.377,55**	**-43.856,17**	**78.390,72**

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'EFPEM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, *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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, 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'EFPEM en la liquidació dels seus comptes preveu la utilització de l'excedent de l'exercici 2019 per fer front a nous projectes, no constant la comunicació a Govern ni l'aprovació d'aquest per la seva utilització. L'aplicació de la normativa vigent faria que l'entitat hagués de minorar el resultat d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.3.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Ingressos a distribuir	7.477,40	2.156,24	-2.408,23	7.225,41
Total	**7.477,40**	**2.156,24**	**-2.408,23**	**7.225,41**

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

2.3.7. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Proveïdors varis	39.301,19	33.288,33	6.012,86
Total	**39.301,19**	**33.288,33**	**6.012,86**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
1 Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	9.719,42	9.719,42
2 Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent	39.301,19	39.301,19
3 Fons líquids	107.972,49	107.972,49
I Romanent de tresoreria afectat II Romanent de tresoreria no afectat		78.390,72
III Romanent de tresoreria total (1 -2 + 3)= (I + II)		78.390,72

Font: EFPEM
(Imports en euros)

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

Deficiències observades en el compte del romanent de tresoreria

L'EFPEM ha inclòs com a dret pendent de cobrament del pressupost corrent 1.437 euros corresponent a despeses anticipades, pel que el romanent de tresoreria es troba sobrevalorat en aquest import.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 17.1 de la Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019, descrit a la nota 2.3.5.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que l'EFPEM ha efectuat contractacions directes superant el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, per un import de 68.819 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Referència	Import
SAETDE	Treballs realitzats per altres empreses	24.168,10
Experiència en Muntanya	Treballs realitzats per altres empreses	15.937,92
Natura i Aventura	Treballs realitzats per altres empreses	11.725,69
COCNOA	Treballs realitzats per altres empreses	9.281,58
EMAP	Treballs realitzats per altres empreses	7.705,25

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

Registre de contractes

L'EFPEM no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

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, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i 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 8 de d'octubre de 2020.

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

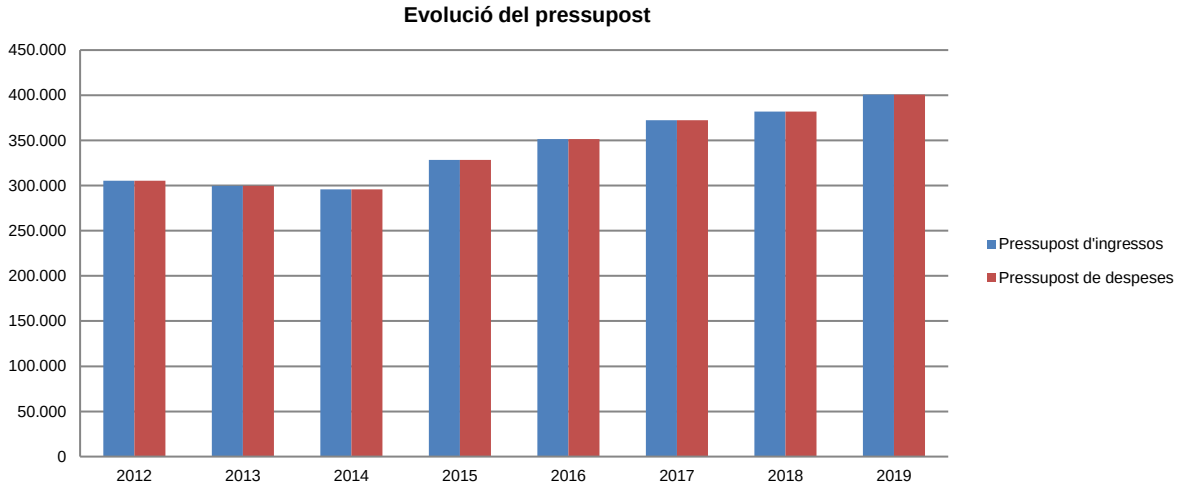
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
3. Taxes i altres ingressos	168.140	173.460	166.745	162.375	166.578	177.260	172.830	194.509
4. Transferències corrents	104.449	94.004	91.842	89.546	138.570	177.130	192.224	190.302
Ingressos corrents	***272.589***	***267.464***	***258.587***	***251.921***	***305.148***	***354.390***	***365.054***	***384.811***
7. Transferències de capital	3.000	2.000	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440
8. Actius financers	29.876	30.173	35.554	73.980	43.408	15.000	13.846	13.325
Ingressos de capital	***32.876***	***32.173***	***37.184***	***76.480***	***46.408***	***18.000***	***16.846***	***15.765***
Total ingressos	**305.465**	**299.637**	**295.771**	**328.401**	**351.556**	**372.390**	**381.900**	**400.576**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014 (*)	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	129.045	128.021	128.485	164.476	184.113	235.446	247.567	278.407
2. Consum de béns corrents i serveis	173.420	169.616	165.656	161.005	164.093	133.494	130.883	119.279
3. Despeses financeres	-	-	-	420	350	450	450	450
Despeses corrents	***302.465***	***297.637***	***294.141***	***325.901***	***348.556***	***369.390***	***378.900***	***398.136***
6. Inversions reals	3.000	2.000	1.630	2.500	3.000	3.000	3.000	2.440
Despeses de capital	***3.000***	***2.000***	***1.630***	***2.500***	***3.000***	***3.000***	***3.000***	***2.440***
Total despeses	**305.465**	**299.637**	**295.771**	**328.401**	**351.556**	**372.390**	**381.900**	**400.576**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

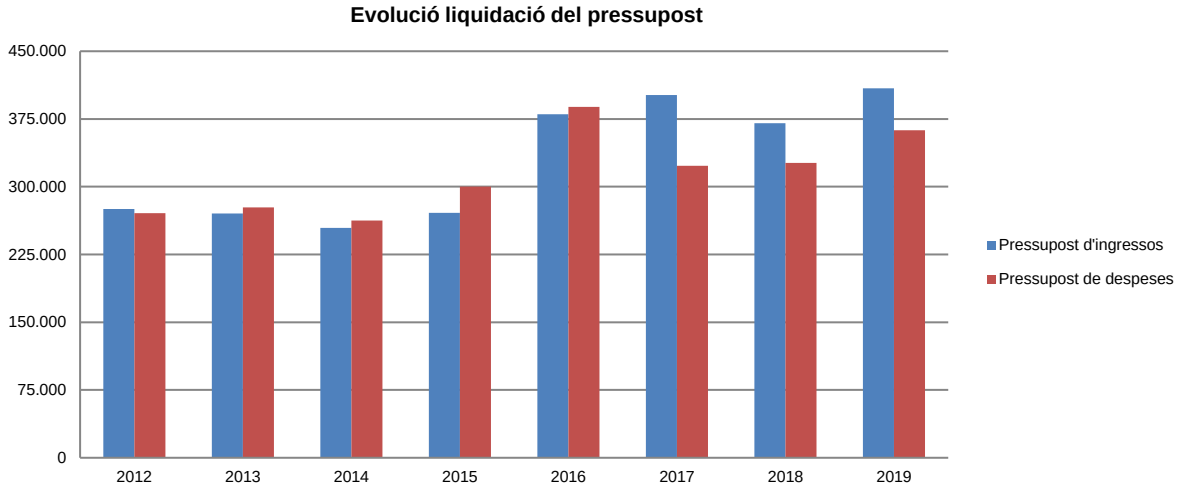
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)
3. Taxes i altres ingressos	168.239	175.766	166.914	179.818	187.698	221.228	175.727	221.034
4. Transferències corrents	104.239	92.658	86.121	88.679	189.570	177.130	192.224	185.715
Ingressos corrents	***272.478***	***268.424***	***253.035***	***268.497***	***377.268***	***398.358***	***367.951***	***406.749***
7. Transferències de capital	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156
Ingressos de capital	***2.997***	***1.998***	***1.563***	***2.486***	***2.900***	***2.996***	***2.475***	***2.156***
Total ingressos	**275.475**	**270.422**	**254.598**	**270.983**	**380.168**	**401.354**	**370.426**	**408.905**

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

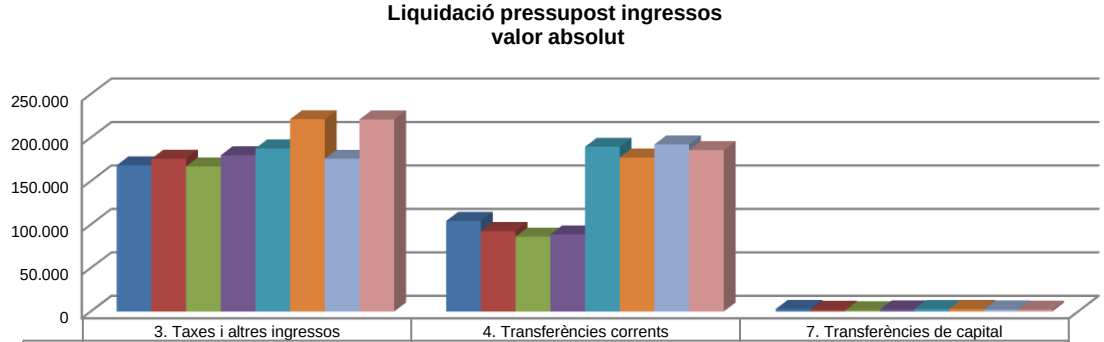
Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	126.394	127.732	129.396	144.408	225.341	207.359	226.335	238.358
2. Consum de béns corrents i serveis	141.253	147.448	131.616	152.817	159.973	112.454	97.373	121.598
3. Despeses financeres	-	-	-	420	283	319	387	415
Despeses corrents	***267.647***	***275.180***	***261.012***	***297.645***	***385.597***	***320.132***	***324.095***	***360.371***
6. Inversions reals	2.997	1.998	1.563	2.486	2.900	2.996	2.475	2.156
Despeses de capital	***2.997***	***1.998***	***1.563***	***2.486***	***2.900***	***2.996***	***2.475***	***2.156***
Total despeses	**270.644**	**277.178**	**262.575**	**300.131**	**388.497**	**323.128**	**326.570**	**362.527**

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



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

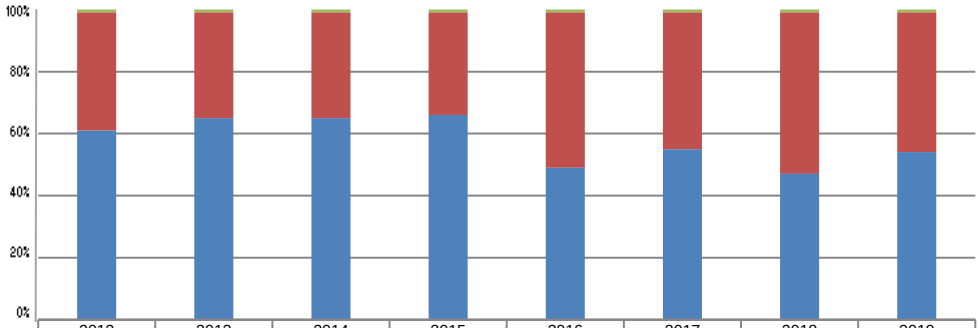
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	7. Transferències de capital
2012	168.239	104.239	2.997
2013	175.766	92.658	1.998
2014	166.914	86.121	1.563
2015	179.818	88.679	2.486
2016	187.698	189.570	2.900
2017	221.228	177.130	2.996
2018	175.727	192.224	2.475
2019	221.034	185.715	2.156

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

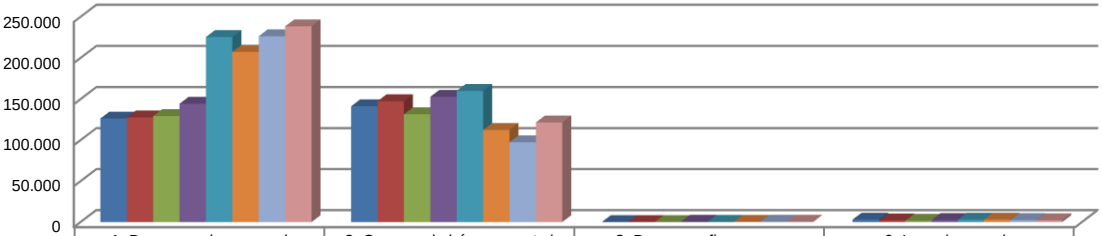
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
3. Taxes i altres ingressos	61%	65%	65%	66%	49%	55%	47%	54%
4. Transferències corrents	38%	34%	34%	33%	50%	44%	52%	45%
7. Transferències de capital	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%

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

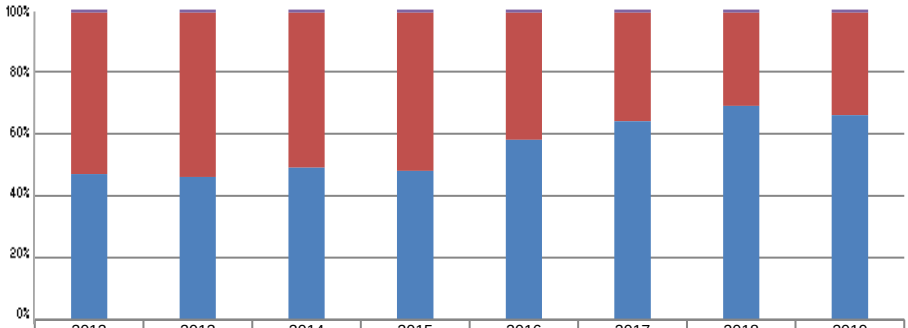
Liquidació pressupost de despeses
valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2012	126.394	141.253	-	2.997
2013	127.732	147.448	-	1.998
2014	129.396	131.616	-	1.563
2015	144.408	152.817	420	2.486
2016	225.341	159.973	283	2.900
2017	207.359	112.454	319	2.996
2018	226.335	97.373	387	2.475
2019	238.358	121.598	415	2.156

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

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	47%	46%	49%	48%	58%	64%	69%	66%
2. Consum de béns corrents i serveis	52%	53%	50%	51%	41%	35%	30%	33%
6. Inversions reals	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

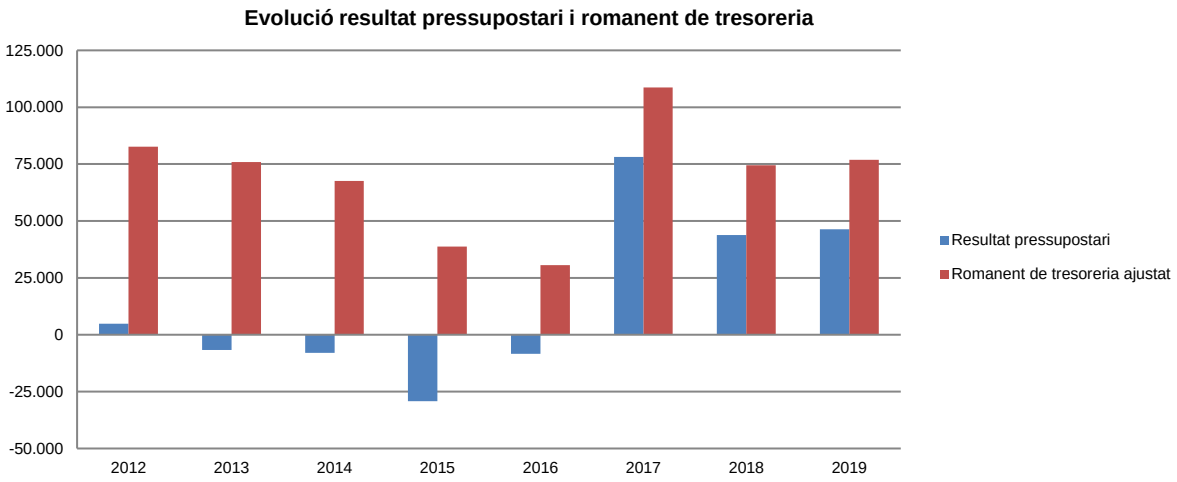
Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	275.475	270.422	254.598	270.983	380.168	401.354	370.426	408.905
Total despeses liquidades	270.644	277.178	262.575	300.131	388.497	323.128	326.570	362.527
Resultat pressupostari	**4.831**	**-6.756**	**-7.977**	**-29.148**	**-8.329**	**78.226**	**43.856**	**46.378**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EFPEM
(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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.617	3.534	7.488	6.979	3.255	10.211	11.541	8.282
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.752	-16.217	-15.755	-19.475	-24.943	-33.062	-33.289	-39.301
3. (+) Fons líquids	99.740	88.518	75.841	51.192	52.229	131.613	96.179	107.972
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**82.605**	**75.835**	**67.574**	**38.696**	**30.541**	**108.762**	**74.431**	**76.953**
I. Romanent de tresoreria afectat	82.605	75.835	67.574	38.696	30.541	108.762	74.431	76.953
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**82.605**	**75.835**	**67.574**	**38.696**	**30.541**	**108.762**	**74.431**	**76.953**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	14,5%	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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	106,5%	105,9%	112,3%	100,6%	105,6%
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	91,4%	96,5%	86,8%	85,5%	90,5%
% 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	48,1%	58,0%	64,2%	69,3%	65,7%
% 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	50,9%	41,2%	34,8%	29,8%	33,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,8%	0,7%	0,9%	0,8%	0,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	66,4%	49,4%	55,1%	47,4%	54,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	66,4%	49,4%	55,1%	47,4%	54,1%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	40.341	32.014	110.239	75.870	78.391
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	307,1%	228,3%	433,4%	327,9%	299,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	262,9%	209,4%	398,1%	288,9%	274,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 68.819 euros per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitatius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'EFPEM 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. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. A més, 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 regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- En la gestió dels ingressos per cursos i altres activitats no es dóna l'adequada segregació de funcions que permeti garantir un adequat control intern dels mateixos. (notes 2.2.1 i 2.3.4)
- 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'EFPEM 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'EFPEM, 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)
- El compte de gestió de tresoreria presenta diferents mancances i deficiències que fa que no sigui reflex de la situació de la tresoreria de l'EFPEM. (nota 2.3.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya a 31 de desembre de 2019, 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'EFPEM 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 2019.

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'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

EFPEM
Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya

EFPEM/0077-20/SO

AL TRIBUNAL DE COMPTES

Sr. Francesc d'Assis PONS TOMÀS (President del Tribunal de Comptes)

Francesc Poujarniscle Guix, major d'edat, director de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya, en el meu propi nom, davant del Tribunal de Comptes

MANIFESTO

Que rebuda, el dia 16 de novembre de 2020, la comunicació relativa a la liquidació dels comptes de l'EFPEM corresponent a l'exercici 2019, els informo que

1- En relació al punt 2.1.2 "Modificacions pressupostaries",

Com ja hem explicat moltes vegades, l'EFPEM treballa amb un programa comptable i no pressupostari. Fins que no es doti a l'EFPEM d'un programa pressupostari serà difícil complir amb alguns dels requeriments determinats a la Llei General de Finances Públiques. Malgrat això intentem fer les coses de la millor manera possible, tenint en compte les limitacions estructurals del nostre centre pel que fa programes informàtics i recursos humans. De totes maneres sempre que es fa una modificació pressupostària es crea un document informant de les modificacions pertinents i aquest document es signa pel Director de Formació Professional i pel Director de l'EFPEM. Aquest mateix document s'insereix a la Memòria del tancament de cada any.

2- En relació al punt 2.2 "Procediment administratiu de l'execució del pressupost",

En relació a aquesta observació, tenim el mateix problema relatiu al punt 2.1.2: fins que no es doti a l'EFPEM d'un programa pressupostari serà difícil complir amb alguns dels requeriments determinats a la Llei General de

Finances Públiques, malgrat en som conscients. De totes maneres intentem ser el més transparents possibles, tenint en compte aquestes limitacions.

3- En relació al punt 2.2.1 "Manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos",

En relació a aquesta observació, l'EFPEM ja ha exposat anteriorment en d'altres al·legacions que té una estructura pel que fa el personal, molt modesta i limitada que dificulta el fet de dur a terme procediments que de ben segur serien els més pertinents. De totes maneres la direcció sempre realitza una supervisió dels processos administratius que garanteix la màxima transparència tenint en compte la nostra estructura. Si el tribunal de comptes o el departament de finances tenen una solució o recomanació per poder procedir de manera correcta en acord a la LGFP, li estaríem molt agraïts que ens la fessin arribar. No sé si aquesta demanda entra dins les seves funcions però l'EFPEM es troba sovint, al ser una parapública de dimensions molt petites, sense interlocutors en aquests i altres aspectes. Si més no, li agrairíem que ens pogués orientar amb qui hauríem de contactar per resoldre els problemes de no compliment de la Llei General de Finances Públiques tenint en compte les peculiaritats de la nostra estructura. En aquest sentit estem començant a desenvolupar el pagament per inscripcions via online i de cara al 2020, segur que haurem augmentat el percentatge d'aquesta modalitat de pagament.

4- En relació al punt 2.3.4 "Deficiències observades en els comptes de tresoreria",

A. En relació als errors de confecció, prenem nota de cara a la presentació de futures liquidacions per fer-ho amb el format proposat, desglossant les quantitats i utilitzant el flux de tresoreria i NO el romanent com fèiem fins ara.

B. En relació als ingressos en caixa, relatius als cobraments de cursos i certificats, tal com hem dit anteriorment, estem introduint progressivament les inscripcions on line. D'altra banda el cobrament de certificats o carnets, tal com recomana l'informe del tribunal de comptes, que tenen un cost de 3 a 4 € difícilment podem pretendre que es facin via transferència bancaria. Tampoc podem obligar als alumnes que facin aquest pagament amb tarja de crèdit, si no en tenen o prefereixen fer-ho amb efectiu.

5- En relació al punt 2.3.5 "Tractament comptable dels resultat de l'exercici",

En relació a aquest punt, el Comitè de Gestió de l'EFPEM va fer la demanda a Govern al setembre del 2020 per poder utilitzar el Romanent positiu de l'any 2019, per a projectes cabdals que el mateix Govern vol impulsar a través de l'EFPEM. Però aquesta demanda va ser desestimada i tal com s'explica a la memòria del pressupost 2021, s'acabarà fent el retorn del balanç positiu 2019 a Finances per un valor de 46.377,55€. Potser els auditors quan van tancar el seu informe encara no tenien aquesta informació o no ens la van demanar. En tot cas, finalment s'ha procedit en compliment de l'article 17.1 de la Llei 18/2019, del 20 de març del 2019, del pressupost per a l'exercici del 2019. L'EFPEM procedirà a retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència (capítol 4), atorgada pel Ministeri encarregat de l'Educació, i que no han estat utilitzats durant l'exercici pressupostari de l'any 2019, durant l'any 2020.

6- En relació al punt 2.4 "Diferències observables en el compte del romanent de tresoreria",

En relació a aquest punt, la quantitat de 1.437€ fa referència a les periodificacions de les assegurances. Prenem nota de cara a l'any vinent d'utilitzar el format adequat.

Pel que fa l'aplicació de l'article 17.1 de la Llei 18/2019, com ja hem contestat en el paràgraf anterior, aquest retorn es farà efectiu durant el 2020.

7- En relació al punt 2.5 "Contractació pública"

A. En relació al tema "Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública", i com ja hem argumentat en el passat exposem el següent:

i. Aquestes contractacions són en gran part contractacions de formadors d'esquí i surf de neu que treballen regularment per l'EFPEM. Són formadors que han superat anteriorment un **edicte** per dur a terme la tasca de formadors de l'EFPEM. Aquest edicte s'ha publicat al BOPA i inclou la realització de proves tècniques, pedagògiques, didàctiques relacionades amb l'activitat.

ii. Alguns d'ells fa més de 20 anys que són formadors del nostre centre però cap d'ells treballa com a personal fixe de l'EFPEM, sinó que se'ls contracta puntualment per dur a terme diverses formacions.

iii. Alguns són autònoms, d'altres (que abans treballaven potser de monitors) ara tenen una altre tasca professional o treballen en clubs d'esquí i l'EFPEM els contracta directament, assegurant-los a la CASS. Finalment d'altres, com en el cas que ens afecta, treballen en el marc

de les escoles d'esquí d'Andorra i l'EFPEM aleshores els contracta mitjançant l'escola d'esquí que els té fixes en plantilla. Aquestes escoles d'esquí no són sempre les mateixes i variaran en funció d'on treballi el formador (aquest pot anar canviar d'escola d'esquí si així ho creu necessari).

iv. Cal deixar clar que no es contracta l'escola d'esquí si no que, qui es contracta és el professional (formador efpem) que ha superat un **procés de selecció oficial**, treballi en una escola d'esquí, un club d'esquí, o sigui autònom o treballi en una carnisseria o merceria i en aquest cas l'hagi d'assegurar l'EFPEM.

v. De totes maneres com a suggeriment de l'empresa auditora, es farà de cara al futur un conveni amb les escoles d'esquí a on treballen aquests formadors, per posar en relleu aquest funcionament. Si hi ha qualsevol altre proposta de funcionament per part del Tribunal de Comptes o qualsevol altre entitat de Govern serà la benvinguda car fer un concurs públic amb la casuística que acabo d'explicar seria surrealista o seria perdre el temps. Com ja hem dit anteriorment, l'estructura que tenim fa que a l'EFPEM haguem d'optimitzar el temps dels pocs recursos humans que tenim. Creiem que l'opció del conveni potser seria més indicada tot i que l'empresa auditora que la va proposar, en el seu informe torna a incidir en fer un concurs públic. Intentarem fer-ho el millor possible!

B. En relació al tema "Registre de contractes", tenim un registre però a nivell intern. L'EFPEM sovint contracta professors per una hora a l'any. El volum de professionals amb qui treballem sobrepassa les 70 persones aproximadament, però molts d'ells no passen de les 20h a l'any. Seguir l'article 65 de la LCP amb els recursos que tenim i el volum de feina actual és complex. De totes maneres l'EFPEM compleix amb el que marca l'article 16 de la llei vigent sobre el contracte de treball, que és el document de referència que fa servir l'EFPEM en tema laborals. En relació a l'article 65 de la LCP, l'article 64 parla d'una *Junta de Contractació Administrativa* en la qual hi *"hauran els directors de les entitats parapúbliques"*. En aquest sentit, si aquest junta existeix, entenem que hi hauria de figurar la direcció de l'efpem, si ho entenem correctament. Mai se'ns ha notificat la nostra participació a aquesta junta (en el cas que sigui operativa) i tampoc des de Govern o per part del representant de Finances al Comitè de Gestió de l'EFPEM, mai se'ns ha comunicat que hauríem de seguir l'article 65 de la LCP.

Com hem comentat abans, el nostre document de referència, al ser un organisme "*extern*" a l'administració (i la prova és que no tenim cap lligam amb Funció Pública) és la Llei del 31/2018 de Relacions Laborals.

8- En relació al punt 2.6 "Altres aspectes a destacar"

En relació al tema "Remissió de Comptes", el Comitè de Gestió que s'havia de reunir durant la segona quinzena de març 2020 per aprovar el tancament 2019, per raons obvies no es va poder reunir. La reunió es va anar posposant fins el juliol 2020. A partir d'aquí es va lliurar una carta el 27 de juliol de 2020 demanant a Finances la possibilitat d'utilitzar el romanent positiu del 2019 per a projectes de vital importància per a l'EFPEM i Educació de cara a l'any 2021. Sense aquesta resposta no podíem tancar la memòria del tancament 2019, però igualment vam presentar el document a Finances. Al moment de presentar-lo, se'ns va comunicar que totes les pàgines havien d'estar signades per tots els membres del Comitè de Gestió. Aquest requeriment no se'ns havia demanat mai i aleshores vam haver de contactar tots els membres per signar la memòria tenint en compte que era el mes d'agost i molts dels membres del Comitè estaven de vacances. D'altra banda, la contesta de finances relativa a la utilització del romanent no ens va arribar fins ben entrat el setembre del 2020. En definitiva, en un any atípic com aquest en que tots els Departaments de Govern estaven molt ocupats gestionant la crisis, quan tot aquest procés va finalment veure la llum, vam poder presentar la memòria amb les signatures corresponents tot i que abans ja havia estat presentada sense les signatures. Aquest és el motiu del retard.

9- En relació al punt 4 "Observacions i recomanacions d'anys anteriors"

En relació al punt 1 relatiu a seguiment pressupostari ja hem informat anteriorment que el programa que tenim no permet aquest tipus de seguiment. Hem sol·licitat durant aquest 2020 al Ministeri de finances la instal·lació del programa AS400 i estem a l'espera que aquest fet es pugui concretar car sembla que hi ha indicis de que podria ser així, després de sol·licitar-ho altres anys.

En relació al punt 2 relatiu a la segregació de funcions ja hem respost al punt 2.2.1

En relació al punt 3 sobre les normes internacionals de comptabilitat ja demanarem al nostre representant de finances al Comitè de Gestió que ens informi sobre quin procediment o quins documents exactament s'han d'utilitzar per complir amb les normes vigents comptables. Però aquests són temes que sovint se'ns escapen i si ningú ens n'informa ens perdem en la matèria. Som un centre educatiu amb recursos limitats i aquests recursos es concentren en un 90% per intentar dur a terme formacions esportives de qualitat. Sabem que això no és una excusa i que hem de millorar en aquest sector però no és evident, sobretot quan no tenim tota aquesta informació a l'abast.

En relació al punt 4 ja hem respost al punt 2.3.4

Com a **conclusió** volem insistir que l'EFPEM intenta avançar de la manera més digne i seriosa possible amb els mitjans dels quals disposa, vetllant per dur a terme els procediments de la millor manera possible però amb una premissa molt clara: fer formacions técnico-esportives amb el màxim de qualitat possible i amb professionals del país. Sabem que el Tribunal de Comptes ens dirà que aquestes al·legacions no modifiquen en cap cas les seves observacions, però des de l'EFPEM tenim la consciència molt tranquil·la i evidentment estem oberts a millorar tots els procediments mal executats si estan al nostre abast tant pel que fa els recursos humans i materials.

D'altra banda valorem que el Tribunal de Comptes en el seu paràgraf final del punt 5 Conclusions, observa que finalment, "***l'EFPEM ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fonts públics que li és aplicable per l'exercici anual el 31 de desembre 2019***"

Per finalitzar agrair-li el treball dut a terme i sol·licito que admeti aquest escrit i tingui per fetes aquestes al·legacions. Comunicar-li també que el nostre desig no és altre que expressar la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'EFPEM, com ja hem repetit diverses vegades, de la millor forma possible dins les possibilitats materials i humanes de la nostra entitat.

Ordino, 26 de novembre de 2020

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, del
FONS DE RESERVA DE JUBILACIÓ

Juny de 2021

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 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Pressupost de l'exercici 7
2.1.1. Pressupost inicial 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2. Liquidació del pressupost 10
2.2.1. Taxes i altres ingressos 11
2.2.2. Ingressos patrimonials 11
2.2.3. Transferències de capital del pressupost d'ingressos 12
2.2.4. Despeses de personal 12
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis 13
2.2.6. Despeses financeres 13
2.2.7. Inversions reals 14
2.3. Estats financers 15
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 19
2.3.2. Actius financers 20
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 22
2.3.4. Inventaris 23
2.3.5. Propietats d'inversió 24
2.3.6. Propietats, planta i equipament 24
2.3.7. Comptes a pagar 25
2.3.8. Passius financers corrents i no corrents 25
2.3.9. Actius nets/Patrimoni 26
2.4. Estat del romanent de tresoreria 27
2.5. Contractació pública 28
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 36
5. CONCLUSIONS 36
6. AL·LEGACIONS 37
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 44

Abreviacions

CASS: Caixa Andorrana de Seguretat Social
LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Fons de reserva de jubilació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes del Fons de reserva de jubilació corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 18 de juny de 2020, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives altres notes explicatives, i l'informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

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 Fons de reserva de jubilació 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 Fons de reserva de jubilació 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 presenti 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 economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Fons de reserva de jubilació en l'exercici 2019 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 5 d'octubre de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Llei 6/2015, de 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.
- Llei 9/2015, del 16 de juliol, de modificació de la Llei 6/2015, del 15 de gener, del Fons de reserva de jubilació.
- 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 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 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 que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

Els òrgans de govern del Fons de reserva de jubilació són el consell d'administració i la comissió gestora. La comissió gestora proposa el nomenament del director del Fons al consell d'administració i supervisa i controla la gestió del patrimoni del Fons i la implementació i el seguiment de la política d'inversió, entre altres. Addicionalment existeix la figura de l'interventor delegat de Govern, que fiscalitza les operacions de l'entitat.

El Fons de reserva de jubilació no disposa de suficients recursos per dur a terme determinades tasques com per exemple: recursos humans, comptabilitat, sistemes d'informació, entre d'altres. El 22 de desembre de 2015 el FRJ signà un conveni de col·laboració amb la CASS per delegar aquesta gestió.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2019 de data 27 de març de 2019, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, de legalitat i d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat de l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	279.139,00	5. Ingressos patrimonials	2.245.931,20
2. Consums de béns corrents i serveis	5.139.289,20		
3. Despeses financeres	10.800,00		
Despeses corrents	***5.429.228,20***	***Ingressos corrents***	***2.245.931,20***
6. Inversions reals	1.902.348,00	7. Transferències de capital	39.904.594,00
8. Actius financers	34.859.481,00	8. Actius financers	40.532,00
Despeses de capital	***36.761.829,00***	***Ingressos de capital***	***39.945.126,00***
Total pressupost despeses	**42.191.057,20**	**Total pressupost d'ingressos**	**42.191.057,20**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos i de despeses del pressupost

capitol	Classificació econòmica INGRESSOS	Pressupost inicial 2019	Compromisos reconduits	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables (1)		Transferències de crèdit (2) reclassificació de fons de finançament		Modificacions (1)+(2)-(3)	Press. Def.	Execució
						Ingressos	Excedents de tresoreria (3)	Augment	disminució			
1	Cotitzacions Socials											
2	Impostos indirectes											
3	Taxes i altres ingressos					1.598,55				1.598,55	1.598,55	1.598,55
4	Transferències corrents											
5	Ingressos patrimonials	2.245.931,20				837.565,04				837.565,04	3.083.496,24	3.072.530,33
6	Alienació d'inversions reals											
7	Transferències de capital	39.904.594,00				1.145.846,00				1.145.846,00	41.050.440,00	41.050.440,00
8	Actius financers	40.532,00	10.982,98			4.673.052,28				4.684.035,26	4.724.567,26	4.724.550,19
9	Passius financers											
	Total INGRESSOS	**42.191.057,20**	**10.982,98**			**6.658.061,87**				**6.669.044,85**	**48.860.102,05**	**48.849.119,07**

capitol	Classificació econòmica DESPESES	Pressupost inicial 2019	Compromisos reconduits	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables (1)		Transferències de crèdit (2)		Modificacions (1)+(2)	Press. Def.	Execució
						Augment crèdits	Minoració crèdits	Augment	disminució			
1	Despeses de personal	279.139,00									279.139,00	196.479,24
2	Despeses en béns corrents i serveis	5.139.289,20	10.982,98				(2.306.669,13)	4.685,10	(4.685,10)	(2.295.686,15)	2.843.603,05	2.829.672,86
3	Despeses financers	10.800,00					(3.357,09)			(3.357,09)	7.442,91	7.442,91
4	Transferències corrents											
6	Inversions reals	1.902.348,00					(1.538.522,25)			(1.538.522,25)	363.825,75	3.142,72
7	Transferències de capital											
8	Actius financers	34.859.481,00				10.506.610,34				10.506.610,34	45.366.091,34	45.366.089,34
9	Passius financers											
	Total DESPESES	**42.191.057,20**	**10.982,98**			**10.506.610,34**	**-3.848.548,47**	**4.685,10**	**-4.685,10**	**6.669.044,85**	**48.860.102,05**	**48.402.827,07**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

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

Transferències de crèdit i crèdits ampliables

S'ha detectat una transferència de crèdit per 1.453 euros i dos moviments dins de les ampliacions de crèdits per un import conjunt de 155.935 euros que no consten aprovats, ni amb cap informe la intervenció i proposta vers l'òrgan encarregat de la seva aprovació, contravenint l'article 26 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPITOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2019	COBRAT 2019	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	(4) LIQUIDAT 2018	(5) VARIACIÓ 2019-2018 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2019-2018 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	1.598,55	1.598,55	1.598,55	100,00%	-	1.598,55	-
5	Ingressos patrimonials	3.083.496,24	3.072.530,33	2.872.309,98	99,64%	6.039.499,68	-2.966.969,35	-49,13%
	Ingressos corrents	***3.085.094,79***	***3.074.128,88***	***2.873.908,53***	***99,64%***	***6.039.499,68***	***-2.965.370,80***	***-49,10%***
7	Transferències de capital	41.050.440,00	41.050.440,00	40.604.148,00	100,00%	46.201.000,00	-5.150.560,00	-11,15%
8	Actius financers	4.724.567,26	4.724.550,19	4.724.549,19	100,00%	40.530,60	4.684.019,59	11.556,75%
	Ingressos de capital	***45.775.007,26***	***45.774.990,19***	***45.328.697,19***	***100,00%***	***46.241.530,60***	***-466.540,41***	***-1,01%***
Total pressupost ingressos		**48.860.102,05**	**48.849.119,07**	**48.202.605,72**	**99,98%**	**52.281.030,28**	**-3.431.911,21**	**-6,56%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPITOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS	(2) LIQUIDAT 2019	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2019	(4) LIQUIDAT 2018	(5) VARIACIÓ 2019-2018 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2019-2018 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	279.139,00	196.479,24	196.479,24	70,39%	193.633,89	174.482,81	21.996,43	12,61%
2	Consums de béns corrents i serveis	2.843.603,05	2.830.905,76	2.829.672,86	99,51%	2.723.803,27	793.963,16	2.035.709,70	256,40%
3	Despeses financeres	7.442,91	7.442,91	7.442,91	100,00%	7.442,91	2.157.229,31	-2.149.786,40	-99,65%
	Despeses corrents	***3.130.184,96***	***3.034.827,91***	***3.033.595,01***	***96,91%***	***2.924.880,07***	***3.125.675,28***	***-92.080,27***	***-2,95%***
6	Inversions reals	363.825,75	3.142,72	3.142,72	0,86%	3.142,72	6.871,69	-3.728,97	-54,27%
8	Actius financers	45.366.091,34	45.366.089,34	45.366.089,34	100,00%	45.366.089,34	48.549.810,69	-3.183.721,35	-6,56%
	Despeses de capital	***45.729.917,09***	***45.369.232,06***	***45.369.232,06***	***99,21%***	***45.369.232,06***	***48.556.682,38***	***-3.187.450,32***	***-6,56%***
Total pressupost despeses		**48.860.102,05**	**48.404.059,97**	**48.402.827,07**	**99,06%**	**48.294.112,13**	**51.682.357,66**	**-3.279.530,59**	**-6,35%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2019
Total ingressos liquidats	48.849.119,07
Total despeses liquidades	48.402.827,07
Resultat pressupostari	**446.292,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

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

Mancances en la informació dels estats financers

L'entitat no informa de la liquidació pressupostària ni del resultat pressupostari a tancament de l'exercici seguint els quadres previstos que fixa el model d'estats financers del sector públic, basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP).

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost pel capítol de taxes i altres ingressos, presentava el següent resum:

	TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**Altres ingressos**	**-**	**1.598,55**	**1.598,55**	**1.598,55**	**-**	**100,00%**
345	Altres ingressos atípics	-	1.598,55	1.598,55	1.598,55	-	100,00%
3	**Taxes i altres ingressos**	**-**	**1.598,55**	**1.598,55**	**1.598,55**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	**Interessos i dividends d'actius del fons de reserva**	**-**	**710.249,34**	**710.249,34**	**710.249,34**	**-**	**100,00%**
537	Interessos i dividends	-	710.249,34	710.249,34	710.249,34	-	100,00%
54	**Rendes de béns immobles**	**2.245.931,20**	**127.315,70**	**2.373.246,90**	**2.362.280,99**	**-10.965,91**	**99,54%**
541	Lloguers de béns immobles	2.169.046,00	127.315,70	2.296.361,70	2.296.361,70	-	100,00%
542	Altres rendes per consums d'immobles	76.885,20	-	76.885,20	65.919,29	-10.965,91	85,74%
5	**Ingressos patrimonials**	**2.245.931,20**	**837.565,04**	**3.083.496,24**	**3.072.530,33**	**-10.965,91**	**99,64%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.3. Transferències de capital del pressupost d'ingressos

El resum dels imports registrats per aquest concepte figura en el quadre següent:

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Transferències de capital S.P.**	**39.904.594,00**	**1.145.846,00**	**41.050.440,00**	**41.050.440,00**	**-**	**100,00%**
720	Transferències de capital S.P.	39.904.594,00	1.145.846,00	41.050.440,00	41.050.440,00	-	100,00%
7	**Transferències de capital**	**39.904.594,00**	**1.145.846,00**	**41.050.440,00**	**41.050.440,00**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	**Personal fix**	**232.907,00**	**-**	**232.907,00**	**168.742,64**	**-64.164,36**	**72,45%**
110	Rem. bàsiques i altres personal contractual	232.907,00	-	232.907,00	168.742,64	-64.164,36	72,45%
16	**Quotes prestacions i CASS**	**46.232,00**	**-**	**46.232,00**	**27.736,60**	**-18.495,40**	**59,99%**
160	Quotes seguretat social	35.432,00	-	35.432,00	25.444,25	-9.987,75	71,81%
163	Despeses socials del personal	10.800,00	-	10.800,00	2.292,35	-8.507,65	21,23%
1	**Despeses de personal**	**279.139,00**	**-**	**279.139,00**	**196.479,24**	**-82.659,76**	**70,39%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(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.

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**153.210,00**	**-61.163,27**	**92.046,73**	**81.063,75**	**-10.982,98**	**88,07%**
210	Rep, manteniment i cons de terrenys i béns naturals	6.400,00	-6.400,00	-	-	-	-
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	57.000,00	-42.327,56	14.672,44	14.672,44	-	100,00%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	85.010,00	-8.758,74	76.251,26	65.268,28	-10.982,98	85,60%
215	Repar. i cons. Mobiliari i estris	4.800,00	-3.676,97	1.123,03	1.123,03	-	100,00%
22	**Material, subministraments i altres**	**4.966.579,20**	**-2.217.710,54**	**2.748.868,66**	**2.745.921,45**	**-2.947,21**	**99,89%**
220	Material d'oficina	13.400,00	-12.647,63	752,37	752,37	-	100,00%
221	Subministraments	155.363,00	-51.919,09	103.443,91	103.443,91	-	100,00%
222	Comunicacions	1.200,00	-918,47	281,53	281,53	-	100,00%
223	Transport	2.100,00	-2.100,00	-	-	-	-
224	Primes d'assegurances	67.386,17	4.685,10	72.071,27	69.124,05	-2.947,22	95,91%
225	Tributs	159.987,25	-8.309,75	151.677,50	151.677,51	0,01	100,00%
226	Altres serveis	3.788.560,00	-1.793.835,64	1.994.724,36	1.994.724,36	-	100,00%
227	Treb realitzats per altres empreses	773.782,78	-347.865,06	425.917,72	425.917,72	-	100,00%
229	Imprevistos o insuficiències	4.800,00	-4.800,00	-	-	-	-
23	**Indemnitzacions per serveis**	**19.500,00**	**-16.812,34**	**2.687,66**	**2.687,66**	**-**	**100,00%**
230	Reembossament de dietes	19.500,00	-16.812,34	2.687,66	2.687,66	-	100,00%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**5.139.289,20**	**-2.295.686,15**	**2.843.603,05**	**2.829.672,86**	**-13.930,19**	**99,51%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses financeres

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	**Prestacions de serveis bancaris**	**10.800,00**	**-3.357,09**	**7.442,91**	**7.442,91**	**-**	**100,00%**
320	Prestacions de serveis bancaris	10.800,00	-3.357,09	7.442,91	7.442,91	-	100,00%
34	**Desp. financeres de dipòsits, fiances i altres**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
349	Altres despeses	-	-	-	-	-	-
3	**Despeses financeres**	**10.800,00**	**-3.357,09**	**7.442,91**	**7.442,91**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.2.7. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**22.000,00**	**-22.000,00**	**-**	**-**	**-**	**-**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	22.000,00	-22.000,00	-	-	-	-
61	**Inversions de reposició**	**1.730.348,00**	**-1.516.522,25**	**213.825,75**	**3.142,72**	**-210.683,03**	**1,47%**
612	Edificis i altres construccions	1.608.848,00	-1.454.848,00	154.000,00	831,15	-153.168,85	0,54%
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	18.500,00	-	18.500,00	-	-18.500,00	-
615	Rep. i millora mobiliari d'altres edificis	98.000,00	-61.674,25	36.325,75	2.311,57	-34.014,18	6,36%
616	Equipaments per a processos d'informació	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
64	**Immobilitzat immaterial**	**150.000,00**	**-**	**150.000,00**	**-**	**-150.000,00**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	150.000,00	-	150.000,00	-	-150.000,00	-
6	**Inversions reals**	**1.902.348,00**	**-1.538.522,25**	**363.825,75**	**3.142,72**	**-360.683,03**	**0,86%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

	ACTIU	Exercici 31/12/2019	Exercici 31/12/2018
	ACTIUS CORRENTS		
	Efectiu i equivalents a l'efectiu	703.747,25	416.496,08
Nota 13	Efectiu i equivalents a l'efectiu	703.747,25	416.496,08
	Altres actius liquids equivalents	0,00	0,00
Nota 17	Actius financers	1.374.564.377,85	1.225.473.363,98
Nota 14	Comptes a cobrar provinents de transaccions amb contraprestació	211.763,90	157.364,59
	Comptes per cobrar amb deutors	211.763,90	157.364,59
	Deutors Pressupostaris	211.763,90	157.364,59
	Deutors no Pressupostaris	0,00	0,00
Nota 15	Comptes per cobrar provinents de transaccions sense contraprestació	643.985,50	238.224,10
	Comptes per cobrar amb deutors	643.985,50	238.224,10
	Deutors Pressupostaris	446.292,00	0,00
	Deutors no Pressupostaris	197.693,50	238.224,10
	Inventaris	41.155,00	131.529,15
Nota 16	Inventaris en altres aprovisionaments	41.155,00	131.529,15
	Pagaments anticipats	6.534,04	5.285,61
	Altres actius corrents	6.534,04	5.285,61
	Total actiu corrent	1.376.171.563,54	1.226.422.363,51
	ACTIUS NO CORRENTS		
Nota 19	Propietats d'inversió	17.118.577,44	17.553.599,25
	Terrenys i béns naturals	12.839.507,20	12.839.507,20
	Construccions	19.393.346,44	19.393.346,44
	Maquinària i utillatge	87.126,39	85.407,91
	Instal·lacions Tècniques i altres instal·lacions	2.923.763,22	2.921.482,31
	Mobiliari	8.133,34	8.133,34
	Amortització Acumulada de l'Immobilitzat	(18.133.299,15)	(17.694.277,85)
	Propietats, planta i equipament	0,00	0,00
Nota 18	Altre propietat, planta i equipament	0,00	0,00
	Total actiu no corrent	17.118.577,44	17.553.599,25
	TOTAL ACTIU	1.393.290.140,98	1.243.975.962,86

	PASSIU	Exercici 31/12/2019	Exercici 31/12/2018
	PASSIUS CORRENTS		
Nota 20	Comptes a pagar	71.682,86	312.442,58
	Creditors Pressupostaris	55.887,79	286.724,98
	Creditors per obligacions reconegudes. Press. De clas. Corrent	55.887,79	286.724,98
	Creditors no Pressupostaris	15.795,07	25.717,58
	Creditors per impostos	14.429,31	13.392,64
	Altres creditors no pressupostaris	1.365,76	12.324,94
	Passius financers a curt termini	1.619,75	1.619,75
Nota 21	Fiances rebudes a c.t.	1.619,75	1.619,75
	Total passiu corrent	73.302,61	314.062,33
	PASSIUS NO CORRENTS		
	Passius financers a llarg termini	174.400,72	173.187,52
Nota 21	Fiances rebudes a ll.t.	174.400,72	173.187,52
	Total passiu no corrent	174.400,72	173.187,52
	Total passiu	247.703,33	487.249,85
	ACTIUS NETS/PATRIMONI		
Nota 22	Fons Propis		
	Reserves	1.243.488.712,77	1.248.965.827,28
	Reserves	1.243.488.712,77	1.248.965.827,28
Nota 3	Resultat de l'exercici	149.553.724,88	(5.477.114,25)
	Resultat procedent de l'activitat del Fons dur set l'exer.	108.503.284,88	(51.678.114,25)
	Resultat procedent de les aportacions Br. Jubilació	41.050.440,00	46.201.000,00
	Resultat per transferències d'excedents	0,00	0,00
	Total actius nets /patrimoni	1.393.042.437,65	1.243.488.713,03
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.393.290.140,98	1.243.975.962,86

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

		Exercici 31/12/2019	Exercici 31/12/2018
	INGRESSOS		
	Ingressos per transaccions sense contraprestació	***41.050.440,00***	***46.201.000,00***
	Transferències de l'Administració general	0,00	0,00
Nota 5	Transferències d'altres entitats governamentals	41.050.440,00	46.201.000,00
	Ingressos per transaccions amb contraprestació	***112.042.990,62***	***6.408.579,35***
Nota 7	Prestacions de serveis	65.919,29	73.648,41
Nota 6	Ingressos per arrendaments operatius	2.296.361,70	2.213.899,27
Nota 8	Ingressos financers	109.680.709,63	4.121.031,67
	Altres Ingressos	***22.237,51***	***2.299,35***
	INGRESSOS TOTALS	***153.115.668,13***	***52.611.878,70***
	DESPESES		
Nota 9	***Despeses de personal***	***(196.479,24)***	***(174.482,81)***
	Despeses de personal	(164.155,89)	(150.766,47)
	Càrregues socials	(32.323,35)	(23.716,34)
	Subministraments i material pel consum	***(156.108,32)***	***42.212,17***
Nota 11	***Altres despeses de gestió ordinària***	***(2.770.334,39)***	***(2.806.769,54)***
	Serveis Exteriors	(2.618.656,88)	(2.658.019,15)
	Tributs	(151.677,51)	(148.750,39)
	Despeses de depreciació i amortització	***(439.021,30)***	***(441.311,83)***
Nota 19	Dotació per amortització	(439.021,30)	(441.311,83)
Nota 14 (a)	Pèrdues per deteriorament de crèdits	0,00	0,00
	Altres Despeses	***0,00***	***0,00***
Nota 12	***Despeses financeres***	***0,00***	***(54.708.640,94)***
	DESPESES TOTALS	***(3.561.943,25)***	***(58.088.992,95)***
	Altres guanys/(pèrdues)	***0,00***	***0,00***
	Guanys procedents de la venda d'actius	0,00	0,00
	Guanys en transaccions estrangeres	0,00	0,00
	Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	0,00	0,00
Nota 18	Pèrdues per deteriorament	0,00	0,00
	Participació en resultat positiu (estalvi) associades	***0,00***	***0,00***
	RESULTAT (estalvi o desestalvi) DEL PERÍODE	***149.553.724,88***	***(5.477.114,25)***

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	Exercici 2019	Exercici 2018
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	2.307.495,54	2.258.687,34
Subvencions	0,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	40.530,60	44.156,88
Pagaments		
Costos dels treballadors	(191.851,69)	(173.903,63)
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(743.266,01)	(531.516,92)
Interessos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	(1.127.907,24)	(1.369.799,13)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	***285.001,20***	***227.624,54***
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	0,00	(7.249,44)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Cobraments provinents de les inversions	2.250,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	***2.250,00***	***(7.249,44)***
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	***0,00***	***0,00***
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	***287.251,20***	***220.375,10***
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	***416.497,84***	***196.122,74***
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	***703.747,25***	***416.496,08***

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari i el resultat comptable

	Euros	
	31/12/2019	31/12/2018
Resultat Financer	**149.553.724,88**	**(5.477.114,25)**
Ingressos de transaccions amb contraprestació i altres	(20.829,50)	(2.299,35)
Ingressos Nets Financers	(105.134.243,13)	(466.934,76)
Ingressos de Deutors no pressupostaris	40.530,60	40.530,60
Variació d'Existències per Submin. i material pel con.	90.374,15	(88.780,01)
Pèrdues Netes Financers	-	55.295.589,71
Altres despeses de gestió ordinària	-	-
Despeses per amortització	439.021,30	441.311,83
Inversions en actius Immobles	(3.999,39)	(6.871,69)
Aportacions als Fons d'Inversió	(44.518.286,91)	(49.136.759,46)
Resultat Pressupostari	**446.292,00**	**598.672,62**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

L'estat de gestió de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

Gestió de la tresoreria	Exercici 2019*	Exercici 2018*
Saldo inicial	416.497,84	196.122,74
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	304.978,77	198.631,11
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	111.519,07	(2.508,37)
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	-	-
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita	-	-
1 (+) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
(+) Cobraments del pressupost corrent	*2.192.798,05*	*2.183.127,80*
(+) Cobraments de pressupostos tancats	*155.228,09*	*119.029,85*
(+) Cobraments d'operacions no pressupostàries	-	*686,57*
(+) Pagaments del pressupost corrent	*(1.085.734,41)*	*(705.420,55)*
(+) Pagaments de pressupostos tancats	*(91.259,66)*	-
(+) Pagaments d'operacions no pressupostàries	*(886.030,87)*	*(1.369.799,13)*
FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS D'OPERACIÓ	285.001,20	227.624,54
1 (+) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
(+)/(-) Fluxos nets del pressupost corrent	2.250,00	(7.249,44)
(+)/(-) Fluxos nets de pressupost tancats	-	-
(+)/(-) Fluxos nets d'operacions no pressupostàries	-	-
FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS D'INVERSIÓ	2.250,00	(7.249,44)
3 FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
(+)/(-) Fluxos nets del pressupost corrent	-	-
(+)/(-) Fluxos nets de pressupost tancats	-	-
(+)/(-) Fluxos nets d'operacions no pressupostàries	-	-
FLUXOS D'EFECTIU NET PER ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	-
Saldo final	703.747,25	416.497,84
Σ 5 7 1 Comptes bancaries	696.804,83	590.458,96
Σ 5 5 9 Comptes transitòries de bancs	6.942,42	(173.961,12)
Σ 5 9 9 Comptes transitòries de compensació	-	-
Σ 5 7 0 Comptes caixa petita	-	-

(*) saldos i moviments de la gestió de tresoreria corrent operativa

(*) No inclou Transferències de Capital realitzades per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social ni les inversions realitzades en Actius Financers.

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	Euros	
	2019	2018
Bancs	703.747,25	416.496,08
	703.747,25	**416.496,08**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.2. Actius financers

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros	
	2019	2018
Cartera gestionada per tercers	1.028.005.986,94	964.003.608,26
Cartera gestionada internament	346.479.340,91	261.390.805,72
Instruments de patrimoni no cotitzats	79.050,00	79.050,00
	1.374.564.377,85	**1.225.473.463,98**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El detall de les inversions en instruments financers segons el tipus d'actiu és com segueix:

Euros	31 de desembre 2019		31 de desembre 2018	
	Import	%	Import	%
Monetari	167.845.570,24	**12,2%**	103.863.319,37	8,5%
Renda fixa	721.016.326,81	**52,5%**	697.987.315,03	57,0%
Renda variable	391.707.310,39	**28,5%**	367.096.104,59	30,0%
Altres actius	93.916.120,40	**6,8%**	56.447.674,99	4,6%
Private equity	79.050,00	**0,0%**	79.050,00	0,0%
	1.374.564.377,85	**100,00%**	1.225.473.463,98	100,00%

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Al tancament de l'exercici, tots els fons gestionats es registren com a actius financers corrents.

La composició dels fons gestionats per entitats gestores i/o dipositàries és la que segueix:

Gestora	Import	Comptabilitzat a inversions financeres permanents	Comptabilitzat a inversions financeres temporals
Andbank	236.698.836,35	-	236.698.836,35
Mora Banc	184.829.326,79	-	184.829.326,79
Vall Banc	34.527.737,34	-	34.527.737,34
Banc Sabadell d'Andorra	76.329.590,68	-	76.329.590,68
Natixis	78.463.963,50	-	78.463.963,50
Crèdit Andorrà	243.896.773,22	-	243.896.773,22
Crèdit Mutuelle	65.569.732,31	-	65.569.732,31
Amundi	107.690.026,75	-	107.690.026,75
Total	**1.028.005.986,94**	**-**	**1.028.005.986,94**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

La cartera administrada correspon a comptes bancaris i de valors gestionats directament pel FRJ.

El detall dels instruments de patrimoni no cotitzats és el següent:

Concepte	Saldo a 01/01/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Semtee, SL	92.850,00	-	-	92.850,00
Total inversions	**92.850,00**	**-**	**-**	**92.850,00**
Prov. Semtee, SL	-13.800,00	-	-	-13.800,00
Total provisions	**-13.800,00**	**-**	**-**	**-13.800,00**
Valor net comptable	**79.050,00**	**-**	**-**	**79.050,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El reflex pressupostari que s'ha donat a les transaccions incloses en aquest apartat és el següent:

Pressupost d'ingressos

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	**Venda d'obligacions i bonos fora del sector públic**	**40.531,00**	**-**	**40.531,00**	**40.530,60**	**-0,40**	**100,00%**
811	Reintegrament d'actius de fons de reserva	40.531,00	-	40.531,00	40.530,60	-0,40	100,00%
87	**Romanent de tresoreria**	**-**	**10.982,98**	**10.982,98**	**-**	**-10.982,98**	**-**
870	Romanent de tresoreria	-	10.982,98	10.982,98	-	-10.982,98	-
89	**Altres variacions d'actius financers**	**1,00**	**4.673.052,28**	**4.673.053,28**	**4.684.019,59**	**10.966,31**	**100,23%**
890	Altres variacions d'actius financers	1,00	4.673.052,28	4.673.053,28	4.684.019,59	10.966,31	100,23%
8	**Actius financers**	**40.532,00**	**4.684.035,26**	**4.724.567,26**	**4.724.550,19**	**-17,07**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Pressupost de despeses

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	**Adq. d'oblig. i bonos fora del sector públic**	**34.859.480,00**	**9.658.808,91**	**44.518.288,91**	**44.518.286,91**	**-2,00**	**100,00%**
811	Aportacions a fons de reserva	34.859.480,00	9.658.808,91	44.518.288,91	44.518.286,91	-2,00	100,00%
89	**Altres variacions d'actius financers**	**1,00**	**847.801,43**	**847.802,43**	**847.802,43**	**-**	**100,00%**
890	Altres variacions d'actius financers	1,00	847.801,43	847.802,43	847.802,43	-	100,00%
8	**Actius financers**	**34.859.481,00**	**10.506.610,34**	**45.366.091,34**	**45.366.089,34**	**-2,00**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

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

Classificació com a actius corrents dels actius financers no corrents

Els mandats de gestió constitueixen la materialització de bona part del patrimoni del sistema de pensions de la Seguretat Social. Amb independència de la seva major o menor liquiditat, aquests mandats es creen amb la finalitat de constituir-se en inversions financeres de caràcter permanent i no com una mera col·locació dels excedents temporals de tresoreria. Per aquest motiu, part d'aquestes operacions haurien de figurar a l'actiu financer no corrent de l'estat de situació financera de l'entitat.

2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació:

	Euros	
	2019	**2018**
Deutor per lloguers: Govern	98.114,50	77.036,55
Deutor per lloguers: S.A.A.S.	116.589,30	77.185,90
Deutor per lloguers: Varis	61.204,14	74.542,31
Total deutors	**275.907,94**	**228.764,76**
Provisions per insolvència inicials	(71.400,17)	(73.699,26)
Dotacions de l'exercici	-	-
Reversions de l'exercici	7.256,13	2.299,09
Aplicacions de l'exercici	-	-
Provisions per insolvència finals	**(64.144,04)**	**(71.400,17)**
Valor Net Comptable	**211.763,90**	**157.364,59**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació:

Concepte	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018
Deutors pressupostaris	446.292,00	-
Deutors no pressupostaris	197.693,50	238.224,10
Total	**643.985,50**	**238.224,10**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

El saldo de 446.292 euros correspon a l'excedent generat de la branca de jubilació de la CASS a l'any 2019, el qual ha estat liquidat durant el primer trimestre de l'any 2020.

El detall dels deutors no pressupostaris de transaccions sense contraprestació és el següent:

	Euros		
	01/01/2019	Cobraments	31/12/2019
Causa efecte 61-F93	25.736.499,94	(40.530,60)	25.695.969,34
Provisió per insolvència	(25.498.275,84)	-	(25.498.275,84)
Valor net comptable	238.224,10	(40.530,60)	197.693,50

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.4. Inventaris

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros	
	2019	2018
Gasoil	38.969,97	129.344,12
Materials de manteniment	2.185,03	2.185,03
	41.155,00	131.529,15

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.5. Propietats d'inversió

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

		Euros				
		01/01/2019	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2019
	Terreny	15.718.244,99	-	-	-	15.718.244,99
	Construccions	20.060.332,87	-	-	-	20.060.332,87
	Instal·lacions tècniques	2.921.482,31	2.280,91	-	-	2.923.763,22
	Mobiliari, Material i utillatges	93.541,25	1.718,48	-	-	95.259,73
	Total Actius Tangibles	**38.793.601,42**	**3.999,39**	-	-	**38.797.600,81**
A.A	Construccions	(14.733.005,22)	(429.055,56)	-	-	(15.162.060,78)
A.A	Instal·lacions tècniques	(2.873.484,81)	(6.404,60)	-	-	(2.879.889,41)
A.A	Mobiliari, Material i utillatges	(87.787,82)	(3.561,14)	-	-	(91.348,96)
	Total Amort. Acumulada	**(17.694.277,85)**	**(439.021,30)**	-	-	**(18.133.299,15)**
Prov.	Terreny	(273.110,16)	-	-	(2.605.627,63)	(2.878.737,79)
Prov.	Construccions	(3.272.614,06)	-	-	2.605.627,63	(666.986,43)
Prov.	Instal·lacions tècniques	-	-	-	-	-
Prov.	Mobiliari, Material i utillatges	-	-	-	-	-
	Total Provisions per Det.	**(3.545.724,22)**	-	-	-	**(3.545.724,22)**
VNC	Terreny	15.445.134,83	-	-	(2.605.627,63)	12.839.507,20
VNC	Construccions	2.054.713,59	(429.055,56)	-	2.605.627,63	4.231.285,66
VNC	Instal·lacions tècniques	47.997,50	(4.123,69)	-	-	43.873,81
VNC	Mobiliari, Material i utillatges	5.753,43	(1.842,66)	-	-	3.910,77
	Valor Net Comptable Total	**17.553.599,35**	**(435.021,91)**	-	-	**17.118.577,44**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.6. Propietats, planta i equipament

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

		Euros				
		01/01/2019	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2019
	Altre immobilitzat	52.649,07	-	-	-	52.649,07
	Total Actius Tangibles	**52.649,07**	-	-	-	**52.649,07**
A.A	Altre immobilitzat	-	-	-	-	-
	Total Amort. Acumulada	-	-	-	-	-
Prov.	Altre immobilitzat	(52.649,07)	-	-	-	(52.649,07)
	Total Provisions per Det.	**(52.649,07)**	-	-	-	**(52.649,07)**
		-	-	-	-	-

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.7. Comptes a pagar

El resum dels saldos comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

	Euros	
	2019	2018
Creditors per obligacions reconegudes. Press. De desp. Corrent	55.887,79	286.724,98
Creditors Pressupostaris	**55.887,79**	**286.724,98**
Creditors per impostos	14.429,31	13.392,64
Altres creditors no pressupostaris	1.365,76	12.324,94
Creditors no Pressupostaris	**15.795,07**	**25.717,58**
Comptes a pagar	**71.682,86**	**312.442,56**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.8. Passius financers corrents i no corrents

El saldo a 31 de desembre es composa de la manera següent:

	Euros	
	2019	2018
Fiances rebudes a c.t.	1.619,75	1.619,75
Fiances rebudes a ll.t.	174.400,72	173.187,52
	176.020,47	**174.807,27**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

2.3.9. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Euros				
	Capital Aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total actius nets/Patrimoni
Saldo a 01 de gener de 2018	***0,00***	***1.168.899.852,85***	***0,00***	***80.065.974,43***	***1.248.965.827,28***
Canvis en polítiques comptables	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Saldo reexpressat	***0,00***	***1.168.899.852,85***	***0,00***	***80.065.974,43***	***1.248.965.827,28***
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***(5.477.114,25)***	***(5.477.114,25)***
Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats positiu (Estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	(5.477.114,25)	(5.477.114,25)
Resultat gestió d'actius	0,00	0,00	0,00	(51.678.114,25)	(51.678.114,25)
Transferències de la CASS	0,00	0,00	0,00	46.201.000,00	46.201.000,00
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2018	***0,00***	***80.065.974,43***	***0,00***	***(80.065.974,43)***	***0,00***
Aportacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres moviments	0,00	80.065.974,43	0,00	(80.065.974,43)	0,00
Resultat gestió d'actius	0,00	32.805.974,43	0,00	(32.805.974,43)	0,00
Transferències de la CASS	0,00	47.260.000,00	0,00	(47.260.000,00)	0,00
Saldos a 31/12/2018	***0,00***	***1.248.965.827,28***	***0,00***	***(5.477.114,25)***	***1.243.488.713,03***
Canvis en polítiques comptables	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Saldo reexpressat	***0,00***	***1.248.965.827,28***	***0,00***	***(5.477.114,25)***	***1.243.488.713,03***
Ingr. i Despeses totals reconeguts durant el període	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***149.553.724,88***	***149.553.724,88***
Ing. nets reconeg. Direct. en els actius nets/Patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats positiu (Estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	149.553.724,88	149.553.724,88
Resultat gestió d'actius	0,00	0,00	0,00	108.503.284,88	108.503.284,88
Transferències de la CASS	0,00	0,00	0,00	41.050.440,00	41.050.440,00
Canvis en els actius nets/Patrimoni per al 2019	***0,00***	***(5.477.114,25)***	***0,00***	***5.477.114,25***	***0,00***
Aportacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'Inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres moviments	0,00	(5.477.114,25)	0,00	5.477.114,25	0,00
Resultat gestió d'actius	0,00	(51.678.114,25)	0,00	51.678.114,25	0,00
Transferències de la CASS	0,00	46.201.000,00	0,00	(46.201.000,00)	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2019	***0,00***	***1.243.488.713,77***	***0,00***	***149.553.724,88***	***1.393.042.437,65***

Font: Fons de reserva de jubilació
(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:

		Exercici 2019		Exercici 2018	
1 (+)	**Drets pendents de cobrament**		**409.457,40**		**395.588,69**
(+)	del pressupost corrent	275.907,94		228.764,76	
(+)	de pressupostos tancats	0,00		0,00	
(+)	d'operacions no pressupostàries	25.695.969,34		25.736.499,94	
(-)	de cobrament dubtós	(25.562.419,88)		(25.569.676,01)	
(-)	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
2 (-)	**Obligacions pendents de pagament**		**247.703,33**		**487.249,83**
(+)	del pressupost corrent	57.253,55		286.724,98	
(+)	de pressupostos tancats	0,00		0,00	
(+)	d'operacions no pressupostàries	190.449,78		200.524,85	
(-)	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
3 (+)	**Fons liquids**		**703.747,25**		**416.496,08**
I	Romanent de tresoreria afectat	0,00		0,00	
II	Romanent de tresoreria no afectat	703.747,25		416.496,08	
III	**Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)**		**865.501,32**		**324.834,94**

Font: Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)
Nota: La suma del romanent de tresoreria afectat i el no afectat difereix del romanent de tresoreria total.

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

Càlcul del romanent de tresoreria

El FRJ no ha inclòs en els pendents de cobrament pressupostaris el deute que té la CASS amb el FRJ derivat les aportacions liquidades que estan pendents de cobrament a la data del tancament de l'exercici per import de 446.292 euros.

L'entitat ha considerat en els pendents de pagament no pressupostaris les fiances rebudes per un import de 176.021 euros. Atès que aquests pendents de pagament no tenen el seu origen en operacions pressupostàries ni com contrapartida a un flux de tresoreria, no poden ser considerats pendents de pagament del romanent de tresoreria.

Derivat dels punts anteriors, el romanent de tresoreria que presenta el FRJ estaria infravalorat en 622.313 euros havent de ser, al tancament de l'exercici, de 1.487.814 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

El FRJ no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

2.6. 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

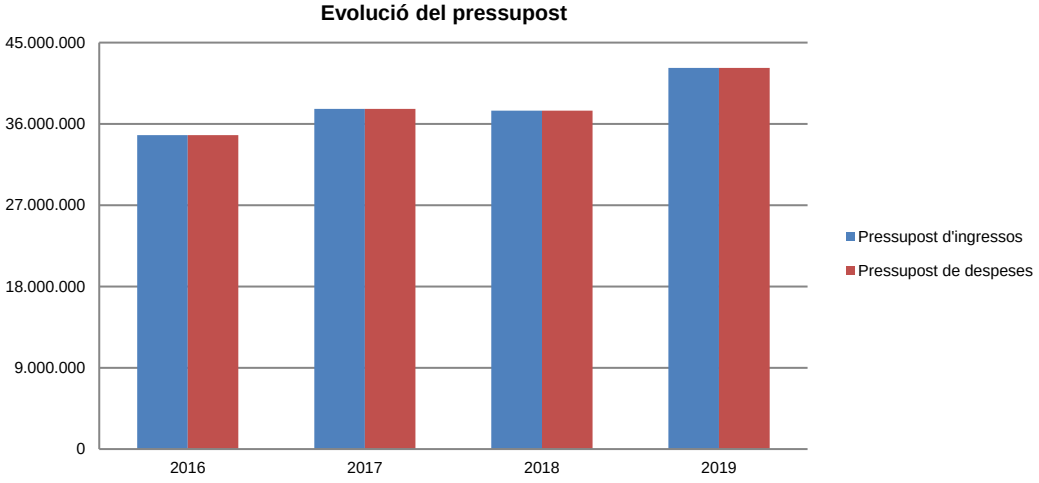
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
5. Ingressos patrimonials	2.092.775	2.242.051	2.158.389	2.245.931
Ingressos corrents	***2.092.775***	***2.242.051***	***2.158.389***	**2.245.931**
7. Transferències de capital	32.654.822	35.423.524	35.269.768	39.904.594
8. Actius financers	-	-	40.531	40.532
Ingressos de capital	***32.654.822***	***35.423.524***	***35.310.299***	**39.945.126**
Total ingressos	**34.747.597**	**37.665.575**	**37.468.688**	**42.191.057**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	155.797	163.794	181.170	279.139
2. Consum de béns corrents i serveis	1.215.064	1.203.260	1.289.716	5.139.289
3. Despeses financeres	3.860.157	3.977.800	3.691.365	10.800
Despeses corrents	***5.231.018***	***5.344.854***	***5.162.251***	***5.429.228***
6. Inversions reals	1.737.706	1.670.548	296.500	1.902.348
8. Actius financers	27.778.873	30.650.173	32.009.937	34.859.481
Despeses de capital	***29.516.579***	***32.320.721***	***32.306.437***	***36.761.829***
Total despeses	**34.747.597**	**37.665.575**	**37.468.688**	**42.191.057**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

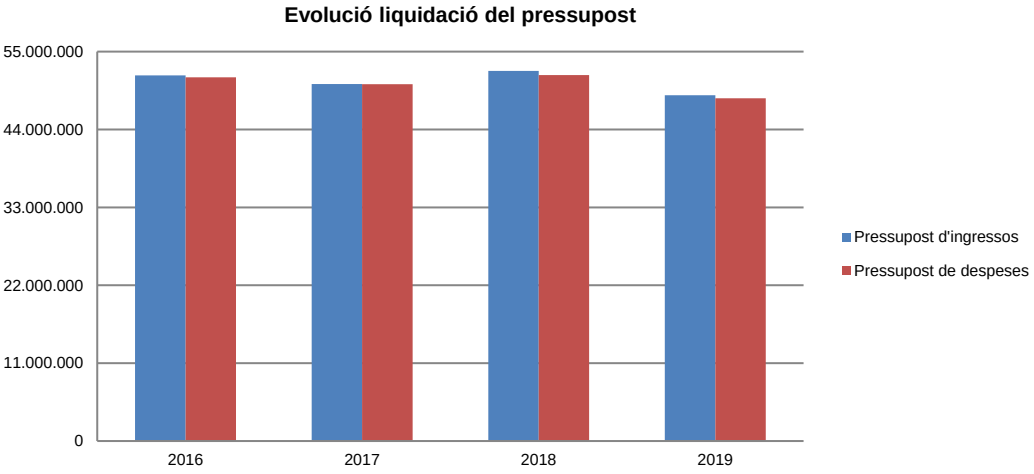
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	12.469	136	-	1.599
5. Ingressos patrimonials	2.470.062	3.128.335	6.039.500	3.072.530
Ingressos corrents	***2.482.531***	***3.128.471***	***6.039.500***	***3.074.129***
7. Transferències de capital	48.920.577	47.260.000	46.201.000	41.050.440
8. Actius financers	244.537	39.731	40.531	4.724.550
Ingressos de capital	***49.165.114***	***47.299.731***	***46.241.531***	***45.774.990***
Total ingressos	**51.647.645**	**50.428.202**	**52.281.031**	**48.849.119**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

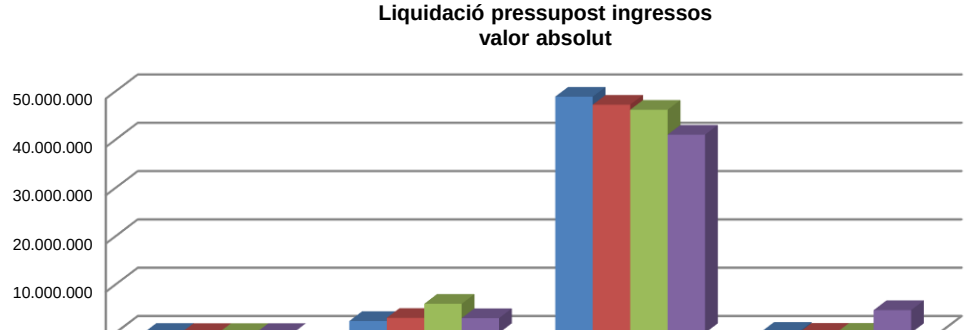
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	130.860	154.742	174.483	196.479
2. Consum de béns corrents i serveis	683.243	786.628	793.963	2.829.673
3. Despeses financeres	2.921.706	2.991.677	2.157.229	7.443
Despeses corrents	***3.735.809***	***3.933.047***	***3.125.675***	***3.033.595***
6. Inversions reals	35.501	234.642	6.872	3.143
8. Actius financers	47.599.504	46.234.884	48.549.811	45.366.089
Despeses de capital	***47.635.005***	***46.469.526***	***48.556.683***	***45.369.232***
Total despeses	**51.370.814**	**50.402.573**	**51.682.358**	**48.402.827**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

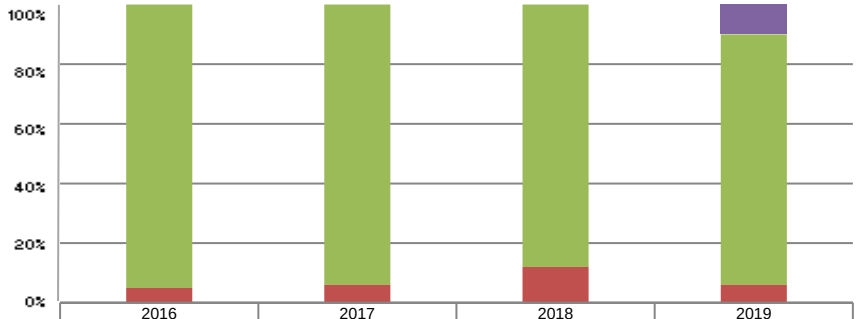
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital	8. Actius financers
2016	12.469	2.470.062	48.920.577	244.537
2017	136	3.128.335	47.260.000	39.731
2018	-	6.039.500	46.201.000	40.531
2019	1.599	3.072.530	41.050.440	4.724.550

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

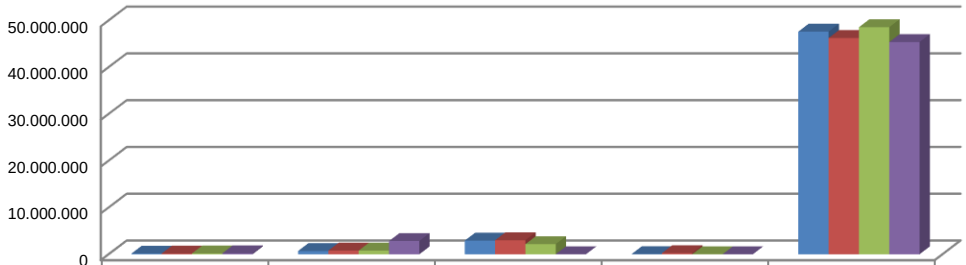
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2016	2017	2018	2019
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	5%	6%	12%	6%
7. Transferències de capital	95%	94%	88%	84%
8. Actius financers	0%	0%	0%	10%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

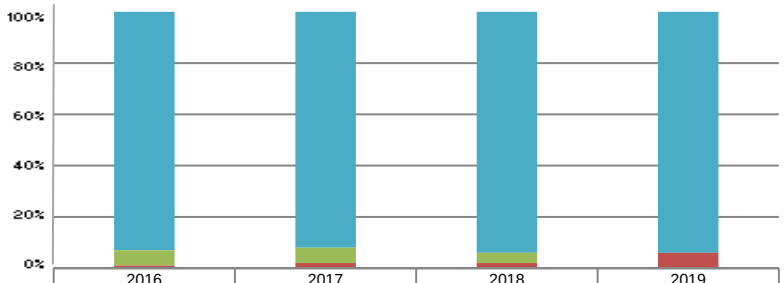
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals	8. Actius financers
2016	130.860	683.243	2.921.706	35.501	47.599.504
2017	154.742	786.628	2.991.677	234.642	46.234.884
2018	174.483	793.963	2.157.229	6.872	48.549.811
2019	196.479	2.829.673	7.443	3.143	45.366.089

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	0%	0%	0%	0%
2. Consum de béns corrents i serveis	1%	2%	2%	6%
3. Despeses financeres	6%	6%	4%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	93%	92%	94%	94%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

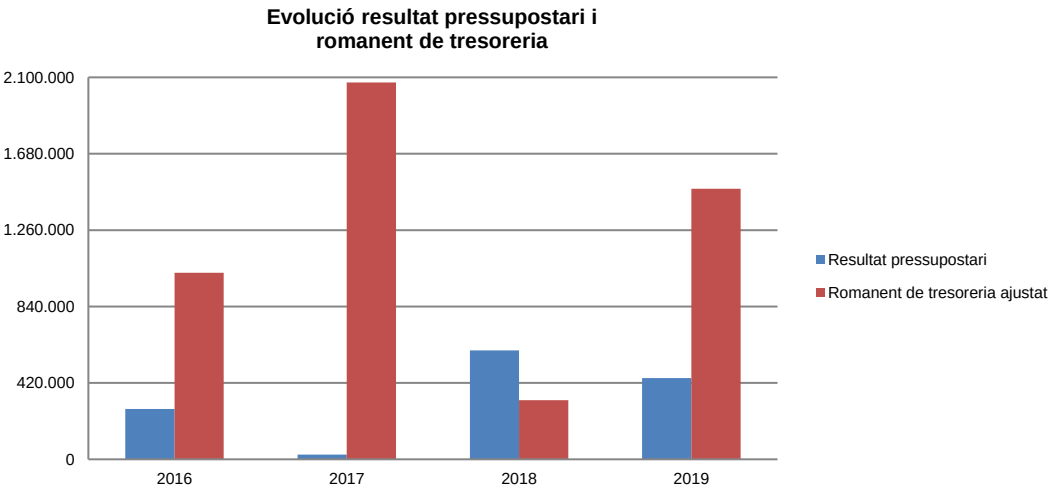
Descripció	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	51.647.645	50.428.202	52.281.031	48.849.119
Total despeses liquidades	51.370.814	50.402.573	51.682.358	48.402.827
Resultat pressupostari	**276.831**	**25.629**	**598.673**	**446.292**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	248.078	1.947.690	395.589	855.749
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-68.869	-71.935	-487.250	-71.683
3. (+) Fons líquids	845.910	196.123	416.496	703.747
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.025.119**	**2.071.878**	**324.835**	**1.487.814**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.025.119	2.071.878	324.835	1.487.814
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.025.119**	**2.071.878**	**324.835**	**1.487.814**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	48,6%	33,9%	39,5%	15,8%
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	100,0%	100,5%	100,0%	100,0%
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	99,5%	99,9%	98,9%	99,1%
% 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	0,3%	0,3%	0,3%	0,4%
% 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	1,3%	1,6%	1,5%	5,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,1%	0,5%	0,0%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-50,5%	-25,7%	48,2%	1,3%
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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-50,5%	-25,7%	48,2%	1,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	5,3%	6,3%	11,6%	16,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.150.767.466	1.231.153.174	1.226.108.302	1.376.098.261
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	1.401.765,6%	1.357.969,6%	390.503,3%	1.877.374,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	1.015,4%	216,3%	132,6%	960,1%

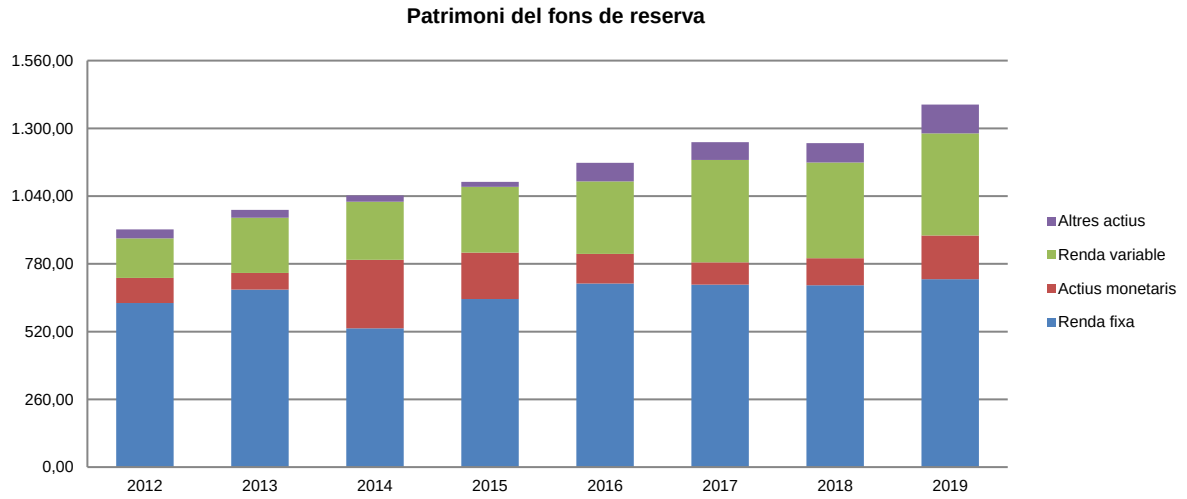
(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Fons de reserva de jubilació
(Imports en euros)

Es presenten a continuació uns indicadors específics per l'entitat:

Patrimoni del fons de reserves

Fons de reserva	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Renda fixa	629,80	681,40	532,50	644,90	704,50	700,60	698,00	721,00
Actius monetaris	96,10	63,60	262,90	178,50	113,70	84,80	103,90	167,80
Renda variable	151,90	212,20	223,40	252,20	278,20	393,40	367,10	391,70
Altres actius	34,60	30,20	23,70	19,00	71,50	68,00	74,00	111,10
Total	**912,40**	**987,40**	**1.042,50**	**1.094,60**	**1.167,90**	**1.246,80**	**1.243,00**	**1.391,60**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació
(Imports en milions d'euros)

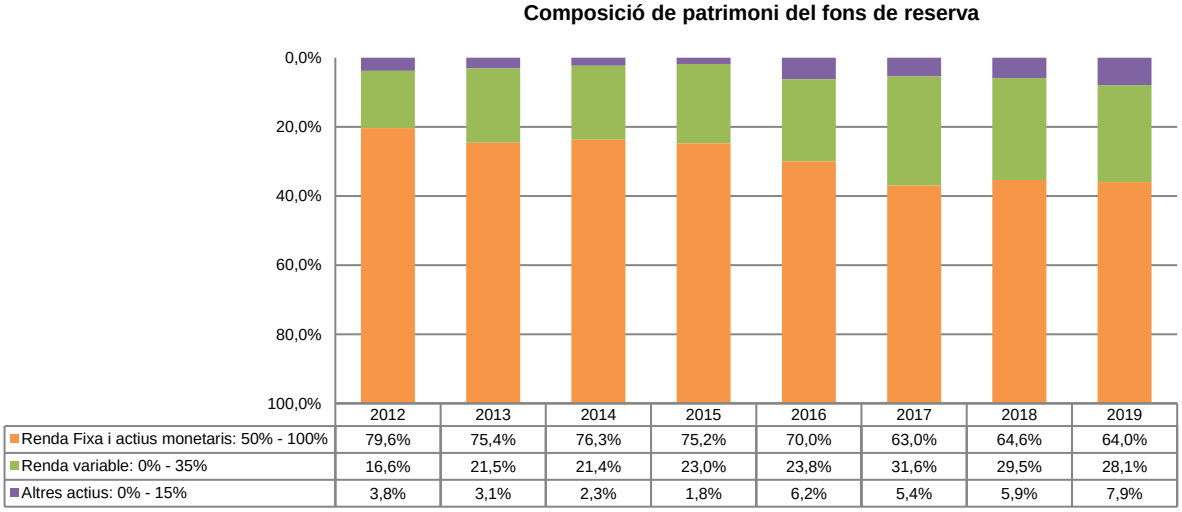


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació
(Imports en milions d'euros)

Composició del patrimoni del fons de reserva per tipus d'actiu

Distribució per tipus d'actiu			2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Renda fixa i actius monetaris	mínim 50%	màxim 100%	79,6%	75,4%	76,3%	75,2%	70,0%	63,0%	64,6%	64,0%
Renda variable	mínim 0%	màxim 35%	16,6%	21,5%	21,4%	23,0%	23,8%	31,6%	29,5%	28,1%
Altres actius	mínim 0%	màxim 15%	3,8%	3,1%	2,3%	1,8%	6,2%	5,4%	5,9%	7,9%

Nota: A efectes de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació i per donar compliment al mandat de gestió vigent, l'agrupació "renda fixa" està formada pel conjunt d'inversions en renda fixa i actius monetaris
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació

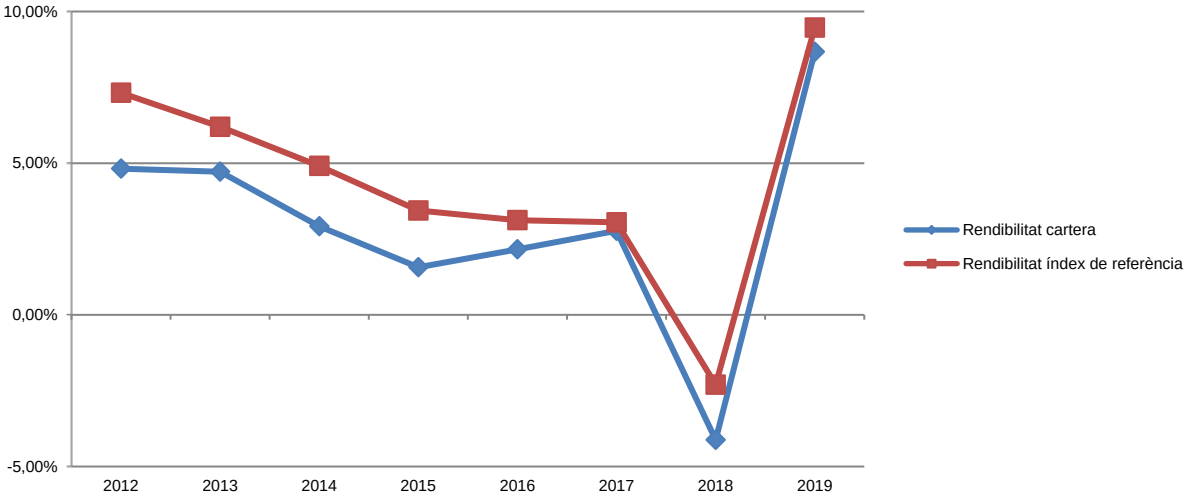


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència

Evolució de la rendibilitat obtinguda i índex de referència	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Rendibilitat cartera	4,82%	4,72%	2,92%	1,57%	2,16%	2,77%	-4,12%	8,67%
Rendibilitat índex de referència	7,32%	6,20%	4,91%	3,44%	3,12%	3,05%	-2,30%	9,47%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS i a partir de l'any 2016 del Fons de reserva de jubilació

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha detectat una transferència de crèdit per 1.453 euros i ampliacions de crèdits per un import conjunt de 155.935 euros que no consten aprovats, ni amb cap informe de la intervenció i proposta vers l'òrgan encarregat de la seva aprovació, contravenint l'article 26 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El romanent de tresoreria que ha retut el FRJ es troba infravalorat en 622.313 euros en haver-hi exclòs i inclòs saldos no corresponents atenent la seva consideració a efectes pressupostaris. Així, el romanent de tresoreria del FRJ al tancament de 2019 era de 1.487.814 euros. (nota 2.4)

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

- Figuren en l'actiu financer corrent de l'estat de situació financera els mandats de gestió de bona part del patrimoni del FRJ. Donat el caràcter permanent d'aquestes inversions financeres, haurien de figurar a l'actiu financer no corrent. El saldo comptable d'aquestes inversions, a 31 de desembre de 2019 era de 1.374.564.377 euros. (nota 2.3.2)

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 del Fons de reserva de jubilació a 31 de desembre de 2019, 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 a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Fons de reserva de jubilació 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 2019.

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 Fons de reserva de jubilació el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

fons de reserva de jubilació

Tribunal de Comptes
Sr. Francesc d'Assis Pons Tomàs
President
C/ Vilanova núm. 15, planta -3
AD 500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 26 de febrer del 2021

Distingit senyor,

En relació al vostre escrit, amb data d'entrada el 12 de febrer del 2021, sobre la liquidació dels comptes del Fons de reserva de jubilació corresponents a l'exercici 2019, em plau annexar l'escrit d'al.legacions.

Atentament,

Eulàlia Orobitg Petit
Directora

Signat electrònicament per: Eulàlia Orobitg Petit

fons de reserva de jubilació

Resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes d'Andorra en l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019 del Fons de reserva de jubilació (FRJ)

Andorra la Vella, 25 de febrer del 2021

Signat electrònicament per: Eulàlia Orobitg Petit

fons de reserva de jubilació

Resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes d'Andorra en l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019

El Fons de reserva de jubilació considera oportú presentar les consideracions següents a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes d'Andorra referents a l'exercici 2019. A fi de facilitar la comprensió i seguiment de les al·legacions, es detallen literalment les observacions del Tribunal de Comptes seguides de la resposta corresponent, mantenint l'ordre utilitzat en el seu informe.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- *S'ha detectat una transferència de crèdit per 1.453 euros i ampliacions de crèdits per un import conjunt de 155.935 euros que no consten aprovats, ni amb cap informe de la intervenció i proposta vers l'òrgan encarregat de la seva aprovació, contravenint l'article 26 de la LGFP. (nota 2.1.2)*

  Resposta del FRJ

  En referència a les transferències de crèdits realitzats en l'exercici 2019 per valor de transferència de 1.453 euros i de crèdits ampliables amb ingressos de 155.935 euros, aclarim que:

  - La transferència de 1.453 euros correspon a una previsió de suplement de despesa d'assegurances que finalment no es va executar, per tant malgrat es va registrar una transferència de crèdit en el sistema aquesta mai fou utilitzada però el registre no es va anul·lar per error operatiu.

  - De la totalitat de resultats d'operacions financeres de la cartera interna que es registren pressupostàriament, va romandre, per error operatiu, una pèrdua derivada d'operacions de venda de la cartera interna per valor de 155.935 euros pendent de formalització d'ampliació de crèdit. Les operacions amb instruments financers referides anteriorment, van ser degudament aprovades per l'òrgan competent pre execució.

  En el futur es modificaran els processos de gestió i seguiment de la comptabilitat pressupostària per reduir l'error operatiu derivat de la gestió documental pressupostària i evitar defectes en la formalització de qualsevol transferència o ampliació de crèdit.

fons de reserva de jubilació

No obstant això, cal tenir en compte que pressupostàriament aquesta partida es contempla en la legislació vigent com a crèdit ampliable perquè en el moment d'aprovació del pressupost de cada exercici no es pot fer una estimació dels resultats derivats de les operacions financeres que encara no se sap que es realitzaran. D'acord amb els processos seguits fins a la data, l'aprovació d'operacions financeres per part de la Comissió Gestora no va lligada directament a una proposta d'ampliació de crèdit que requeriria l'aprovació del Consell d'Administració, d'acord amb la Llei 6/2015 és la Comissió Gestora la responsable d'implementar l'estratègia d'inversió del fons. S'avaluarà redisenyar el procés perquè l'ampliació de crèdit corresponent al registre pressupostari dels resultats de les operacions financeres sigui aprovat per l'òrgan competent o en delegui la seva aprovació *pre-trade* a la Comissió Gestora en el moment en què aquesta aprovi la realització d'operacions financeres a mercat.

- *El romanent de tresoreria que ha retut el FRJ es troba infravalorat en 622.313 euros en haver-hi exclòs i inclòs saldos no corresponents atenent la seva consideració a efectes pressupostaris. Així, el romanent de tresoreria del FRJ al tancament de 2019 era de 1.487.814 euros. (nota 2.4)*

Resposta del FRJ

En referència a les observacions respecte al romanent de tresoreria, en l'informe s'han pres en consideració, dins del sumatori, les fiances per valor de 176.021 euros i s'ha omès 446.292 euros que correspon a la darrera transferència pendent de rebre per part de la Caixa Andorrana de Seguretat Social, derivat dels excessos de la branca de jubilació. Es tracta d'una incidència a nivell de la informació reportada, donat que el registre de les operacions es va realitzar correctament. Es revisarà la parametrització de l'excel i s'avaluarà l'automatització dels informes per evitar aquest tipus d'errors operatius en l'elaboració del càlcul del romanent de tresoreria.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- *Figuren en l'actiu financer corrent de l'estat de situació financera els mandats de gestió de bona part del patrimoni del FRJ. Donat el caràcter permanent d'aquestes inversions financeres, haurien de figurar a l'actiu financer no corrent. El saldo comptable d'aquestes inversions, a 31 de desembre de 2019 era de 1.374.564.377 euros. (nota 2.3.2)*

Resposta del FRJ

El decret del 22 de desembre del 2016 va aprovar l'adopció de les Normes Internacionals de Comptabilitat del Sector Públic (NICSP) a partir de l'exercici

fons de reserva de jubilació

2017 en el sector públic del Principat d'Andorra. Així, l'estat de situació financera de l'exercici 2019 va ser formulat de conformitat amb el nou marc d'informació financera.

L'estat de situació financera del FRJ a 31 de desembre de 2019 distingeix entre Actius corrents i Actius no corrents, i es va elaborar seguint un criteri de liquiditat dels actius. Els mandats de gestió van quedar integrats dins l'Actiu corrent, juntament amb la resta d'instruments financers que formen part de la cartera d'inversions i que gestiona directament el FRJ.

A continuació n'exposem els motius:

- La NICSP 1 regula la presentació dels estats financers. En relació a l'estat de situació financera, malgrat el paràgraf 70 preveu que cal distingir entre Actius corrents i Actius no corrents, el paràgraf 73 preveu que algunes entitats, com les institucions financeres (activitat anàloga a la del FRJ), presentin els actius i passius ordenats segons el grau de liquiditat ja que considera que proporciona informació fiable i més rellevant.

- El paràgraf 76 de la NICSP 1, estableix els criteris que ha de reunir un actiu per ser classificat com a Actiu corrent. Així, cal classificar com a Actius corrents aquells que es mantenen fonamentalment per negociació.
  La NICSP 29 estableix en el paràgraf 10 quines característiques han de reunir els actius financers per ser classificats com a "Actiu mantingut per negociar". Entre altres, diu literalment:
  "Un activo o passivo Financiero se clasificará como mantenido para negociar si en su reconocimiento inicial forma parte de una cartera de instrumentos financieros identificados que se gestionan conjuntamente y para la cual existe evidencia de un patrón real recinte de obtención de beneficios a corto plazo."

En aplicació dels diferents aspectes previstos per les NICSP exposats anteriorment, es van considerar els instruments financers que formen part dels mandats de gestió com a "mantinguts per negociar" i, en conseqüència, formen part de l'Actiu corrent en l'estat de situació financera del FRJ.

Així mateix, es va considerar rellevant presentar l'estat de situació financera seguint un criteri de liquiditat. Pel FRJ la liquiditat és un element molt rellevant. D'una banda, la Llei que regula el FRJ estableix uns límits a complir. En concret, l'article 27.1, apartat d), de la Llei 6/2015 preveu que el FRJ inverteixi un mínim del 80% del seu patrimoni en actius líquids. D'altra banda, el FRJ no és una institució financera en termes jurídics però té per objecte gestionar unes inversions que en el futur han d'atendre les necessitats de la branca jubilació de la CASS. Per poder comprendre si el FRJ està invertint de forma adequada als

fons de reserva de jubilació

compromisos de la branca jubilació, és important conèixer el grau de liquiditat de les inversions.

Finalment, considerem oportú comentar les característiques i funcionament dels mandats de gestió.

El FRJ delega la gestió d'una part del patrimoni del FRJ a entitats financeres mitjançant mandats de gestió. Tal com explica la NICSP 29, es tracta d'una gestió conjunta d'instruments financers, on el gestor ha d'assolir uns objectius respectant els límits fixats pel FRJ.

Els mandats de gestió en vigor no suposen un compromís a un determinat termini, ni per la forma ni pel fons.

- A nivell formal, són contractes que el FRJ podria resoldre lliurement amb un preavís escrit a l'entitat d'entre 15 i 90 dies.

- Pel que fa al fons, els mandats existents permeten invertir únicament en actius financers líquids, que cotitzen o es negocien en mercats financers internacionals. Això permet precisament que el FRJ pugui disposar dels actius sota mandat de gestió en uns terminis de temps breus. El gestor tampoc té un compromís de mantenir els actius fins a venciment. En realitat, hi ha molts instruments financers que no tenen venciment: accions, fons d'inversió, ETFs,... D'altra banda i gràcies a la liquiditat d'aquests instruments, el gestor pot decidir vendre els actius sota gestió quan consideri oportú.

La durada dels contractes de gestió està vinculada a factors com els resultats de la gestió, el compliment dels límits del mandat, les necessitats d'adaptació de la política d'inversió per part del FRJ, la decisió del FRJ de gestionar internament o de delegar la gestió,...

Eulàlia Orobitg Petit
Directora

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, de **FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA**

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2. Liquidació del pressupost 10
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 11
2.2.2. Ingressos patrimonials 12
2.2.3. Alienació d'inversions 13
2.2.4. Actius financers del pressupost d'ingressos 14
2.2.5. Passius financers del pressupost d'ingressos 14
2.2.6. Despeses de personal 15
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis 16
2.2.8. Despeses financeres 18
2.2.9. Transferències del pressupost de despeses 18
2.2.10. Inversions reals 20
2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses 21
2.2.12. Passius financers del pressupost de despeses 21
2.3. Comptes anuals 22
2.3.1. Actius no corrents 28
2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini 29
2.3.3. Existències 30
2.3.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 31
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 32
2.3.6. Patrimoni net 33
2.3.7. Provisions 33
2.3.8. Deutes a llarg termini 34
2.3.9. Subvencions 34
2.3.10. Passius corrents 35
2.3.11. Altres ingressos i despeses no recurrents 35
2.4. Estat del romanent de tresoreria 36
2.5. Contractació 37
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 38
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 43
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 43
5. CONCLUSIONS 44
6. ESTATS CONSOLIDATS DE FEDA 45
7. SOCIETATS DEPENDENTS DE FEDA 54
7.1. Feda Solucions, SAU 54
7.2. Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU 58
7.3. Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA 65
8. AL·LEGACIONS 73
9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 81

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 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, integrades, entre d'altres, per Forces Elèctriques d'Andorra (en endavant FEDA).

La fiscalització de FEDA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes de FEDA corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 16 d'abril de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu, memòria, conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat financer i l'estat del romanent de tresoreria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

En data 20 d'abril de 2020, l'entitat va lliurar els comptes anuals consolidats i l'informe de gestió consolidat de FEDA i societats dependents. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria sobre els comptes anuals consolidats encarregat per la pròpia entitat.

En data 23 d'abril de 2020, FEDA va lliurar al Tribunal de Comptes els comptes anuals abreujats tancats a 31 de desembre de 2019 de la societat pública Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU i consta de la documentació següent: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

En data 23 d'abril de 2020, FEDA va lliurar al Tribunal de Comptes els comptes anuals abreujats tancats a 31 de desembre de 2019 de la societat pública Feda Solucions, SAU i consta de la documentació següent: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de FEDA 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 FEDA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti 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 economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per FEDA en l'exercici 2019 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 dut a terme procediments específics, tendents 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.

En el cas de les societats públiques dependents, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les. Tanmateix, la societat dependent Centre de Tractament de Residus, SA està segregada d'aquesta fiscalització i és objecte d'una fiscalització pròpia donat el seu origen i la seva activitat principal. Pel que respecta a FEDA Solucions SAU, vists els estats financers a 31 de desembre de 2019 i la inexistència d'una auditoria financera, s'ha considerat més convenient i eficient realitzar una revisió dels comptes presentats a efectes, principalment, de consolidació.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 9 de novembre de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Llei 5/2016, del 10 de març, que regula l'ens públic Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) i el règim de les activitats dels sectors elèctric, del fred i de la calor.
- 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 21/2018, del 13 de setembre, d'impuls de la transició energètica i del canvi climàtic (Litecc).
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 03-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 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 que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

Els òrgans de govern de FEDA són el consell d'administració i la direcció general.

La gestió financera i pressupostària és responsabilitat de la directora de planificació i control, juntament amb el cap d'administració i finances.

FEDA està sotmesa al règim comptable i economicofinancer previst a la Llei general de les finances públiques per a les entitats públiques de caràcter comercial i industrial. D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2019 de data 27 de març de 2019, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2018. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	6.788.633
2. Consum de béns corrents i serveis	35.240.582
3. Despeses financeres	152.315
4. Transferències corrents	620.000
Despeses corrents	***42.801.530***
6. Inversions reals	18.975.717
7. Transferències de capital	3.823.747
8. Actius financers	30.572.740
9. Passius financers	2.689.326
Despeses de capital	***56.061.530***
Total pressupost despeses	**98.863.060**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	41.557
5. Ingressos patrimonials	64.546.230
Ingressos corrents	***64.587.787***
6. Alienació d'inversions	19.618.199
8. Actius financers	14.177.075
9. Passius financers	480.000
Ingressos de capital	***34.275.274***
Total pressupost d'ingressos	**98.863.060**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses i ingressos del pressupost

	Pressupost inicial	Reconduïts	Modificacions	Pressupost final
1. Despeses de personal	6.788.633	18.218	-	6.806.851
2. Consum de béns corrents i serveis	35.240.582	864.934	346.715	36.452.231
3. Despeses financeres	152.315	-	-	152.315
4. Transferències corrents	620.000	50.000	-	670.000
Despeses corrents	***42.801.530***	***933.153***	***346.715***	***44.081.397***
6. Inversions reals	18.975.717	7.242.254	-	26.217.972
7. Transferències de capital	3.823.747	-	552.446	4.376.193
8. Actius financers	30.572.740	-	-	30.572.740
9. Passius financers	2.689.326	-	-	2.689.326
Despeses de capital	***56.061.531***	***7.242.254***	***552.446***	***63.856.231***
TOTAL DESPESES	**98.863.060**	**8.175.407**	**899.161**	**107.937.628**
4. Transferències corrents	41.557	-	-	41.557
5. Ingressos patrimonials	64.546.230	-	-	64.546.230
Ingressos corrents	***64.587.787***	***-***	***-***	***64.587.787***
6. Alienació d'inversions	19.618.199	-	-	19.618.199
8. Actius financers	14.177.075	8.175.407	899.161	23.251.642
9. Passius financers	480.000	-	-	480.000
Ingressos de capital	***34.275.273***	***8.175.407***	***899.161***	***43.349.840***
TOTAL INGRESSOS	**98.863.060**	**8.175.407**	**899.161**	**107.937.628**
RESULTAT DE LES PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES	**-**	**-**	**-**	**-**

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

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

Modificacions pressupostàries

Del treball de camp s'ha evidenciat que l'entitat, ha realitzat una modificació pressupostària per un import total de 13.283 euros que no ha estat acordada pel consell d'ddministracció, contravenint l'establert a l'article 26.2 de la LGPF i a l'article 38 del Codi de l'Administració.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en el quadre següent:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2019	Pagat/Cobrat 2019	Pagat/Cobrat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2019 (%)	Liquidació Com/Pres 2019 (%)	Realitzat 2018	Variació Realitzat 2019/2018 (%)
1 -Despeses de personal	6.788.633	18.218		6.806.851	6.514.347	6.513.786	6.502.637	6.138.390	166.900	95,5%	95,7%	6.278.467	3,6%
2 -Despeses corrents	35.240.582	864.934	348.715	36.452.231	34.575.961	34.502.670	33.953.364	29.777.538	5.207.780	93,1%	94,7%	34.660.161	-2,7%
3 -Despeses financeres	152.315			152.315	150.675	150.675	150.675	150.675		98,9%	98,9%	191.308	-21,2%
4 -Transferències corrents	620.000	50.000		670.000	522.807	522.807	522.807	522.807	2.267	78,0%	78,0%	574.365	-9,0%
6 -Inversions reals	16.975.717	7.342.254	0	28.217.972	7.802.687	7.786.218	5.040.251	3.172.306	1.725.985	19,2%	29,7%	4.818.593	4,6%
7 -Transferències de capital	3.823.747		552.446	4.376.193	4.376.193	4.376.193	4.376.193	4.376.193		100,0%	100,0%	2.776.314	57,6%
8 -Actius financers	30.572.740			30.572.740	28.488.531	28.488.531	28.488.531	28.488.531		93,2%	93,2%	3.493.388	715,5%
9 -Passius financers despeses	2.689.326			2.689.326	2.622.598	2.622.598	2.622.598	2.622.598		97,5%	97,5%	2.644.480	-0,8%
TOTAL DESPESES	**98.863.060**	**8.175.407**	**899.161**	**107.937.628**	**85.053.799**	**84.963.458**	**81.657.056**	**75.249.037**	**7.102.882**	**75,7%**	**78,7%**	**55.457.097**	**47,2%**
4 -Transferències corrents	41.557			41.557	49.255	49.255	49.255	49.255	45.089	118,5%	118,5%	45.089	9,2%
5 -Ingressos patrimonials	64.546.230			64.546.230	64.804.048	64.804.048	64.804.048	56.224.600	7.922.871	100,4%	100,4%	63.749.985	1,7%
6 -Alienació inversions	19.618.199			19.618.199	14.641.025	14.641.025	14.641.025	14.641.025		74,6%	74,6%		--
8 -Actius financers	14.177.075	8.175.407	899.161	23.251.642	7.119.792	7.119.792	7.119.792	7.119.792		30,6%	30,6%	7.646.889	-6,9%
9 -Passius financers ingressos	480.000			480.000	419.027	419.027	419.027	419.027		87,3%	87,3%	422.903	-0,9%
TOTAL INGRESSOS	**98.863.060**	**8.175.407**	**899.161**	**107.937.628**	**87.033.147**	**87.033.147**	**87.033.147**	**78.453.701**	**7.967.960**	**80,6%**	**80,6%**	**71.863.956**	**21,1%**
RESULTAT PRESSUPOSTARI					**1.979.348**	**2.069.688**	**5.376.091**	**3.204.664**	**865.079**	—	—	**16.406.859**	**-67,2%**

Font: FEDA
(Imports en euros)
Nota: De les dades informàtiques obtingudes l'import d'autoritzat i compromès del capítol 6 de despeses hauria de ser de 7.712.687 euros i 7.696.218 euros respectivament.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos per transferències corrents, presentava el següent resum:

	Press. Inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2019	Cobrat 2019	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2019 (%)	Liquidació Com/Pres 2019 (%)	Realitzat 2018	Variació Realitzat 2019/2018 (%)
I4 - Transferènci.corrent	41.557			41.557	49.255	49.255	49.255	49.255	45.089	118,5%	118,5%	45.089	9,2%
410 - Subvencions corrents	41.557			41.557	49.255	49.255	49.255	49.255	45.089	118,5%	118,5%	45.089	9,2%
41000 - Subv.energia fotovol	41.557			41.557	49.255	49.255	49.255	49.255	45.089	118,5%	118,5%	45.089	9,2%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

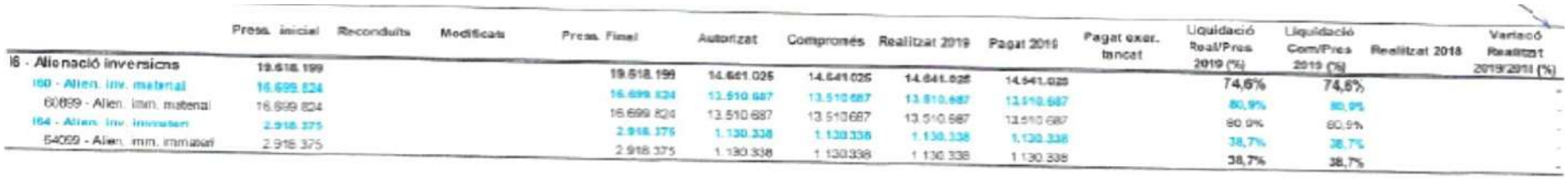
Al tancament de l'exercici fiscalitzat, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	Press. Inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2019	Cobrat 2019	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2019 (%)	Liquidació Com/Pres 2019 (%)	Realitzat 2018	Variació Realitzat 2019/2018 (%)
I5 - Ingressos patrimonia	**64.546.230**			**64.546.230**	**64.804.048**	**64.804.048**	**64.804.048**	**56.224.603**	**7.922.871**	**100,4%**	**100,4%**	**63.749.085**	**1,7%**
53 - Ingressos financers	75.700			75.700	**217.244**	**217.244**	**217.244**	**217.244**		**287,0%**	**287,0%**	**250.969**	**-13,4%**
530 - Ingressos financers	75.700			75.700	**217.244**	**217.244**	**217.244**	**217.244**		**287,0%**	**287,0%**	**250.969**	**-13,4%**
53001 - Interessos	75.700			75.700	214.604	214.604	214.604	214.604		283,5%	283,5%	243.802	-12,0%
53002 - Altres ingressos fin					2.341	2.341	2.341	2.341		—	-	6.868	-65,9%
53003 - Dividends CTRAsa					300	300	300	300		—	-	300	
57 - Rta.operacions ciat	**64.470.530**			**64.470.530**	**64.586.804**	**64.586.804**	**64.586.804**	**56.007.359**	**7.922.871**	**100,2%**	**100,2%**	**63.498.116**	**1,7%**
571 - Venda de béns	1.000			1.000								101	-100,0%
57110 - Material comptatge	1.000			1.000								101	-100,0%
572 - Prestació serveis	64.412.568			64.412.568	64.482.806	64.482.806	64.482.806	55.903.361	7.922.871	100,1%	100,1%	63.434.718	1,7%
5721 - Energia	**62.400.841**			**62.400.841**	**61.857.734**	**61.857.734**	**61.857.734**	**53.262.735**	**7.817.825**	**99,1%**	**99,1%**	**61.617.161**	**0,4%**
57211 - Baixa tensió Feda	35.753.937			35.753.937	36.352.859	36.352.859	36.352.859	32.200.381	3.702.583	101,7%	101,7%	36.079.096	0,8%
57213 - 20KV ETR Tarifa A	15.446.336			15.446.336	13.995.497	13.995.497	13.995.497	11.072.245	2.807.605	90,6%	90,6%	14.038.846	-0,3%
57216 - Sortida ET Tarifa C					112.161	112.161	112.161	98.995	12.522	—	-	112.922	-0,7%
57218 - Terme de potència	9.215.030			9.215.030	9.452.646	9.452.646	9.452.646	8.375.378	960.563	102,6%	102,6%	9.443.035	0,1%
57219 - Terme potència mútua	1.986.540			1.986.540	1.944.570	1.944.570	1.944.570	1.615.734	334.562	97,9%	97,9%	1.943.322	0,1%
5722 - Altres prestacions	**2.011.717**			**2.011.717**	**1.804.096**	**1.804.096**	**1.804.096**	**1.804.096**		**89,7%**	**89,7%**	**1.295.953**	**39,2%**
57222 - Pólisses	257.065			257.065	256.061	256.061	256.061	256.061		99,6%	99,6%	255.614	0,2%
57224 - Manti.llog.aparells	570.961			570.961	577.185	577.185	577.185	577.185		101,1%	101,1%	573.175	0,7%
57225 - Serveis nous abonat	445.916			445.916	581.164	581.164	581.164	581.164		130,3%	130,3%	414.595	40,2%
57226 - Treballs modif.abona	71.954			71.954	34.009	34.009	34.009	34.009		47,3%	47,3%	33.202	2,4%
57228 - Vdes altres empreses	665.821			665.821	355.678	355.678	355.678	355.678		53,4%	53,4%	19.367	1736,5%
5723 - Ingressos de Calor					**718.616**	**718.616**	**718.616**	**634.169**	**105.046**	—	-	**511.174**	**40,6%**
57231 - Consum de Calor					662.543	662.543	662.543	578.096	96.972	—	-	455.945	45,3%
57232 - Potencia de Calor					56.072	56.072	56.072	56.072	8.073	—	-	55.229	1,5%
5724 - Mobilitat elèctrica					**102.361**	**102.361**	**102.361**	**102.361**		—	-	**10.430**	**307,4%**
57241 - Lloguer wallbox					12.897	12.897	12.897	12.897		—	-	3.614	256,8%
57242 - Recarregues targetes prepagam					10.260	10.260	10.260	10.260		—	-	6.815	50,5%
57245 - Servei gestió plataforma					79.204	79.204	79.204	79.204		—	-		
573 - Altres ingressos	56.972			56.972	103.998	103.998	103.998	103.998		182,5%	111,0%	63.297	64,3%
57300 - Ingressos Per IS					4.972	4.972	4.972	4.972		—	-		
57310 - Recàrrecs reconnexió	56.972			56.972	63.227	63.227	63.227	63.227		111,0%	111,0%	63.297	-0,1%
57320- Serveis a filials					35.799	35.799	35.799	35.799		—	-		

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.3. Alienació d'inversions

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, la liquidació del pressupost del capítol d'alienació d'inversions, presentava el següent resum:



	Pres. inicial	Reconduits	Modificats	Pres. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2019	Pagat 2019	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2019 (%)	Liquidació Com/Pres 2019 (%)	Realitzat 2018	Variació Realitzat 2019/2018 (%)
I6 - Alienació inversions	19.618.199			19.618.199	14.641.026	14.641.026	14.641.026	14.641.026		74,6%	74,6%		-
I60 - Alien. inv. material	16.699.824			16.699.824	13.510.687	13.510.687	13.510.687	13.510.687		80,9%	80,9%		-
60869 - Alien. imm. material	16.699.824			16.699.824	13.510.687	13.510.687	13.510.687	13.510.687		80,9%	80,9%		-
I64 - Alien. inv. immater.	2.918.375			2.918.375	1.130.338	1.130.338	1.130.338	1.130.338		38,7%	38,7%		-
64069 - Alien. imm. immater.	2.918.375			2.918.375	1.130.338	1.130.338	1.130.338	1.130.338		38,7%	38,7%		-

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Tractament comptable i pressupostari de l'aportació no dinerària de diversos actius

En data 5 de juliol de 2019, la societat filial Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU va procedir a una ampliació de capital social, la qual va ser subscrita i desemborsada íntegrament pel seu accionista únic (FEDA), mitjançant l'aportació dinerària de 863 milers d'euros, així com l'aportació no dinerària de 14.641 milers d'euros corresponent als principals actius necessaris per poder dur a terme l'activitat de la societat.

FEDA s'enregistra un ingrés del capítol VI, així com una despesa pressupostària del capítol VIII d'Actius financers del pressupost de despeses. Atès que l'execució de l'aportació no dinerària no comporta l'existència de fluxos financers, no ha de ser objecte de reflex pressupostari. El que comporta que la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses estigui sobrevalorat en 14.641 milers d'euros.

2.2.4. Actius financers del pressupost d'ingressos

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

	Press. inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autorizat	Comprom.	Realitzat 2019	Pagat 2019	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2019 (%)	Liquidació Com/Pres 2019 (%)	Realitzat 2018	Variació Realitzat 2019/2018(%)
I8 - Actius financers	14.177.075	8.175.407	899.161	23.251.642	7.119.792	7.119.792	7.119.792	7.119.792		30,6%	30,6%		-6,9%
I80 - Reintegr.Deute S.Pub.	7.119.792			7.119.792	7.119.792	7.119.792	7.119.792	7.119.792		100,0%	100,0%	7.646.889	-6,9%
80110 - Reint.deute S.Public	7.119.792			7.119.792	7.119.792	7.119.792	7.119.792	7.119.792		100,0%	100,0%	7.646.889	-6,9%
I87 - Romanents tresoreria	7.057.283	8.175.407	899.161	16.131.850									
87000 - Romanents tresoreria	7.057.283	8.175.407	899.161	16.131.850									

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.5. Passius financers del pressupost d'ingressos

Els moviments realitzats en aquest epígraf han estat els següents:

	Press. inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autorizat	Comprom.	Realitzat 2019	Cobrat 2019	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2019 (%)	Liquidació Com/Pres 2019 (%)	Realitzat 2018	Variació Realitzat 2019/2018 (%)
I9 - Passius financers	480.000			480.000	419.027	419.127	419.027	419.027		87,3%	87,3%	422.903	-0,9%
I94 - Dipòsits rebuts	480.000			480.000	419.027	419.127	419.027	419.027		87,3%	87,3%	422.903	-0,9%
94000 - Dipòsits rebuts	480.000			480.000	419.027	419.027	419.027	419.027		87,3%	87,3%	422.903	-0,9%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses de personal

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2019	Pagat 2019	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2019 (%)	Liquidació Com/Pres 2019 (%)	Realitzat 2018	Variació Realitzat 2019/2018 (%)
1 - Despeses de personal	6.786.633	18.218		6.806.851	6.514.347	6.513.766	6.502.637	6.138.390	166.900	95,6%	95,7%	6.278.467	3,6%
120 - Remuneracions Bàsiques	5.446.749		-62.083	5.386.667	5.153.600	5.153.600	5.153.600	5.153.600		95,7%	95,7%	5.076.155	1,5%
12000 - Sou base per contractual	3.694.030			3.694.030	3.689.554	3.689.554	3.689.554	3.689.554		94,7%	94,7%	3.725.357	-1,0%
12010 - Trienis	414.409			414.409	413.801	413.801	413.801	413.801		99,9%	99,9%	418.068	-1,0%
12020 - Incentius	400.000			400.000	382.434	382.434	382.434	382.434		95,6%	95,6%	265.761	43,9%
12030 - Primes de torn	50.400		1.139	51.539	51.539	51.539	51.539	51.539		100,0%	100,0%	50.744	1,6%
12050 - Hores extraordinàries	48.000		22.168	70.168	70.168	70.168	70.168	70.168		100,0%	100,0%	57.996	21,0%
12060 - Complement pensions	153.313			153.313	150.483	150.483	150.483	150.483		98,2%	98,2%	148.538	1,3%
12070 - Perm.i altres remune	352.602		43.020	395.621	395.621	395.621	395.621	365.621		100,0%	100,0%	409.690	-3,4%
12081 - Promocions	47.860		-43.020	4.840									-
12090 - Increment remuneracions	88.136		-85.390	2.746									-
13 - Personal eventual	25.000		54.000	79.000	74.693	74.693	74.693	74.693		94,5%	94,5%	30.630	143,9%
130 - Remuneracions Bàsiques	25.000		54.000	79.000	74.693	74.693	74.693	74.693		94,5%	94,5%	30.630	143,9%
13000 - Sou base per eventua	25.000		54.000	79.000	74.693	74.693	74.693	74.693		94,5%	94,5%	30.630	143,9%
16 - Quotes Prest. i CASS	1.314.884	18.218	8.083	1.341.185	1.286.054	1.285.479	1.274.544	918.097	166.900	95,0%	95,6%	1.171.683	8,8%
160 - Quotes CASS	860.049		4.349	864.398	812.243	812.243	812.243	646.379	153.634	94,0%	94,0%	788.501	3,0%
16030 - Personal contractual	856.174		-4.588	851.606	799.451	799.451	799.451	634.005	153.309	93,9%	93,9%	783.638	2,0%
16050 - Personal eventual	3.875		8.917	12.792	12.792	12.792	12.792	12.373	275	100,0%	100,0%	4.863	163,1%
161 - Prestacions socials	141.330			141.330	138.355	138.355	138.355	138.355		97,9%	97,9%	131.788	5,0%
16100 - Pensions	135.330		3.024	138.355	138.355	138.355	138.355	138.355		100,0%	100,0%	131.788	5,0%
16160 - Pensions pre-jubilacions	6.000		-3.024	2.976									-
163 - Despeses socials personal	313.505	18.218	3.733	335.456	334.871	323.748	127.364	13.266	96,5%	99,8%	251.394	28,6%	
16300 - Formació i perfeccionament	185.960	18.218	-7.851	196.317	195.736	184.607	123.175	13.266	94,0%	99,7%	117.207	57,5%	
16310 - Altres Pr Per Sf.Soc	127.565		11.584	139.139	139.139	139.139	4.188		100,0%	100,0%	134.188	3,7%	

Font: FEDA
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest 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 FEDA 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.

2.2.7. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	Press. inicial	Reconduits	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2019	Pagat 2019	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2019 (%)	Liquidació Com/Pres 2019 (%)	Realitzat 2018	Variació Realitzat 2019/2018 (%)
2 - Despeses corrents	35.240.582	864.934	346.715	36.452.231	34.575.961	34.502.670	33.953.364	29.777.538	5.207.760	93,1%	94,7%	34.680.161	-2,1%
20 - Lloguers i cànon	94.567		32.907	127.499	122.165	122.135	122.168	116.915	6.460	95,8%	95,8%	81.894	49,2%
201 - Cànons			32.907	32.907	32.907	32.907	32.907	32.907		100,0%	100,0%		
20100 - Cànon Comú			32.907	32.907	32.907	32.907	32.907	32.907		100,0%	100,0%		
202 - Lloguer edificis	33.600			33.600	33.209	33.209	33.209	33.209		98,8%	98,8%	33.015	0,6%
20200 - Lloguer edifics	33.600			33.600	33.209	33.209	33.209	33.209		98,8%	98,8%	33.015	0,6%
206 - Llog. equi. apl.inf.	60.967			60.967	56.050	56.050	56.050	50.800	6.450	91,9%	91,9%	48.879	14,7%
20600 - Lloguer apl.informa.	60.967			60.967	56.050	56.050	56.050	50.800	6.450	91,9%	91,9%	48.879	14,7%
21 - Reparació,ment i con	2.865.440	716.839	35.490	3.607.769	3.132.003	3.067.617	2.756.213	1.887.626	944.931	76,4%	85,0%	2.618.261	5,3%
212 - Edificis i altres co	630.300	187.187		817.487	661.542	656.017	382.531	467.559	171.903	72,5%	80,2%	337.291	13,4%
21200 - Edificis	140.500	25.745		166.245	157.220	156.940	147.357	111.152	46.777	88,6%	94,4%	112.326	31,2%
21210 - Infraestructuris	489.800	161.442		651.242	504.321	499.077	445.174	336.396	125.126	68,4%	75,6%	224.965	97,9%
213 - Maquinària,ins.requ	1.846.006	474.499	13.266	2.133.771	1.869.606	1.810.113	1.589.845	955.350	690.489	74,5%	84,8%	1.746.729	-8,1%
21301 - Instal.lacions edif.	47.100	9.013		56.113	54.689	50.462	49.412	37.386	15.247	88,1%	89,9%	39.577	24,9%
21302 - Altres equipaments	20.700			20.700	19.828	19.828	19.828	17.174	4.747	95,8%	95,8%	15.020	32,0%
21310 - Equipaments presa									36			1.129	-100,0%
21315 - Central	173.000	89.303		262.303	257.303	257.144	221.360	51.619	41.629	84,4%	98,0%	196.091	13,5%
21320 - Linies alta tensió	60.000	5.981	27.743	113.724	113.724	113.724	61.166	51.512	5.200	53,8%	100,0%	13.767	344,3%
21330 - E.T.R. Escaldes	251.806	47.850	27.104	272.552	224.160	221.351	206.248	158.592	164.992	75,7%	81,2%	153.977	33,9%
21332 - E.T.R. Ransol	165.000	18.584	-18.506	165.078	99.786	99.786	91.892	69.899	107.367	89,1%	96,8%	126.549	-27,4%
21333 - E.T.R. MARGINEDA	51.300	10.307		61.607	60.596	60.088	53.031	43.147	77.881	86,1%	97,5%	235.333	-77,5%
21334 - Subestació 225/110kV	210.900	93.173	-49.482	253.591	154.998	154.998	145.589	111.529	69.945	57,4%	61,1%	69.810	108,5%
21335 - Telecomanda	110.100			110.100	109.301	109.301	102.396	4.560	99,3%	99,3%	120.304	-9,1%	
21340 - Linies mitja tensió	229.000	105.884	-22.223	322.660	246.315	206.834	143.356	40.305	58.670	44,4%	64,1%	76.540	87,3%
21350 - Estacions transforma	180.000	11.385	44.730	236.115	232.184	232.171	218.508	127.966	14.985	92,6%	98,3%	209.360	4,4%
21360 - Linies baixa tensió	40.000	4.902	13.338	58.239	56.443	55.162	54.482	31.886	3.321	93,6%	94,7%	35.516	53,4%
21370 - Quadres i comptadors	78.000	235	-22.939	55.296	36.791	36.132	32.277	18.563	4.513	58,4%	65,3%	42.448	-24,0%
21371 - Equips cogeneracio		57.328	12.151	69.479	61.726	61.726	61.726	61.726	57.465	88,8%	88,8%	171.300	-64,0%
21372 - Mant. Xarxa Calor									1.096			5.572	-100,0%
21373 - Mant.Subest. Calor		7.287	703	7.991	4.230	4.230	4.230	4.230	34	52,9%	52,9%	8.098	-47,8%
21380 - Equips Smart City			860	860				-86				4.950	-100,0%
2139 - Manteniment ampliable	62.000	13.267	53.995	129.262	127.631	127.248	117.338	5.787	74.840	90,8%	98,4%	224.385	-47,7%
21391 - Reparacions per avaries	60.000	13.267	53.995	127.262	127.262	126.979	117.069	5.638	74.840	92,0%	99,8%	224.385	-47,8%
21392 - Modificacions s demanda	2.000			2.000	269	269	269	149		13,4%	13,4%		
214 - Material transpor	38.000	2.000		38.000	35.253	35.253	35.253	21.117	15.997	92,8%	92,8%	36.446	-3,3%
21400 - Material transport	36.000	2.000		38.000	35.253	35.253	35.253	21.117	15.997	92,8%	92,8%	36.446	-3,3%
215 - Mobiliari i estris	6.000			6.000	5.145	5.145	5.145	5.145		85,8%	85,8%	-3.840	-234,0%
21500 - Mobiliari i estris	6.000			6.000	5.145	5.145	5.145	5.145		85,8%	85,8%	-3.840	-234,0%
216 - Equips informàtics	537.134	53.154	22.223	612.512	570.459	561.058	533.439	405.456	66.541	87,1%	91,9%	499.634	6,8%
21600 - Equips informàtics	537.134	53.154	22.223	612.512	570.459	561.058	533.439	405.456	66.541	87,1%	91,6%	499.634	6,8%
22 - Material,subm.altres	32.274.155	148.096	278.318	32.702.568	31.308.825	31.299.88	31.062.629	27.760.540	4.256.399	95,0%	95,7%	31.968.006	-2,8%
220 - Material oficina	136.700			136.700	79.896	79.896	76.403	71.917	19.550	55,9%	58,4%	100.977	-24,3%
22000 - Material oficina ordinari	21.500			21.500	16.799	16.799	13.306	12.045	927	61,8%	77,8%	9.336	42,5%
22010 - Pat. Mob. i estris	60.000			60.000	32.316	32.316	32.316	32.321	11.848	53,9%	53,9%	45.544	-29,0%
22020 - Premsa i revistes	7.200			7.200	3.891	3.891	3.891	3.803	79	54,0%	54,0%	3.915	-0,6%
22030 - Llibres i altres sub	7.900			7.900	6.955	6.955	6.955	6.819	218	88,0%	88,0%	5.909	17,7%
22040 - Material informàtic	40.000			40.000	19.936	19.936	19.936	16.928	6.477	49,8%	49,8%	36.272	-45,0%

	Pres. inicial	Reconduits	Modificats	Pres. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2019	Pagat 2019	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2019 (%)	Liquidació Com/Pres 2019 (%)	Realitzat 2018	Variació Realitzat 2019/2018 (%)
221 - Subministraments	95.400			95.400	86.395	86.395	84.750	53.588	32.056	97,2%	88,9%	93.386	-90,1%
22120 - Carburants locomoció	46.000		-139	45.861	30.655	30.655	30.555	24.371	5.335	66,8%	66,8%	30.934	-0,9%
22140 - Vestuari	30.000			30.000	19.531	19.531	17.926	17.069	24.668	59,8%	65,1%	45.489	-60,8%
22180 - Productes neteja	13.200		139	13.339	13.013	13.013	13.013	9.126	807	97,6%	97,6%	6.840	90,2%
22190 - Altres subministram.	7.200			7.200	3.196	3.196	3.196	3.031	1.246	44,4%	44,4%	10.122	-68,4%
222 - Comunicacions	157.800		9.119	166.919	166.078	166.078	166.078	110.240	20.626	99,5%	99,5%	166.179	-0,1%
22200 - Serveis telefònics	156.000		9.119	165.119	165.119	165.119	165.119	148.342	20.626	100,0%	100,0%	165.019	0,1%
22210 - Serveis postals	1.800			1.800	959	959	959	898		53,3%	53,3%	1.161	-17,4%
223 - Transport	14.400			14.400	10.627	10.627	10.627	9.779	1.556	73,8%	73,8%	10.455	1,6%
22310 - Missatgers	14.400			14.400	10.627	10.627	10.627	9.779	1.556	73,8%	73,8%	10.455	1,6%
224 - Primes assegurances	523.143		-42.026	481.117	395.951	395.951	395.951	395.951		82,3%	82,3%	522.787	-24,2%
22400 - Responsabi. Civil	57.972			57.972	57.762	57.762	57.762	57.762		99,6%	99,6%	57.762	0,0%
22420 - Vehicles i gírvs	15.150		1.602	16.752	16.752	16.752	16.752	16.752		100,0%	100,0%	15.005	11,6%
22450 - Avaria maquinària	128.087		-4.820	123.267	86.413	86.413	86.413	86.413		70,1%	70,1%	128.087	-32,5%
22460 - Multirisc incendi	251.617		-29.689	201.928	166.375	166.375	166.375	166.375		82,4%	82,4%	231.617	-28,2%
22490 - Pèrdues explotació	90.317		-9.119	81.197	68.649	68.649	68.649	68.649		84,5%	84,5%	90.317	-24,0%
225 - Tributs	1.224.190		311.225	1.535.415	1.535.415	1.535.415	1.535.415	1.535.415		100,0%	100,0%	1.035.919	48,2%
22520 - Tributs estatals	2.800		115	2.915	2.915	2.915	2.915	2.915		100,0%	100,0%	3.033	-3,9%
22521 - Import sobre ienèfic	967.160		307.580	1.304.760	1.304.760	1.304.760	1.304.760	1.304.760		100,0%	100,0%	808.241	61,4%
22530 - Tributs comunals	224.209		3.531	227.740	227.740	227.740	227.740	227.740		100,0%	100,0%	224.643	1,4%
226 - Altres serveis	746.457	14.425		760.882	691.062	690.291	686.782	619.737	67.402	90,3%	90,7%	647.831	6,0%
22610 - Atenc.protocol repr	14.400		230	14.630	14.630	14.630	14.630	14.630	221	100,0%	100,0%	12.685	15,3%
22630 - Jurisdicció contens.	30.000			30.000	300	300	300	300	120	1,0%	1,0%	10.165	-97,0%
22660 - Reunions,conf i cus	35.500		8.918	44.418	41.718	41.718	41.718	37.366	308	93,9%	93,9%	12.522	230,5%
22670 - Publicitat i propaga	233.957	1.425	-2.158	233.224	224.460	224.460	223.961	171.165	39.792	96,0%	96,2%	224.514	-0,3%
22680 - Patrocinis	152.800	13.000	-73.568	92.232	78.768	78.768	78.768	53.268	17.500	85,4%	85,4%	89.404	-11,9%
22690 - Gestió rebuts	144.000		-192	143.808	135.234	135.234	135.234	135.234		94,0%	94,0%	145.388	-7,0%
22691 - Servituts	15.000		192	15.192	15.192	15.192	15.192	4.408	1.331	100,0%	100,0%	14.565	4,3%
22692 - Serveis exteriors di	90.800		62.225	159.025	152.685	151.914	148.914	179.746	22.918	93,6%	95,5%	98.719	50,8%
22693 - Altres despeses	24.000		4.353	28.353	28.085	28.085	28.085	23.521	5.213	99,1%	99,1%	39.778	-29,4%
227 - Treballs rea.altLemp	1.074.178	133.670		1.207.848	1.148.880	1.144.810	915.556	762.214	301.331	75,8%	94,8%	859.808	6,5%
22700 - Treb.real.net i sane	68.400		4.218	72.618	70.862	66.798	66.798	53.603	9.367	92,0%	92,0%	49.706	34,4%
22710 - Empresa de seguretat	22.800		10.178	32.978	31.371	31.371	29.751	14.809	6.142	90,2%	95,1%	24.325	22,3%
22720 - Personal subcontrac.	195.913		37.468	233.381	233.340	233.340	233.340	190.856	46.296	100,0%	100,0%	186.150	25,4%
22780 - Estudis i treb.tècni	759.565	133.670	-24.364	868.871	813.307	813.307	585.673	500.947	239.527	67,4%	93,6%	599.624	-2,3%
22780 - Inst.Diversificació	27.500		-27.500										
228 - Subminist vendedor	28.302.887			28.302.887	27.214.521	27.210.411	27.210.418	24.161.700	3.793.877	96,1%	96,1%	28.530.688	-4,6%
22810 - Compra d'energia	28.295.887		-2.207	28.293.680	27.203.314	27.199.211	27.199.211	24.156.493	3.793.877	96,1%	96,1%	28.522.072	-4,6%
22820 - Material per a rides	7.000		2.207	9.207	11.207	11.207	11.207	11.207		100,0%	100,0%	8.616	30,1%
23 - Indemnitzacions serv.	14.400			14.400	12.966	12.966	12.966	12.456		90,0%	90,0%	12.000	8,1%
230 - Reemborsament dietes	2.400		-382	2.018	584	584	584	413		29,0%	29,0%	105	456,7%
23000 - Personal fix	2.400		-382	2.018	584	584	584	413		29,0%	29,0%	105	456,7%
231 - Locomoció	12.000		382	12.382	12.382	12.382	12.382	12.043		100,0%	100,0%	11.896	4,1%
23100 - Locomoció dels perso	12.000		382	12.382	12.382	12.382	12.382	12.043		100,0%	100,0%	11.896	4,1%

Font: FEDA
(Imports en euros)

Com a conclusió dels treballs realitzats es destaquen les següents observacions:

Despeses de transformació a reclassificar

FEDA comptabilitza 406.456 euros com a Altres despeses d'explotació les despeses de transformació de Gas Natural Liquat. FEDA hauria de reclassificar aquestes despeses a comptes de l'epígraf de Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials.

2.2.8. Despeses financeres

El resum de les operacions pressupostàries de les despeses financeres que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromès	Realitzat 2019	Pagat 2019	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2019 (%)	Liquidació Com/Pres 2019 (%)	Realitzat 2018	Variació Realitzat 2019/2018 (%)
3 - Despeses financeres	152.315			152.315	150.675	150.675	150.675	150.675		98,9%	98,9%	191.308	-21,2%
31 - de préstecs	152.015			152.015	150.675	150.675	150.675	150.675		99,1%	99,1%	191.308	-21,2%
310 - Interessos préstec	152.015			152.015	150.675	150.675	150.675	150.675		99,1%	99,1%	191.308	-21,2%
31000 - Interessos préstec	152.015			152.015	150.675	150.675	150.675	150.675		99,1%	99,1%	191.308	-21,2%
33 - De compte corrent	300			300									
330 - Interessos CT/CT	300			300									
33000 - Interessos CT/CT	300			300									

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.9. Transferències del pressupost de despeses

El resum de les operacions pressupostàries de les transferències corrents que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autorizat	Compromès	Realitzat 2019	Pagat 2019	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2019 (%)	Liquidació Com/Pres 2019 (%)	Realitzat 2018	Variació Realitzat 2019/2018 (%)
4 - Transfer.corrents	620.000	50.000		670.000	522.807	522.807	522.807	522.807	2.207	78,0%	78,0%	574.385	-9,0%
48 - Instituc sense lucre	620.000	50.000		670.000	522.807	522.807	522.807	522.807	2.207	78,0%	78,0%	574.385	-9,0%
482 - Instituc sense lucre	620.000	50.000		670.000	522.807	522.807	522.807	522.807	2.207	78,0%	78,0%	574.385	-9,0%
48220 - Instituc sense lucre	620.000	50.000		670.000	522.807	522.807	522.807	522.807	2.207	78,0%	78,0%	574.385	-9,0%

Font: FEDA
(Imports en euros)

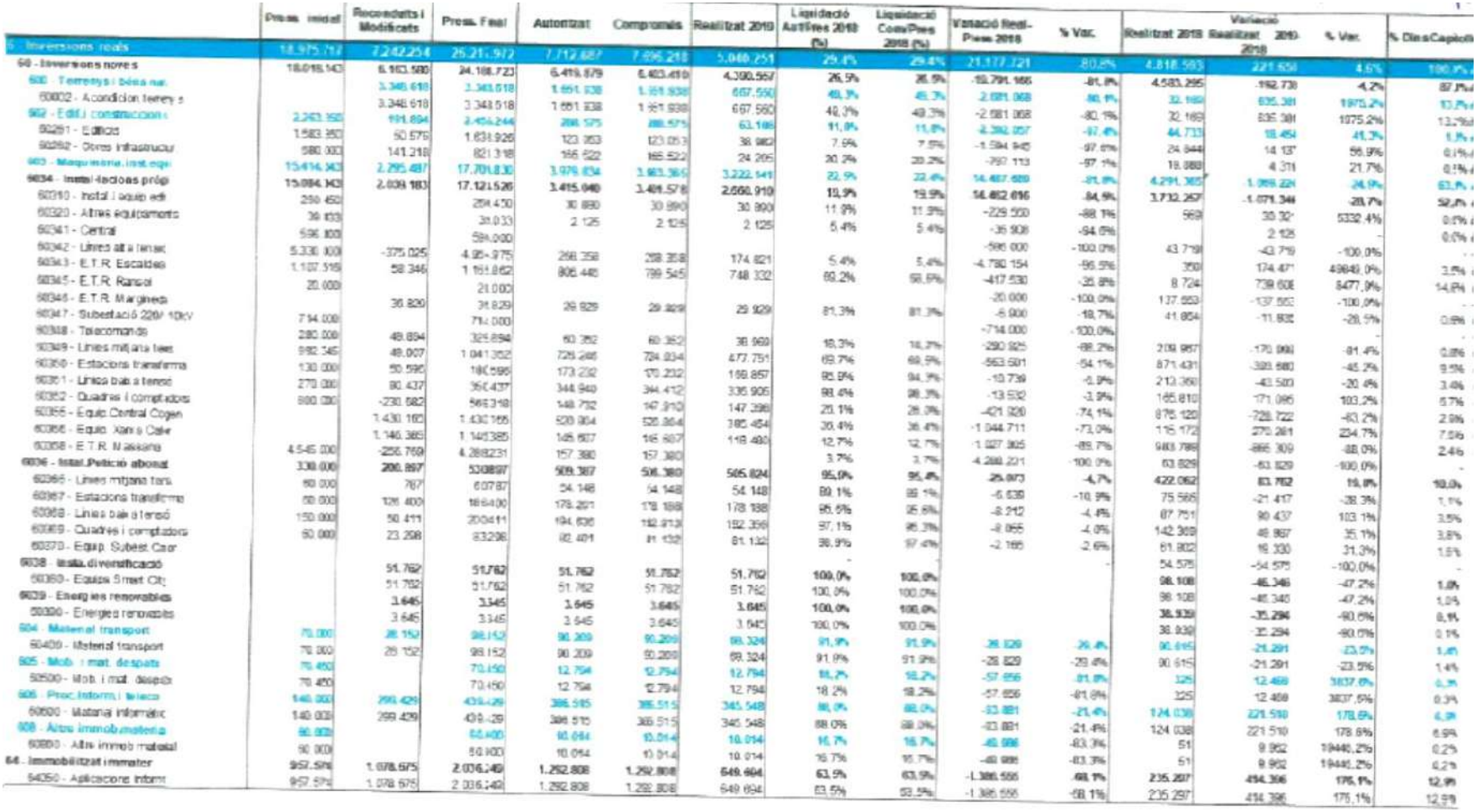
El resum de les operacions pressupostàries de les transferències de capital que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	Pressu. inicial	Reconduïts	Modificats	Pressu. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2019	Pagat 2019	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2019 (%)	Liquidació Com/Pres 2019 (%)	Realitzat 2018	Variació Realitzat 2019/2018 (%)
7 - Transferències capital	3.823.747		552.446	4.376.193	4.376.193	4.376.193	4.376.193	4.376.193		100,0%	100,0%	2.776.314	57,6%
75 - Trans.Capital Govern	3.823.747		552.446	4.376.193	4.376.193	4.376.193	4.376.193	4.376.193		100,0%	100,0%	2.776.314	57,6%
750 - Transferències capital	3.823.747		552.446	4.376.193	4.376.193	4.376.193	4.376.193	4.376.193		100,0%	100,0%	2.776.314	57,6%
75000 - Dividends	3.823.747		552.446	4.376.193	4.376.193	4.376.193	4.376.193	4.376.193		100,0%	100,0%	2.776.314	57,6%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.10. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:



	Press. inicial	Reconeguts i Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2019	Liquidació Actius 2019 (%)	Liquidació Com/Pres 2019 (%)	Variació Real. Press 2019	% Var.	Realitzat 2018	Variació Realitzat 2019	% Var.	% Dins Capítol
6 - Inversions reals	18.975.714	7.242.254	26.217.972	7.712.687	7.696.218	5.049.251	29,4%	29,4%	-21.177.721	-80,8%	4.818.583	221.656	4,6%	100,0%
60 - Inversions noves	18.018.143	8.160.580	24.188.723	6.419.879	6.403.419	4.390.567	26,5%	26,5%	-19.798.155	-81,8%	4.583.295	-192.728	-4,2%	87,0%
600 - Terrenys i béns nat.		3.348.618	3.348.618	1.661.938	1.661.938	697.560	49,3%	49,3%	-2.651.058	-80,1%	32.169	665.391	1975,2%	13,2%
60002 - Acondicion terrenys		3.348.618	3.348.618	1.661.938	1.661.938	697.560	49,3%	49,3%	-2.651.058	-80,1%	32.169	665.391	1975,2%	13,2%
602 - Edifici construccions	2.263.350	191.894	2.454.244	288.575	288.575	63.186	11,8%	11,8%	-2.392.057	-97,4%	44.733	18.454	41,3%	1,3%
60251 - Edificis	1.583.350	50.575	1.633.925	123.053	123.053	38.982	7,5%	7,5%	-1.594.945	-97,6%	24.844	14.137	56,9%	0,8%
60252 - Obres infrastructur	680.000	141.318	821.318	165.522	165.522	24.205	30,2%	30,2%	-797.113	-97,1%	19.888	4.311	21,7%	0,1%
603 - Maquinaria, inst.equ	15.414.363	2.295.487	17.709.850	3.976.854	3.963.365	3.222.141	22,5%	22,4%	-14.487.689	-81,8%	4.291.365	1.069.224	24,9%	63,8%
6034 - Instal·lacions propi	15.084.363	2.039.183	17.121.526	3.415.040	3.401.578	2.660.910	15,5%	15,5%	-14.462.616	-84,5%	3.732.257	-1.071.348	-28,7%	52,7%
60310 - Instal.i equip edi	259.450		259.450	30.890	30.890	30.890	11,9%	11,9%	-228.560	-88,1%	569	30.321	5332,4%	0,6%
60320 - Altres equipaments	39.033		39.033	2.125	2.125	2.125	5,4%	5,4%	-36.908	-94,6%		2.125		0,0%
60341 - Central	596.000		596.000						-596.000	-100,0%	43.719	-43.719	-100,0%	
60342 - Linies alta tensio	5.330.000	-375.025	4.954.975	268.358	268.358	174.821	5,4%	5,4%	-4.780.154	-96,5%	350	174.471	49848,0%	3,5%
60343 - E.T.R. Escaldes	1.107.515	58.346	1.165.862	805.448	799.545	748.332	69,2%	68,5%	-417.530	-35,8%	8.724	739.608	8477,9%	14,8%
60345 - E.T.R. Ransol	20.000		20.000						-20.000	-100,0%	137.553	-137.553	-100,0%	
60346 - E.T.R. Margineda		36.829	36.829	29.929	29.929	29.929	81,3%	81,3%	-6.900	-18,7%	41.864	-11.935	-28,5%	0,6%
60347 - Subestació 220/ 10kV	714.000		714.000						-714.000	-100,0%				
60348 - Telecomands	280.000	45.894	325.894	60.352	60.352	38.969	16,3%	16,3%	-290.925	-88,2%	209.957	-170.988	-81,4%	0,8%
60349 - Linies mitjana tens	992.345	48.907	1.041.252	726.246	724.934	477.751	69,7%	69,5%	-563.501	-54,1%	871.431	-393.680	-45,2%	9,5%
60350 - Estacions transforma	130.000	50.595	180.595	173.232	170.232	159.857	95,8%	94,3%	-10.739	-6,0%	213.369	-53.513	-25,1%	3,4%
60351 - Linies baixa tensio	270.000	80.437	350.437	348.949	344.412	335.905	98,4%	98,3%	-13.532	-3,9%	165.810	171.095	103,2%	6,7%
60352 - Quadres i comptadors	600.000	-230.582	369.418	148.732	147.910	147.396	25,1%	25,3%	-421.926	-74,1%	875.120	-728.722	-83,2%	2,9%
60355 - Equip Control Cogen		1.430.165	1.430.165	529.364	526.364	385.454	36,4%	36,4%	-1.044.711	-73,0%	115.172	270.281	234,7%	7,5%
60356 - Equip. Xarxa Calle		1.146.385	1.146.385	146.607	146.607	118.490	12,7%	12,7%	-1.027.895	-89,7%	983.786	-865.309	-88,0%	2,4%
60358 - E.T.R. Naixaina	4.545.000	-256.769	4.288.231	157.380	157.380		3,7%	3,7%	-4.288.231	-100,0%	63.829	-63.829	-100,0%	
6036 - Instal.Petició abonat	330.000	200.897	530.897	509.387	506.380	505.824	95,0%	95,4%	-25.073	-4,7%	422.062	83.762	19,8%	10,0%
60366 - Linies mitjana tens	60.000	787	60.787	54.148	54.148	54.148	89,1%	89,1%	-6.639	-10,9%	75.566	-21.417	-28,3%	1,1%
60367 - Estacions transforma	60.000	126.400	186.400	178.291	178.188	178.188	95,6%	95,6%	-8.212	-4,4%	87.751	90.437	103,1%	3,5%
60368 - Linies baixa tensió	150.000	50.411	200.411	194.636	192.913	182.356	97,1%	96,3%	-8.055	-4,0%	142.369	49.987	35,1%	3,6%
60370 - Equip. Subest.Cser	60.000	23.298	83.298	82.491	81.132	81.132	98,9%	97,4%	-2.166	-2,6%	61.802	19.330	31,3%	1,6%
6038 - Instal.diversificació											54.575	-54.575	-100,0%	
60380 - Equips Smart City		51.762	51.762	51.762	51.762	51.762	100,0%	100,0%			98.108	-46.346	-47,2%	1,0%
6039 - Energies renovables		51.762	51.762	51.762	51.762	51.762	100,0%	100,0%			98.108	-46.346	-47,2%	1,0%
60390 - Energies renovables		3.645	3.645	3.645	3.645	3.645	100,0%	100,0%			38.939	-35.294	-90,6%	0,1%
604 - Material transport	70.000	3.645	3.645	3.645	3.645	3.645	100,0%	100,0%			38.939	-35.294	-90,6%	0,1%
60409 - Material transport	70.000	28.152	98.152	90.209	90.209	69.324	91,9%	91,9%	-28.829	-29,4%	90.615	-21.291	-23,5%	1,4%
605 - Mob. i mat. despatx	70.450	28.152	98.152	90.209	90.209	69.324	91,9%	91,9%	-28.829	-29,4%	90.615	-21.291	-23,5%	1,4%
60500 - Mob. i mat. despatx	70.450		70.450	12.794	12.794	12.794	18,2%	18,2%	-57.656	-81,8%	325	12.469	3837,5%	0,3%
606 - Proc.Inform.i telecs	140.000	299.439	439.439	386.515	385.515	345.548	88,0%	88,0%	-93.891	-21,4%	124.038	221.510	178,6%	6,8%
60600 - Material informàtic	140.000	299.439	439.439	386.515	385.515	345.548	88,0%	88,0%	-93.891	-21,4%	124.038	221.510	178,6%	6,8%
608 - Altre immobilitzats	60.000		60.400	10.014	10.014	10.014	16,7%	16,7%	-50.386	-83,3%	51	9.962	19446,2%	0,2%
60800 - Altre immob.material	60.000		60.400	10.014	10.014	10.014	16,7%	16,7%	-50.386	-83,3%	51	9.962	19446,2%	0,2%
64 - Immobilitzat immater	957.571	1.078.675	2.036.246	1.292.808	1.292.808	649.684	63,5%	63,5%	-1.386.562	-68,1%	235.287	414.396	176,1%	12,9%
64050 - Aplicacions inform	957.571	1.078.675	2.036.246	1.292.808	1.292.808	649.684	63,5%	63,5%	-1.386.562	-68,1%	235.287	414.396	176,1%	12,9%

Nota: L'entitat no informa per aquest epígraf de la fase de pagat.
Font: FEDA
(Imports en euros)

2.2.11. Actius financers del pressupost de despeses

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2019	Pagat 2019	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2019 (%)	Liquidació Com/Pres 2019 (%)	Realitzat 2018	Variació Realitzat 2019/2018 (%)
8 - Actius financers	30.572.740			30.572.740	28.488.531	28.488.531	28.488.531	28.488.531		93,2%	93,2%	3.493.388	713,8%
80 - Deute Sector Públic	3.000.000		7.034.531	10.034.531	10.034.531	10.034.531	10.034.531	10.034.531		100,0%	100,0%	3.433.388	192,7%
801 - Deute Sec.públ. llt	3.000.000		7.034.531	10.034.531	10.034.531	10.034.531	10.034.531	10.034.531		100,0%	100,0%	3.433.388	192,7%
80100 - Deute Sec.pùb. llt	3.000.000		7.034.531	10.034.531	10.034.531	10.034.531	10.034.531	10.034.531		100,0%	100,0%	3.433.388	192,7%
81 - Concessió de Préstecs	1.500.000		1.450.000	2.950.000	2.950.000	2.950.000	2.950.000	2.950.000		100,0%	100,0%		-
810 - Concessió de Préstecs	1.500.000		1.450.000	2.950.000	2.950.000	2.950.000	2.950.000	2.950.000		100,0%	100,0%		-
81010 - Finançament de Feda - Empresa	1.500.000		1.450.000	2.950.000	2.950.000	2.950.000	2.950.000	2.950.000		100,0%	100,0%		-
82 - Adquisició d'accions	26.072.740		-8.484.531	17.588.210	15.504.000	15.504.000	15.504.000	15.504.000		88,1%	88,1%	60.000	25640,0%
820 - Adquis.acc. sect.públ	26.072.740		-8.484.531	17.588.210	15.504.000	15.504.000	15.504.000	15.504.000		88,1%	88,1%	60.000	25640,0%
82010 - Adquis.acc. Solucions	1.395.569			1.395.569								60.000	-100,0%
82011 - Adquis.acc. Capsalera	24.677.172		-8.484.531	16.192.641	15.504.000	15.504.000	15.504.000	15.504.000		95,7%	95,7%	60.000	25740,0%

Font: FEDA
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.3.

2.2.12. Passius financers del pressupost de despeses

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

	Press. inicial	Reconduïts	Modificats	Press. Final	Autoritzat	Compromès	Realitzat 2019	Pagat 2019	Pagat exer. tancat	Liquidació Real/Pres 2019 (%)	Liquidació Com/Pres 2019 (%)	Realitzat 2018	Variació Realitzat 2019/2018 (%)
9 - Passius financers	2.689.326			2.689.326	2.622.598	2.622.598	2.622.598	2.622.598		97,5%	97,5%	2.644.480	-0,8%
91 - Amortització préstec	2.269.326		1.340	2.270.666	2.270.666	2.270.666	2.270.666	2.270.666		100,0%	100,0%	2.257.712	0,6%
91312 - Préstec bancari	2.269.326		1.340	2.270.666	2.270.666	2.270.666	2.270.666	2.270.666		100,0%	100,0%	2.257.712	0,6%
94 - Devolucions dipòsits	420.000		-1.340	418.660	351.933	351.933	351.933	351.933		84,1%	84,1%	386.768	-9,0%
94001 - Devolucions dipòsits	420.000		-1.340	418.660	351.933	351.933	351.933	351.933		84,1%	84,1%	386.768	-9,0%

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2019 amb xifres comparatives a l'exercici anterior.

Actiu	31/12/2019	31/12/2018
Actius no corrents	**157.272.234**	**153.178.812**
Immobilitzat intangible (nota 5)	**1.656.552**	**2.763.604**
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	1.656.552	2.763.604
Immobilitzat tangible (nota 6)	**123.442.953**	**140.056.567**
Terrenys i construccions	18.009.599	24.885.249
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	103.192.728	113.172.629
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	2.240.626	2.038.189
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	**31.172.729**	**10.358.641**
Empreses del grup i associades	31.741.053	9.884.285
Instruments de patrimoni	18.447.371	3.095.122
Crèdits i comptes a cobrar	13.293.682	6.879.163
Altres	-	-
Altres empreses	431.676	474.356
Instruments de patrimoni	12.020	12.020
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	419.656	462.336
Actiu corrents	**47.916.918**	**43.796.817**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	**1.119.891**	**1.530.433**
Matèries primes i consumibles	1.119.891	1.530.433
Productes en curs de fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar curt termini (nota 8 (b))	**8.430.499**	**7.954.979**
Clients per vendes i prestacions serveis	8.006.558	7.614.375
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	132.398	11.589
Resta de crèdits i comptes a cobrar	291.543	329.015
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	**27.247.598**	**20.229.876**
En empreses del grup i associades	6.626.114	7.177.183
Resta d'actius financers	20.621.484	13.052.693
Tresoreria (nota 8 (d))	**11.978.457**	**13.933.978**
Ajustaments per periodificació (nota 11)	**140.473**	**147.551**
Total actiu	**205.189.152**	**196.975.629**

Passiu	31/12/2019	31/12/2018
Patrimoni net	**179.111.135**	**168.782.719**
Capital	-	-
Capital	-	-
Prima d'emissió	-	-
Reserves	-	-
Reserva legal	-	-
Reserva de revalorització	-	-
Reserva per a accions pròpies	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	-	-
Instruments de capital propi	-	-
Resultats d'exercicis anteriors (nota 12)	**164.220.017**	**154.195.410**
Romanent	164.220.017	154.195.410
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici (nota 3)	**14.891.138**	**14.587.309**
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**15.326.090**	**16.934.161**
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	**3.873.502**	**2.857.245**
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	**4.762.661**	**7.063.771**
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	3.144.098	5.426.964
Altres	1.618.563	1.636.807
Deutes empreses grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	**6.689.927**	**7.013.145**
Passius corrents	**10.751.907**	**11.258.749**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	**164.076**	**156.291**
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	**3.946.303**	**3.703.871**
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	2.283.147	2.270.945
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	1.663.156	1.432.926
Deutes empreses grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	**650.000**	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	**5.991.528**	**7.398.587**
Proveïdors	3.454.114	4.258.940
Empreses del grup i associades, creditores	282.981	179.256
Creditors varis	1.897.153	2.686.593
Bestretes clients	257.019	178.972
Altres	100.261	94.826
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total passiu	**205.189.152**	**196.975.629**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

	31/12/2019	31/12/2018
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a.1))	64.568.937	63.513.024
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per al seu immobilitzat (nota 16 (a.2))	1.312.897	1.742.584
Altres ingressos d'explotació	85.054	47.564
Total ingressos d'explotació	**65.966.888**	**65.303.172**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(28.171.872)	(29.932.139)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(6.980.504)	(6.243.799)
Sous, salaris i assimilats	(5.177.107)	(5.082.660)
Càrregues socials	(812.243)	(788.501)
Altres despeses de personal	(991.154)	(372.638)
Amortització, deteriorament immobilitzat (notes 5 i 6)	(7.902.093)	(8.585.323)
Amortització	(7.904.198)	(8.222.433)
Resultats per venda o baixa	2.105	(362.890)
Deteriorament del circulant	(971)	(120.675)
Crèdits i comptes a cobrar	(44.790)	(38.007)
Deteriorament d'existències	43.819	(49.901)
Altres provisions	-	(32.767)
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(6.293.204)	(5.826.326)
Arrendaments i cànons	(129.466)	(102.119)
Reparacions i conservació	(2.703.983)	(2.561.478)
Serveis professionals independents	(1.471.226)	(968.690)
Primes i assegurances	(395.209)	(522.788)
Serveis bancaris	(135.234)	(145.380)
Publicitat i propaganda	(359.057)	(339.225)
Subministraments	(203.511)	(213.395)
Tributs	(230.655)	(227.675)
Altres serveis exteriors	(664.863)	(745.576)
Total despeses d'explotació	**(49.348.644)**	**(50.708.262)**
Resultat d'explotació	**16.618.244**	**14.594.910**
Ingressos i despeses financers		
Ingressos financers	46.502	79.302
De participacions en instruments de patrimoni	300	300
D'altres actius financers	46.202	79.002
Despeses financeres	(154.316)	(194.885)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(154.316)	(194.885)
Variació valor instruments financers	138.245	178.444
Diferències de canvi	-	6.868
Deteriorament, venda o baixa actiu financer	(99.642)	-
Deteriorament	(99.642)	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**(69.211)**	**69.729**
Resultat de les operacions	**16.549.033**	**14.664.639**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	561.636	772.538
Altres despeses no recurrents	(759.462)	(16.200)
Total altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (e))	**(197.826)**	**756.338**
Resultat abans d'impostos	**16.351.207**	**15.420.977**
Impost sobre societats (nota 18)	(1.460.069)	(833.668)
Resultat de l'exercici	**14.891.138**	**14.587.309**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Estat de canvis del Patrimoni Net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019 i 31 de desembre de 2018

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2017	-	-	-	**147.717.343**	-	**9.254.380**	**156.971.723**
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2018	-	-	-	**147.717.343**	-	**9.254.380**	**156.971.723**
Resultat de l'exercici 2018	-	-	-	-	-	14.587.309	14.587.309
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	6.478.067	-	(9.254.380)	(2.776.313)
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	(2.776.313)	(2.776.313)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	6.478.067	-	(6.478.067)	-
Saldos a 31/12/2018	-	-	-	**154.195.410**	-	**14.587.309**	**168.782.719**
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2018 i anteriors (nota 2 (e))	-	-	-	(186.509)	-	-	(186.509)
Saldo ajustat a 01/01/2019	-	-	-	**154.008.901**	-	**14.587.309**	**168.596.210**
Resultat de l'exercici 2019	-	-	-	-	-	14.891.138	14.891.138
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	10.211.116	-	(14.587.309)	(4.376.193)
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	(4.376.193)	(4.376.193)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Increment reserves	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat	-	-	-	10.211.116	-	(10.211.116)	-
Saldos a 31/12/2019	-	-	-	**164.220.017**	-	**14.891.138**	**179.111.155**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

	31/12/2019	31/12/2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	**14.891.138**	**14.587.309**
Ajustaments del resultat	**8.615.167**	**7.726.042**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	7.904.198	8.222.434
Correccions valoratives per deteriorament	61.751	-
Variació de provisions	1.024.042	(55.151)
Imputació de subvencions	(904.382)	(923.158)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	421.744	366.334
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(46.502)	(79.302)
Despeses financeres	154.316	194.885
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent	**115.504**	**(711.295)**
Existències	410.542	(102.128)
Deutors i altres comptes a cobrar	(475.520)	(126.855)
Altres actius corrents	7.078	(70.592)
Creditors i altres comptes a pagar	(1.328.967)	(1.060.630)
Altres passius corrents	1.502.371	648.910
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(876.883)**	**(650.337)**
Pagaments d'interessos	(154.316)	(194.885)
Cobraments de dividends	300	300
Cobraments d'interessos	46.202	79.002
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis	(769.069)	(534.754)
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**22.744.926**	**20.951.719**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(57.126.397)**	**(21.943.957)**
Empreses del grup i associades	(13.274.823)	(3.644.850)
Immobilitzat intangible	(666.837)	(295.201)
Immobilitzat tangible	(4.998.221)	(4.991.336)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(38.186.516)	(13.012.530)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	**43.091.051**	**13.519.240**
Empreses del grup i associades	7.206.110	7.723.381
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	232.248	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	35.652.693	5.795.859
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(14.035.346)**	**(8.424.717)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(2.288.908)**	**(2.295.437)**
Emissió	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de	(2.288.908)	(2.295.437)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(2.288.908)	(2.295.437)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	**(4.376.193)**	**(2.776.313)**
Dividends	(4.376.193)	(2.776.313)
Remuneració d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(6.665.101)**	**(5.071.750)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**2.044.479**	**7.455.252**
Efectiu o equivalents a l'inici del periode	**13.933.978**	**6.478.726**
Efectiu o equivalents al final del periode	**15.978.457**	**13.933.978**

Font: FEDA
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el financer

Resultat pressupostari	**5.376.090,80**
Partides incloses en el resultat Pressupostari i no en el Financer	
Despeses Pressupostaris	**42.078.675,47**
Pensions	138.354,56
Vacances no gaudides 2018	14.830,94
Impost sobre beneficis	1.304.760,06
Servituts	7.279,72
Dividends	4.376.193,00
Deute Sec.púb. ll/t	10.034.530,56
Ad. acc. Capçalera	15.504.000,00
Devolució préstecs	2.270.665,66
Devolució de dipòsits	351.932,66
Despeses manteniment periodificades	52.229,27
Despeses assegurança periodificada	741,40
Inversions	5.040.250,77
Cànon Comú	32.906,87
Finanç.empreses grup	2.950.000,00
Ingressos pressupostaris	**-23.135.620,69**
Vdes.altres empreses	-232.247,89
Serveis nous a l'abonat reals	-581.163,60
Recàrrega targetes ve	-10.178,09
Dipòsits rebuts	-419.026,55
Reintegrament deute Sector Públic	-7.119.792,00
Alien. imm. material	-13.510.687,15
Alien. imm. immateri	-1.130.337,76
Material per a vdes	-99.690,32
Interesos meritats l'any 2018 cobrats al 2019	-32.497,33

Partides incloses en el resultat Financer i no en el Pressupostari	
Despeses econòmiques	**-11.207.756,30**
Impost de societats	-1.461.684,40
Lloguers d'aplicacions informàtiques	-9.532,07
Despesa corrent fons pensions	-39.648,00
Dotació provisió pensions	-554.965,51
Cànon calor Comú Canillo	-27.305,31
Despesa financera fons pensions	-3.641,14
Subministrat no facturat	51.392,16
Material per producció d'immobilitzat	-16.332,98
Amortitzacions i provisions	-7.904.197,90
Despeses excepcionals	-305.516,89
Provisions	-936.324,26
Productes econòmics	**1.779.748,65**
Impost diferit de societats	1.615,41
Serveis nous a l'abonat (sense periodificacions)	904.382,24
Despeses recuperables	675,00
Producció immobilitzat	68.417,22
Material per producció d'immobilitzat	1.417,53
Ingressos excepcionals	803.241,25
Resultat financer	**14.891.137,93**
Diferència	**-**

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.1. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

	Saldos a 31/12/18	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/19
Cost					
Aplicacions informàtiques	1.069.600	114.471	-	-	1.184.071
Altre immobilitzat intangible	17.622.861	3.646	(1.400.000)	38.098	16.264.605
Immobilitzat intangible en curs	421.421	548.720	(37.560)	(37.748)	894.833
	19.113.882	666.837	(1.437.560)	350	18.343.509
Amortització acumulada					
Aplicacions informàtiques	(405.024)	(233.195)	-	-	(638.219)
Altre immobilitzat intangible	(15.945.254)	(410.706)	307.222	-	(16.048.738)
	(16.350.278)	(643.901)	307.222	-	(16.686.957)
Valor net comptable	2.763.604	22.936	(1.130.338)	350	1.656.552

Font: FEDA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	Saldos a 31/12/18	Correcció errors (nota 2 (e))	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/19
Cost						
Terrenys	4.629.682	-	-	-	-	4.629.682
Edificis i altres construccions	69.718.643	-	55.096	(6.653.572)	183.514	63.303.681
Equips i instal·lacions tècniques	165.281.925	-	2.984.779	(10.750.936)	1.040.893	158.556.661
Mobiliari i altre immobilitzat	4.580.571	-	9.628	(223.676)	-	4.366.523
Immobilitzat tangible en curs	2.038.196	-	1.948.718	(521.530)	(1.224.757)	2.240.627
	246.249.017	-	4.998.221	(18.149.714)	(350)	233.097.174
Amortització acumulada						
Edificis i altres construccions	(23.410.154)	(186.509)	(1.765.626)	684.872	-	(24.677.417)
Equips i instal·lacions tècniques	(78.522.211)	-	(5.086.707)	3.076.329	(343.438)	(80.876.027)
Mobiliari i altre immobilitzat	(4.260.085)	-	(407.964)	223.834	343.438	(4.100.777)
	(106.192.450)	(186.509)	(7.260.297)	3.985.035	-	(109.654.221)
Valor net comptable	140.056.567	(186.509)	(2.262.076)	(14.164.679)	(350)	123.442.953

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.2. Immobilitzat financer i inversions financeres a curt termini

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la manera següent:

	2019	2018
Instruments de patrimoni	18.459.391	3.017.142
Inversions financeres a llarg termini	13.293.682	6.879.163
Altres	419.656	462.336
	32.172.729	10.358.641

Font: FEDA
(Imports en euros)

Instruments de patrimoni

Cost	Saldos a 31/12/18	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/19
Accions SEMTEE, SA	12.020	-	-	-	12.020
Accions CTRA, SA	2.885.122	-	-	-	2.885.122
Accions FEDA SOLUCIONS, SAU	60.000	-	-	-	60.000
Accions CIE, SAU	60.000	15.504.000	-	-	15.564.000
	3.017.142	15.504.000	-	-	18.521.142
Deteriorament		(nota 6)			
Accions SEMTEE, SA	-	-	-	-	-
Accions CTRA, SA	-	-	-	-	-
Accions FEDA SOLUCIONS, SAU	-	(60.000)	-	-	(60.000)
Accions CIE, SAU	-	(1.751)	-	-	(1.751)
	-	(61.751)	-	-	(61.751)
	3.017.142	15.442.249	-	-	18.459.391

Font: FEDA
(Imports en euros)

Valoració de les participacions

Societat / Domicili/ Activitat	Percentatge participació directa	Capital Social	Reserva Legal	Altres Reserves	Prima d'emissió	Resultat exercici 2019	Total Patrimoni net
CTRA, SA Comella, Andorra la Vella	71,70%	3.289.700	657.940	2.894.843	-	673.059	7.515.542
FEDA SOLUCIONS, SAU Av. La Bartra, Encamp	100%	60.000	-	-	-	(97.891)	(37.891)
Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU Av. La Bartra, Encamp	100%	10.260.000	-	-	5.304.000	(1.751)	15.562.249

Font: FEDA
(Imports en euros)

La societat FEDA Solucions, SAU de la que FEDA n'és titular del 100% del seu capital social presenta a 31 de desembre de 2019, conseqüència de les pèrdues, un patrimoni net negatiu de 37.891 euros. Aquest fet situava a aquesta societat en causa de dissolució d'acord amb el que regula l'article 85.5c) del decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

Cal indicar que en data 11 de febrer de 2020, FEDA va acordar subscriure una ampliació de capital de FEDA Solucions, SAU per 1.008.000 euros. Així mateix s'acorda concedir un préstec de 20.000 euros per cobrir les necessitats operatives de fons de la societat.

Inversions financeres a llarg termini

	Saldos a 31/12/18	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/19
Deute públic a llarg termini	6.879.164	7.119.648	(28.927)	(3.460.236)	10.509.648
Altres crèdits a llarg termini	-	2.950.000	-	(165.966)	2.784.034
	6.879.164	10.069.648	(28.927)	(3.626.202)	13.293.682

Font: FEDA
(Imports en euros)

El quadre de moviments de les inversions financeres a curt termini es resumeix de la manera següent:

	Saldos a 31/12/18	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/19
Deute públic a curt termini	7.177.183	2.992.200	(7.177.183)	3.460.236	6.452.436
Dipòsits a curt termini	13.052.693	38.221.484	(35.652.693)	-	15.621.484
Altres crèdits a curt termini	-	7.712	-	165.966	173.678
	20.229.876	41.221.396	(42.829.876)	3.626.202	22.247.598

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.3. Existències

A 31 de desembre l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

	2019	2018
Existències per al propi consum i recanvis	1.295.887	1.750.248
Avançament a proveïdors	-	-
	1.295.887	1.750.248
Provisió	(175.996)	(219.815)
	1.119.891	1.530.433

Font: FEDA
(Imports en euros)

Moviment de la provisió:

	2019	2018
Saldo a l'inici de l'exercici	(219.815)	(169.914)
Dotació de l'exercici	-	(49.901)
Recuperacions de l'exercici	43.819	-
Aplicacions de l'exercici	-	-
	(175.996)	(219.815)

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Compres de material

Les compres de material no associades inicialment a un projecte d'inversió o a manteniment no són imputades al pressupost en el moment de l'adquisició sinó en el moment en què surten del magatzem per a la seva utilització. Aquesta pràctica és contrària al què disposa l'article 31 de la LGFP, la qual requereix que les despeses siguin finançades amb càrrec a les previsions dels respectius pressupostos des del moment en què la despesa s'autoritza. A la vegada, aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa requerit a l'article 15 de la mateixa Llei.

2.3.4. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

	2019	2018
Clients per prestacions de serveis	3.629.763	3.487.636
Clients en gestio de cobrament	3.386.762	3.196.055
Clients empreses del grup (nota 19 (a))	121.168	4.383
Bestretes de remuneracions	991	-
Comptes a cobrar amb empreses associades (nota 19 (a))	11.230	14.796
Energia pendent de facturar	935.063	883.671
Clients de cobrament dubtós	54.970	39.423
Administracions Públiques, deutores (nota 18)	290.552	329.015
	8.430.499	7.954.979
Deteriorament clients per operacions comercials	-	-
	8.430.499	7.954.979

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Caixa	4.566	7.945	-3.379
Comptes corrents	15.973.891	13.926.033	2.047.858
Total	**15.978.457**	**13.933.978**	**2.044.479**

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

La gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat és la següent:

	Euros
1.- Cobraments	**86.660.317,76**
(+) del pressupost corrent	79.070.258,29
(+) de pressupostos tancats	7.590.059,47
(+) d'operacions no pressupostàries	-
2.- Pagaments	**(84.615.839,08)**
(-) del pressupost corrent	(76.127.732,08)
(-) de pressupostos tancats	(7.124.787,68)
(-) d'operacions no pressupostàries	(1.363.319,32)
Flux net de tresoreria de l'exercici (1 - 2)	**2.044.478,68**
Saldo inicial de tresoreria	**13.933.978,22**
Saldo final de tresoreria	**15.978.456,90**

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.6. Patrimoni net

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

Descripció	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
Saldos a 31/12/2017	**147.717.343**	**9.254.380**	**156.971.723**
Ajustaments per canvis de criteris comptables			
Distribució resultats		**-9.254.380**	
A dividends	2.776.313		
Romanents	6.478.067		
Resultat exercici 2018		14.587.309	
Saldo al 31/12/2018	**154.195.410**	**14.587.309**	**168.782.719**
Ajustaments per canvis de criteris comptables	-186.509		
Distribució resultats		**-14.587.309**	
A dividends	4.376.193		
Romanents	10.211.116		
Resultat exercici 2019		14.891.138	
Saldo al 31/12/2019	**164.220.017**	**14.891.138**	**179.111.155**

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

2.3.7. Provisions

A 31 de desembre, l'import de les provisions presenten el següent detall:

	2019	2018
Provisions a llarg termini	3.873.502	2.857.245
Provisions a curt termini	165.828	156.291
	4.039.330	3.013.536

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a llarg termini

	Saldos a 31/12/18	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos a 31/12/19
Provisió fons de pensions (nota 4 (g.1))	1.937.978	558.605	(290.733)	(136.812)	2.069.038
Provisió consum empleats	396.013	744.019	-	-	1.140.032
Provisió per desmantellament	523.254	645.919	(473.799)	(49.455)	645.919
Altres provisions	-	18.513	-	-	18.513
	2.857.245	1.967.056	(764.532)	(186.267)	3.873.502

Font: FEDA
(Imports en euros)

Provisions a curt termini

	Saldos a 31/12/18	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos a 31/12/19
Provisió vacances	97.535	82.704	-	(97.535)	82.704
Provisió cotitzacions rendim. espècie	7.599	19.864	-	(7.599)	19.864
Altres provisions	51.157	61.508	-	(51.157)	61.508
	156.291	164.076	-	(156.291)	164.076

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.8. Deutes a llarg termini

Els moviments d'aquest compte es mostren en la següent taula:

	2019	2018
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	3.144.098	5.426.964
Bestretes de clients a llarg termini	1.618.563	1.628.473
Altres deutes	-	8.334
	4.762.661	7.063.771

Font: FEDA
(Imports en euros)

Un detall dels préstecs contractats és el següent:

Tipus	Data de venciment	Interès	Import Inicial	Import Pendent
Préstec Morabanc	31/12/2023	3,46%	8.000.000	3.200.000
Préstec Crèdit Andorrà	01/06/2021	Euribor + 1%	14.000.000	2.227.245
				5.427.245
		Menys venciment a curt termini (nota 13 (c))		(2.283.147)
				3.144.098

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.9. Subvencions

Les variacions que s'observen en els corresponents comptes comptables han estat:

	Saldos a 31/12/18	Altes	Traspàs a resultat	Saldos a 31/12/19
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	7.013.146	581.163	(904.382) (nota 16 (a.1))	6.689.927

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.3.10. Passius corrents

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Provisions a curt termini	**163.176**	**156.291**	**6.885**
Vacances meritades pendents de gaudir	82.704	97.535	-14.831
Cotització rendiments en espècie	18.964	7.599	11.365
Altres provisions	61.508	51.157	10.351
Deutes a curt termini	**3.946.303**	**3.703.871**	**242.432**
Deutes amb entitats de crèdit	2.283.147	2.270.945	12.202
Altres	1.663.156	1.432.926	230.230
Creditors comercials i comptes a pagar	**5.991.527**	**7.398.587**	**-1.407.060**
Proveïdors	3.454.114	4.258.940	-804.826
Empreses del grup i associades creditores	282.981	179.256	103.725
Creditors varis	1.897.153	2.686.593	-789.440
Bestretes de clients	257.018	178.972	78.046
Altres	100.261	94.826	5.435
Total	**10.101.006**	**11.258.749**	**-1.157.743**

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

2.3.11. Altres ingressos i despeses no recurrents

El detall dels imports d'aquest epígraf és com segueix:

	Euros	
	2019	2018
Altres ingressos no recurrents	561.636	772.538
Altres despeses no recurrents	(759.462)	(16.200)
	(197.826)	756.338

Font: FEDA
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Els imports retuts en aquest estat són els següents:

	desembre 2019	desembre 2018
1 (+) Drets pendents de cobrament	8.376.474,99	7.915.557,16
(+) del pressupost corrent	8.087.633,86	8.116.784,95
(+) d'operacions no pressupostàries	343.810,70	-161.805,69
(-) de cobrament dubtós	-54.969,57	-39.422,10
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-8.385.971,32	-8.934.613,24
(-) del pressupost corrent	-6.721.939,80	-7.501.687,41
(-) d'operacions no pressupostàries	-1.664.031,52	-1.432.925,83
3 (+) Fons líquids	38.226.055,33	34.163.854,08
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	38.216.559,00	33.144.798,00
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	38.216.559,00	33.144.798,00

Font: FEDA
(Imports en euros)

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

Inclusió a l'estat del romanent de tresoreria de saldos que no corresponen

L'estat del romanent de tresoreria és un indicador dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats derivats de la gestió del pressupost al llarg dels diferents exercicis. Així, la seva variació d'un exercici al següent es deu, principalment, a les operacions pressupostàries que s'han produït en l'exercici de manera que totes aquelles inversions que, malgrat ser financeres, s'han adquirit amb càrrec al pressupost no poden figurar al romanent de tresoreria.

Els fons líquids de l'estat del romanent de tresoreria inclouen inversions financeres per import de 6.626.114 euros, les quals s'han adquirit i finançat amb càrrec al pressupost de l'entitat pel que, d'acord amb l'esmentat anteriorment, no era procedent la seva inclusió. Per tant, el romanent de tresoreria de l'entitat a 31 de desembre de 2019 es troba sobrevalorat en el referit import.

2.5. Contractació

L'article 16 de la Llei 5/2016 prescriu que *"... el Consell d'Administració ha de vetllar pel respecte dels principis de publicitat i concurrència en les contractacions de FEDA, sense perjudici de les excepcions que pot acordar en atenció al caràcter estratègic de la contractació, que han de quedar justificades en l'expedient. Per garantir la màxima transparència en els processos de contractació, el Consell d'Administració ha d'aprovar un manual de bones pràctiques en la matèria, que ha de ser publicat a la pàgina web de FEDA. Amb la mateixa finalitat, FEDA ha de publicar les adjudicacions de contractes realitzades per un import superior a aquell que determina anualment la Llei del pressupost, a excepció dels contractes amb els proveïdors d'energia elèctrica i de gas natural liquat i, en general, els previstos a l'article 2 de la Llei de contractació pública".*

FEDA ha donat publicitat a través de la seva web al document titulat "Manual de bones pràctiques en la contractació i les compres" així com al "Codi ètic del proveïdor de FEDA" i al "Procés de compres general".

Recomanacions en la contractació

En el treball de camp realitzat. s'han observat diferents adjudicacions directes sense concurrència, motivades en l'impossibilitat o inconveniència de promoure concurrència en l'oferta o pel seu caràcter estratègic, quan per la naturalesa de la contractació la motivació sembla poc justificada. Es recomana, en base al principi d'economia que ha de regir la bona gestió dels recursos públics, que s'adoptin mesures per fomentar la publicitat i la concurrència.

2.6. 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

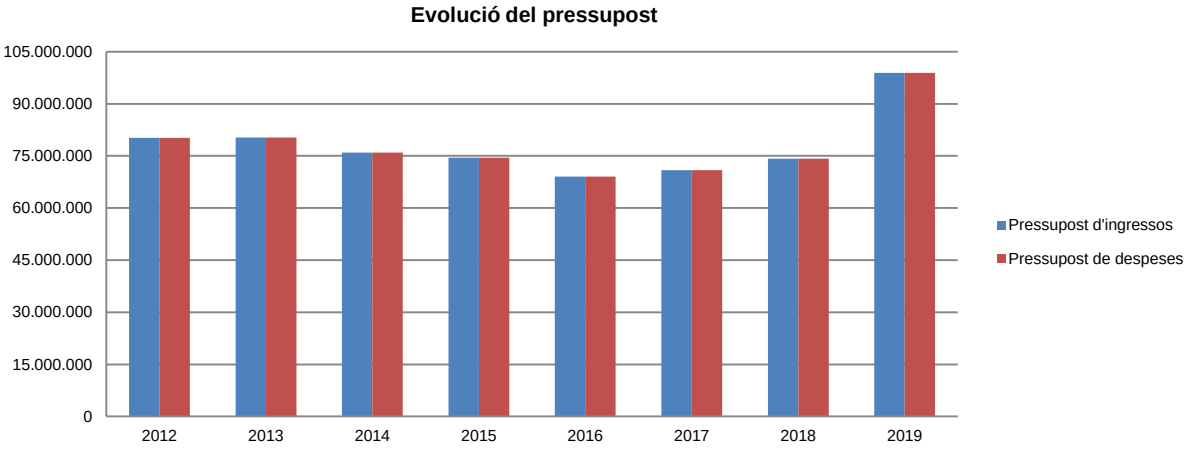
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	-	-	-	8.040	15.200	20.077	41.557	41.557
5. Ingressos patrimonials	58.463.895	60.228.964	61.063.153	59.858.865	60.066.583	62.994.378	63.947.957	64.546.230
Ingressos corrents	***58.463.895***	***60.228.964***	***61.063.153***	***59.866.905***	***60.081.783***	***63.014.455***	***63.989.514***	***64.587.787***
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	19.618.199
8. Actius financers	-	-	-	14.335.740	8.478.372	7.477.210	9.743.730	14.177.075
9. Passius financers	21.777.615	20.054.058	14.877.940	322.094	448.183	420.000	504.000	480.000
Ingressos de capital	***21.777.615***	***20.054.058***	***14.877.940***	***14.657.834***	***8.926.555***	***7.897.210***	***10.247.730***	***34.275.274***
Total ingressos	**80.241.510**	**80.283.022**	**75.941.093**	**74.524.739**	**69.008.338**	**70.911.665**	**74.237.243**	**98.863.060**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	5.893.747	5.893.355	5.952.000	5.937.887	5.927.714	6.249.288	6.774.579	6.788.633
2. Consum de béns corrents i serveis	40.522.628	40.347.002	40.345.403	38.591.290	36.372.087	36.795.322	37.440.541	35.240.582
3. Despeses financeres	692.901	740.171	761.269	443.448	325.995	240.763	198.611	152.315
4. Transferències corrents	-	-	-	-	114.000	714.000	722.500	620.000
Despeses corrents	***47.109.276***	***46.980.528***	***47.058.672***	***44.972.625***	***42.739.796***	***43.999.373***	***45.136.231***	***42.801.530***
6. Inversions reals	29.702.815	28.953.329	23.991.048	24.876.946	20.559.646	20.821.018	22.107.961	18.975.717
7. Transferències de capital	1.983.058	1.828.873	2.028.351	2.324.777	3.125.340	3.514.675	3.184.780	3.823.747
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	1.150.000	30.572.740
9. Passius financers	1.446.361	2.520.292	2.863.022	2.350.391	2.583.556	2.576.599	2.658.271	2.689.326
Despeses de capital	***33.132.234***	***33.302.494***	***28.882.421***	***29.552.114***	***26.268.542***	***26.912.292***	***29.101.012***	***56.061.530***
Total despeses	**80.241.510**	**80.283.022**	**75.941.093**	**74.524.739**	**69.008.338**	**70.911.665**	**74.237.243**	**98.863.060**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

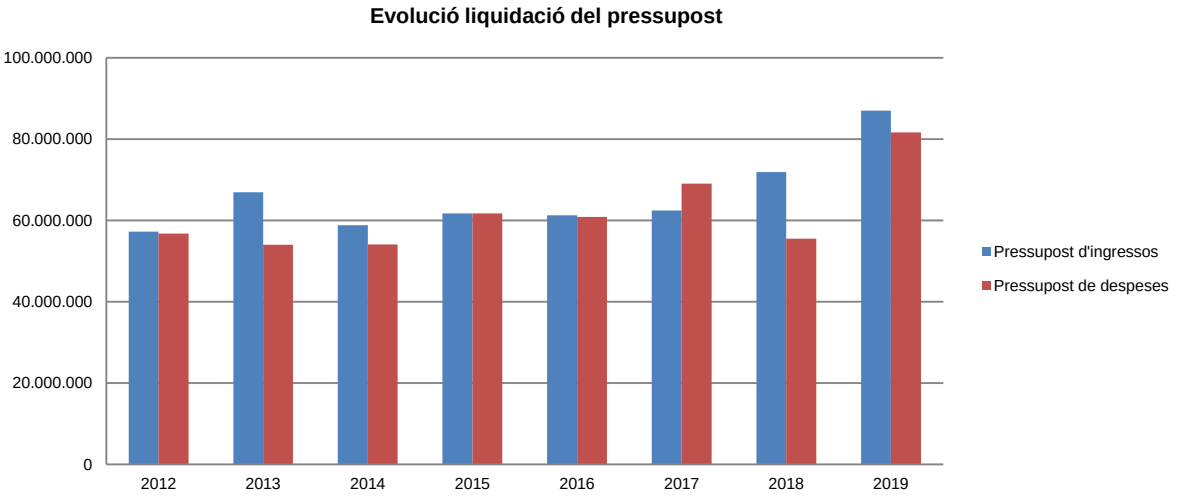
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)
4. Transferències corrents	-	-	14.814	19.760	40.779	38.860	45.089	49.255
5. Ingressos patrimonials	56.942.589	58.482.709	58.391.641	58.888.973	60.783.325	61.379.745	63.749.085	64.804.048
6. Alienació inversions	-	-	-	-	-	-	-	14.641.025
Ingressos corrents	***56.942.589***	***58.482.709***	***58.406.455***	***58.908.733***	***60.824.104***	***61.418.605***	***63.794.174***	***79.494.328***
8. Actius financers	-	-	-	2.358.715	-	493.302	7.646.889	7.119.792
9. Passius financers	283.583	8.463.625	442.020	492.738	418.376	544.013	422.903	419.027
Ingressos de capital	***283.583***	***8.463.625***	***442.020***	***2.851.453***	***418.376***	***1.037.315***	***8.069.792***	***7.538.819***
Total ingressos	**57.226.172**	**66.946.334**	**58.848.475**	**61.760.186**	**61.242.480**	**62.455.920**	**71.863.966**	**87.033.147**

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

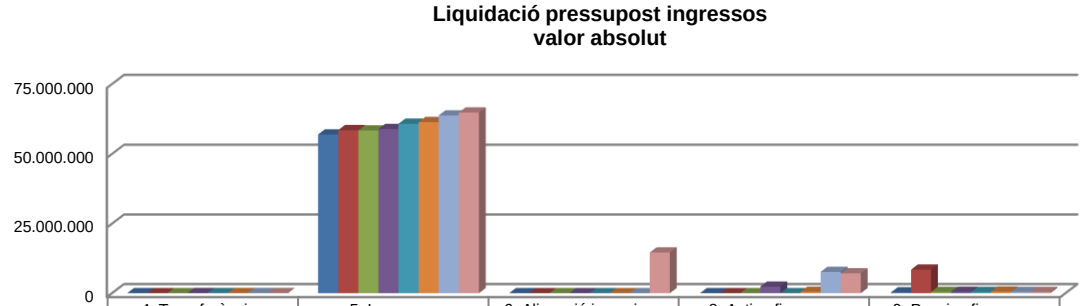
Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	5.504.321	5.594.757	5.509.821	5.279.355	5.588.879	5.824.481	6.278.467	6.502.637
2. Consum de béns corrents i serveis	39.407.985	36.116.083	34.229.072	36.796.024	35.592.437	36.468.807	34.680.161	33.953.364
3. Despeses financeres	347.037	215.150	419.055	357.136	288.605	236.414	191.308	150.675
4. Transferències corrents	-	-	100.000	24.444	81.808	714.000	574.385	522.807
Despeses corrents	***45.259.343***	***41.925.990***	***40.257.948***	***42.456.959***	***41.551.729***	***43.243.702***	***41.724.321***	***41.129.483***
6. Inversions reals	10.009.880	4.791.040	8.700.804	12.503.164	9.205.528	5.749.751	4.818.593	5.040.251
7. Transferències de capital	13.815	2.822.420	2.587.456	4.129.196	3.025.885	3.258.947	2.776.314	4.376.193
8. Actius financers	-	2.743.665	-	-	4.509.796	14.140.187	3.553.388	28.488.531
9. Passius financers	1.489.709	1.723.378	2.530.241	2.630.626	2.563.132	2.673.233	2.644.480	2.622.598
Despeses de capital	***11.513.404***	***12.080.503***	***13.818.501***	***19.262.986***	***19.304.341***	***25.822.118***	***13.792.775***	***40.527.573***
Total despeses	**56.772.747**	**54.006.493**	**54.076.449**	**61.719.945**	**60.856.070**	**69.065.820**	**55.517.096**	**81.657.056**

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



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

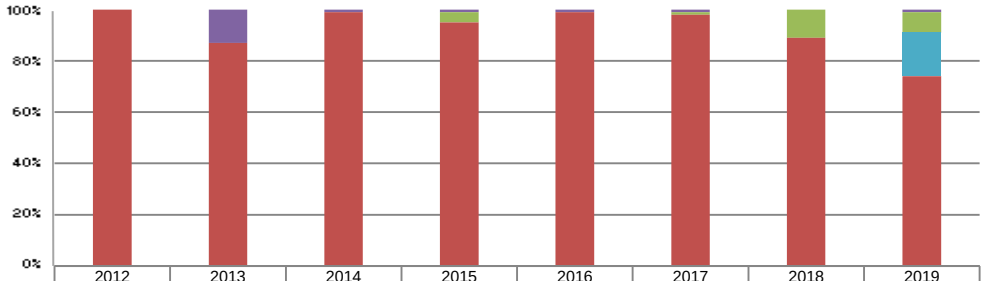
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació inversions	8. Actius financers	9. Passius financers
2012	-	56.942.589	-	-	283.583
2013	-	58.482.709	-	-	8.463.625
2014	14.814	58.391.641	-	-	442.020
2015	19.760	58.888.973	-	2.358.715	492.738
2016	40.779	60.783.325	-	-	418.376
2017	38.860	61.379.745	-	493.302	544.013
2018	45.089	63.749.085	-	7.646.889	422.903
2019	49.255	64.804.048	14.641.025	7.119.792	419.027

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

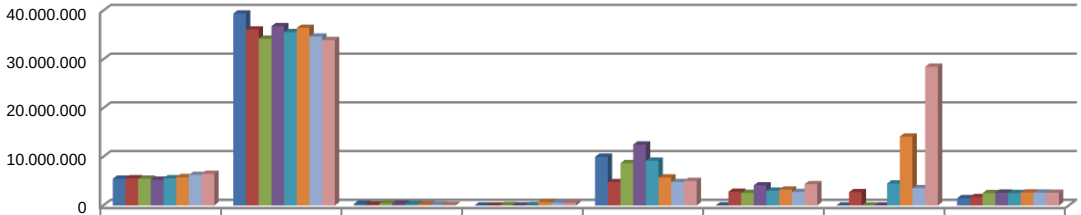
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	100%	87%	99%	95%	99%	98%	89%	74%
6. Alienació inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	17%
8. Actius financers	0%	0%	0%	4%	0%	1%	11%	8%
9. Passius financers	0%	13%	1%	1%	1%	1%	0%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

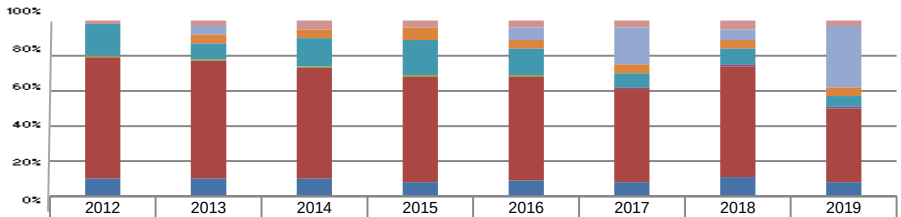
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2012	5.504.321	39.407.985	347.037	-	10.009.880	13.815	-	1.489.709
2013	5.594.757	36.116.083	215.150	-	4.791.040	2.822.420	2.743.665	1.723.378
2014	5.509.821	34.229.072	419.055	100.000	8.700.804	2.587.456	-	2.530.241
2015	5.279.355	36.796.024	357.136	24.444	12.503.164	4.129.196	-	2.630.626
2016	5.588.879	35.592.437	288.605	81.808	9.205.528	3.025.885	4.509.796	2.563.132
2017	5.824.481	36.468.807	236.414	714.000	5.749.751	3.258.947	14.140.187	2.673.233
2018	6.278.467	34.680.161	191.308	574.385	4.818.593	2.776.314	3.553.388	2.644.480
2019	6.502.637	33.953.364	150.675	522.807	5.040.251	4.376.193	28.488.531	2.622.598

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

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	10%	10%	10%	8%	9%	8%	11%	8%
2. Consum de béns corrents i serveis	69%	67%	63%	60%	59%	53%	63%	42%
3. Despeses financeres	1%	1%	1%	1%	1%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	1%	1%	1%
6. Inversions reals	18%	9%	16%	20%	15%	8%	9%	6%
7. Transferències de capital	0%	5%	5%	7%	5%	5%	5%	5%
8. Actius financers	0%	5%	0%	0%	7%	21%	6%	35%
9. Passius financers	2%	3%	5%	4%	4%	4%	5%	3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

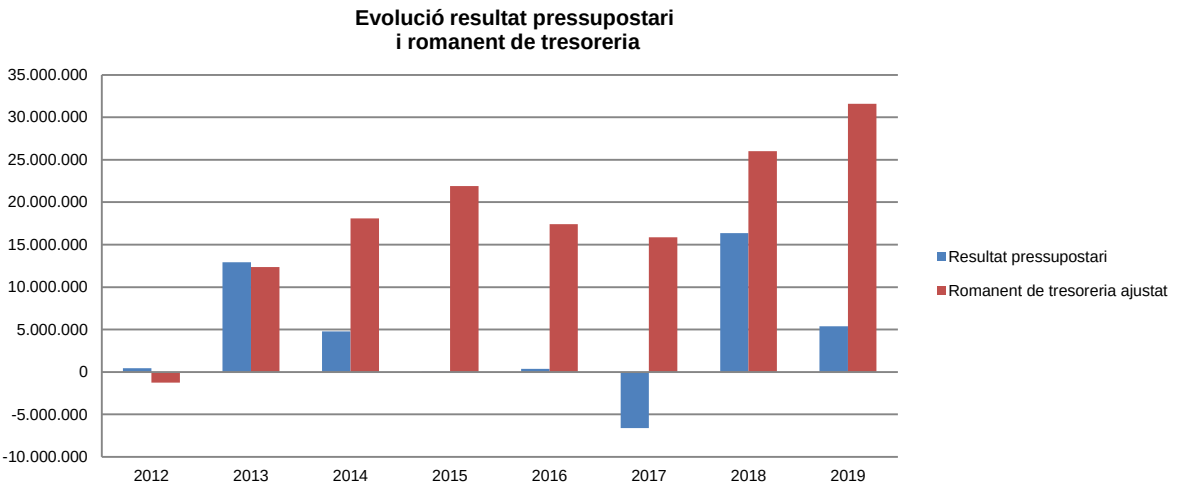
Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	57.226.172	66.946.334	58.848.475	61.760.186	61.242.480	62.455.920	71.863.966	87.033.147
Total despeses liquidades	56.772.747	54.006.493	54.076.449	61.719.945	60.856.070	69.065.820	55.517.096	81.657.056
Resultat pressupostari	**453.425**	**12.939.841**	**4.772.026**	**40.241**	**386.410**	**-6.609.900**	**16.346.870**	**5.376.091**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.418.674	6.350.944	7.733.449	6.466.516	6.952.947	7.245.784	7.915.557	8.376.475
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-10.737.347	-9.837.889	-9.406.377	-6.136.857	-9.099.927	-11.388.536	-8.934.613	-8.385.971
3. (+) Fons líquids	3.077.416	15.844.502	19.758.898	21.560.130	19.551.856	19.997.965	27.043.578	31.599.941
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-1.241.257**	**12.357.557**	**18.085.970**	**21.889.789**	**17.404.876**	**15.855.213**	**26.024.522**	**31.590.445**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	7.200.000	6.400.000	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-1.241.257	12.357.557	10.885.970	15.489.789	17.404.876	15.855.213	26.024.522	31.590.445
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-1.241.257**	**12.357.557**	**18.085.970**	**21.889.789**	**17.404.876**	**15.855.213**	**26.024.522**	**31.590.445**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	19,7%	16,9%	8,3%	8,2%	9,2%
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	82,5%	101,2%	97,6%	105,7%	94,8%
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	69,2%	75,4%	89,9%	69,1%	75,7%
% 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	8,6%	9,2%	8,4%	11,3%	8,0%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	59,6%	58,5%	52,8%	62,5%	41,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,1%	1,0%	1,0%	0,6%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	20,3%	15,1%	8,3%	8,7%	6,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	27,9%	31,7%	29,6%	34,6%	48,3%
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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	23,5%	27,5%	25,2%	30,5%	45,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	100,0%	99,9%	99,9%	99,9%	99,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)	Exercici 2019 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	16.190.789	16.839.821	16.621.022	32.538.068	37.165.011
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	225,0%	248,6%	237,0%	389,0%	445,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	124,0%	71,8%	53,4%	123,8%	148,6%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de FEDA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha realitzat una modificació pressupostària per un import total de 13.283 euros que no ha estat acordada pel consell d'administracció, contravenint l'establert a l'article 26.2 de la LGPF i a l'article 38 del Codi de l'Administració. (nota 2.1.2)
- En data 5 de juliol de 2019, la societat filial Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU va procedir a una ampliació de capital social, la qual va ser subscrita i desemborsada íntegrament pel seu accionista únic (FEDA), mitjançant l'aportació dinerària de 863 milers d'euros, així com l'aportació no dinerària de 14.641 milers d'euros corresponent als principal actius necessaris per poder dur a terme l'activitat de la societat. FEDA s'enregistra un ingrés del capítol VI, així com una despesa pressupostària del capítol VIII d'Actius financers del pressupost de despeses. Atès que l'execució de l'aportació no dinerària no comporta l'existència de fluxos financers, no ha de ser objecte de reflex pressupostari. El que comporta que la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses estigui sobrevalorat en 14.641 milers d'euros. (notes 2.2.3 i 2.2.11)
- S'han de reclassificar 406.456 euros d'Altres despeses d'explotació a comptes de l'epígraf de Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials. (nota 2.2.7)
- El romanent de tresoreria de FEDA al 31 de desembre de 2019 es troba sobrevalorat en 6.626.114 euros en haver inclòs incorrectament en el mateix les inversions financeres en deute públic que l'entitat té comptabilitzades a curt termini. (nota 2.4)

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

- Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. (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, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Forces Elèctriques d'Andorra a 31 de desembre de 2019, 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 PGC i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, FEDA 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 2019.

6. ESTATS CONSOLIDATS DE FEDA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers consolidats de FEDA i les seves societats dependents (FEDA SOLUCIONS, SA, i Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU i Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA), tramès al Tribunal de Comptes per part de FEDA, així com el balanç consolidat, el compte de pèrdues i guanys consolidat, l'estat de canvis del patrimoni net consolidat, i l'estat de fluxos de tresoreria consolidat.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL.
Av. Meritxell, 79, 4ª planta
(Accés C/Pau Casals, núm.10)
Tel.: +376 800 480
Fax: +376 869 666
www.crowe.ad

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Als Accionistes de FEDA i Societats Dependents

Opinió

Hem auditat els comptes anuals consolidats de FEDA (d'ara endavant l'Ens), que comprenen el balanç de situació consolidat a 31 de desembre de 2019, el corresponent compte de pèrdues i guanys consolidat, l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat, l'estat de fluxos de tresoreria consolidat i la memòria consolidada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals consolidats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera consolidada de FEDA i Societats Dependents al 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats del nostre informe.

Som independents de l'Ens de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals consolidats, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió d'auditoria.

Paràgraf d'èmfasi

Tal i com s'esmenta a la nota 23 de les notes dels comptes anuals consolidats adjunts, la situació d'emergència sanitària ocasionada per la pandèmia del Covid-19 ha fet necessari que el govern d'Andorra hagi hagut d'adoptar mesures excepcionals de diversa naturalesa per haver-hi de fer front. En aquest sentit durant el mes de març de 2020 s'han publicat diversos decrets en els que s'aprovaven tota una sèrie de mesures excepcionals per contenir la expansió de la pandèmia causada pel coronavirus SARS-COV-2, entre les quals s'establia la suspensió temporal d'obertura al públic d'establiments i activitats; classificant-les en tres grans grups, el primer grup amb un annex d'activitat de tancament obligatori, un segon grup amb un annex d'activitats autoritzades a obrir i un tercer annex d'activitats de tancament obligatori però que han de prestar serveis de guàrdia. El Grup es troba classificat dins l'annex 2 "Activitats autoritzades a obrir", sota les activitats de producció i distribució d'energia elèctrica.

A més entre les altres mesures excepcionals que s'han pres al Principat d'Andorra, remarcar que en data 23 de març de 2020, el Consell General del Principat d'Andorra va aprovar la Llei de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV-2. A través d'aquesta llei (llei òmnibus amb impacte en diferents textos normatius en vigor), s'introdueixen un seguit de mesures excepcionals i urgents que han de permetre pal·liar la situació de crisi sanitària i econòmica que hauran d'afrontar tant les persones, autònoms, així com les empreses andorranes. L'esmentada Llei estableix, entre altres, mesures en l'àmbit laboral, mesures en l'àmbit d'ajudes per empresaris, assalariats i professionals en l'àmbit de la seguretat social, ajudes i ajornaments en el pagament de taxes i impostos, ajudes als arrendaments de locals per a negoci, així com línies de finançament a tipus d'interès del 0% per aquelles empreses amb problemes de liquiditat, entre altres.

Crowe

Aquestes mesures han tingut efecte immediat, moltes d'elles amb aplicació retroactiva a la data en que es va originar la situació d'emergència, el 14 de març de 2020, i per un període inicialment previst de dos mesos o fins al moment en el que el Govern d'Andorra declari la fi de la situació de la crisi sanitària

Atès aquests fets i en compliment dels esmentats decrets i l'esmentada Llei, el Grup ha preparat un Pla de contingència per fer front a la present crisi en el que s'ha previst que els treballadors del Grup treballin des de casa (teletreball), així com els seus proveïdors i subcontractistes als que els sigui possible desenvolupar la seva feina d'acord amb allò establert als esmentats decrets. S'espera que amb el Pla de contingència i amb el tancament presencial de les seves oficines, el Grup pugui seguir desenvolupant les seves activitats amb total normalitat.

Com a conseqüència dels fets abans esmentats, la major part dels clients del Grup han tingut que reduir o cessar la seva activitat temporalment. Per aquest motiu amb data 25 de març de 2020, el Govern ha aprovat un decret mitjançant el qual amb caràcter excepcional, s'han modificat temporalment les tarifes elèctriques vigents, i s'aplacaran descomptes del 100% a empreses i professionals afectats per una suspensió total d'activitat, i un descompte del 80% a empreses i professionals sotmesos a un règim de guàrdia o permanències.

A la data de formulació dels presents comptes anuals consolidats, els administradors no disposen de suficients elements objectius per poder avaluar ni quantificar els possibles efectes que podria tenir en el futur la reducció temporal o cessament de l'activitat dels seus clients, les modificacions temporals de les tarifes elèctriques aprovades pel Govern d'Andorra, al no disposar d'una estimació fiable de la durada de la situació d'emergència, de com evolucionarà econòmicament el sector de negoci en el que opera l'ens un cop es doni per finalitzada la crisi sanitària, o com podrà afectar al Grup les noves mesures econòmiques que pugui prendre el Govern d'Andorra per intentar reactivar l'economia al Principat d'Andorra. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions

Tal i com s'esmenta a la nota 2 (a) dels comptes anuals consolidats adjunts, els presents comptes anuals consolidats són els primers que han estat formulats per l'Ens, i per aquest motiu no existeixen comptes anuals consolidats formulats a 31 de desembre de 2018, si bé es presenta el balanç a 31 de desembre de 2018 a efectes comparatius. Com a conseqüència d'aquest fet, l'exercici 2019 ha estat el primer exercici sotmès a auditoria de comptes.

Altra informació

Els Administradors són responsables de l'altra informació. L'altra informació comprèn la informació inclosa en l'Informe de Gestió consolidat, el qual conté les explicacions que els administradors de FEDA i Societats Dependents consideren oportunes sobre la situació del Grup i l'evolució dels seus negocis i no forma part integrant dels comptes anuals consolidats.

La nostra opinió sobre els comptes anuals consolidats no cobreix l'altra informació i no expressem cap forma de conclusió que proporcioni un grau de seguretat sobre aquesta.

En relació amb la nostra auditoria dels comptes anuals consolidats, la nostra responsabilitat és llegir l'altra informació i, en fer-ho, considerar si existeix una incongruència material entre l'altra informació i els comptes anuals consolidats o el coneixement obtingut per nosaltres en l'auditoria o si sembla que existeixi una incorrecció material en l'altra informació per algun altre motiu. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeix una incorrecció material en aquesta altra informació, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat segons lo descrit en la paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals consolidats de l'exercici 2019.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals consolidats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals consolidats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera consolidada de FEDA i Societats Dependents al 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria consolidada adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals consolidats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

Crowe

En la preparació dels comptes anuals consolidats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de FEDA i Societats Dependents per a continuar com a empreses en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar l'Ens o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals consolidats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals consolidats.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

Vladimir Fernández Armengol
Soci

Andorra la Vella, a 26 de març de 2020

Crowe

Annex I del nostre informe d'auditoria

Addicionalment a allò que inclou el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte de l'auditoria dels comptes anuals consolidats.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscs d'incorrecció material en els comptes anuals consolidats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscs i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria a fi de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de FEDA i Societats Dependents per a continuar com a empreses en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals consolidats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que FEDA i Societats Dependents deixin de ser un grup d'empreses en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals consolidats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals consolidats representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen la presentació fidel.

Ens comuniquem amb els responsables del govern de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

FEDA i Societats Dependents
Balanç consolidat
(Imports en euros)

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents

Balanç de Situació consolidat a 31 de desembre de 2019 amb xifres comparatives respecte a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	31/12/2019	31/12/2018 (*)
Actius no corrents	**181.909.170**	**180.048.682**
Immobilitzat intangible (nota 7)	2.776.023	2.779.638
Fons de comerç de consolidació	-	-
Fons de comerç de fusió	-	-
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Altres actius intangibles	-	-
Immobilitzat tangible (nota 8)	2.776.023	2.779.638
Terrenys i construccions	141.344.887	140.134.496
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	49.222.410	50.938.171
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	85.681.346	87.150.936
Inversions immobiliàries (nota 9)	6.441.131	2.045.389
Immobilitzat financer (nota 10 (a))	-	-
Empreses del grup i associades	37.690.715	37.083.842
Instruments de patrimoni	37.259.039	36.609.486
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	37.258.769	36.609.486
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	431.676	474.356
Crèdits i comptes a cobrar	12.020	12.020
Altres	-	-
Actius per impost diferit (nota 10 (b))	419.656	462.336
	97.545	50.706
Actius corrents	**54.335.146**	**49.503.944**
Altres actius no corrents en venda (nota 12)	-	-
Existències (nota 11)	2.184.716	2.479.844
Matèries primeres i consumibles	2.184.716	2.472.168
Productes en curs	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	7.676
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 10 (c))	9.844.446	9.526.848
Clients per vendes i prestacions de serveis	8.286.818	7.768.659
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.213.496	1.470.680
Resta de crèdits i comptes a cobrar	344.132	287.509
Inversions financeres a curt termini (nota 10 (d))	24.414.307	22.956.156
En empreses del grup i associades	8.792.823	9.903.463
Resta d'actius financers	15.621.484	13.052.693
Tresoreria (nota 10 (e))	17.746.938	14.388.355
Ajustaments per periodificació (nota 13)	144.739	152.741
Total actiu	**236.244.316**	**229.552.626**

Patrimoni net i Passiu	31/12/2019	31/12/2018 (*)
Patrimoni net (nota 14)	**183.741.575**	**172.740.080**
Fons propis	-	-
Capital	-	-
Capital	-	-
Reserves de l'Entitat dominant	164.220.017	154.195.410
Reserves de l'Entitat dominant	164.220.017	154.195.410
Reserves en societats consolidades	2.020.938	1.686.959
Reserva consolidació per integració global	2.020.938	1.686.959
Reserva consolidació per posada en equivalència	-	-
Reserva per integració proporcional	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici de l'Entitat dominant	15.373.721	14.921.288
Dividend a compte	-	-
Interessos minoritaris (nota 4)	2.126.899	1.936.423
Subvencions, donacions rebudes	-	-
Ajustaments per canvis de valor	-	-
Passius no corrents	**36.903.917**	**41.461.729**
Provisions a llarg termini (nota 16 (a))	4.332.360	2.857.245
Deutes a llarg termini (nota 15 (a))	25.881.631	31.591.339
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	24.235.096	29.954.532
Altres	1.646.535	1.636.807
Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15 (b))	-	-
Crèdits a empreses del grup	-	-
Subvencions (nota 19)	6.689.926	7.013.145
Passius per impost diferit (nota 15 (c))	-	-
Passius corrents	**15.598.824**	**15.350.817**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 16 (b))	126.186	156.291
Deutes a curt termini (nota 15 (d))	7.458.955	6.993.741
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	5.719.716	5.490.799
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	1.739.239	1.502.942
Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15 (e))	-	-
Altres	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 15 (f))	8.013.683	8.200.785
Proveïdors	4.670.275	5.184.543
Empreses del grup i associades, creditores	39.957	35.503
Creditors varis	2.919.122	2.686.594
Bestretes de clients	252.747	199.319
Altres	131.582	94.826
Ajustaments per periodificació (nota 17)	-	-
Total patrimoni net i passiu	**236.244.316**	**229.552.626**

(*) Es presenta, única i exclusivament, a efectes comparatius.

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

FEDA i Societats Dependents
Comptes de pèrdues i guanys consolidat
(Imports en euros)

FEDA

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents

Compte de pèrdues i guanys consolidat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019

(Expressat en euros)

	2019
Ingressos d'explotació	
Import net de la xifra de negocis (nota 18 (a.1))	68.620.868
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-
Treballs realitzats per l'empresari pel seu immobilitzat (nota 18 (a.2))	1.362.352
Altres ingressos d'explotació	50.013
Total ingressos d'explotació	**70.033.233**
Despeses d'explotació	
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 18 (a.3))	(29.055.290)
Despeses de personal (nota 18 (b))	(8.473.249)
Sous, salaris i assimilats	(6.389.001)
Càrregues socials	(1.004.523)
Altres despeses de personal	(1.079.725)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(8.200.655)
Amortització (notes 7,8 i 9)	(8.202.760)
Deterioraments	-
Resultats per venda o baixa	2.105
Deteriorament del circulant	7.540
Existències	43.819
Crèdits i comptes a cobrar	(36.279)
Altres	-
Altres despeses d'explotació (nota 18 (c))	(7.447.353)
Arrendaments i cànons	(124.502)
Reparacions i conservació	(3.809.021)
Serveis professionals independents	(1.249.896)
Subministraments	(210.589)
Tributs	(250.186)
Altres serveis exteriors	(1.803.168)
Total despeses d'explotació	**(53.169.006)**
Resultat d'explotació	**16.864.227**
Ingressos i despeses financeres (nota 18 (d))	
Ingressos financers	2.006.200
De participacions en instruments de patrimoni	300
D'altres actius financers	2.005.900
Despeses financeres	(1.839.808)
Per deutes amb parts vinculades	-
Altres deutes	(1.839.808)
Participació en beneficis de societats posada en equivalència	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	170.403
Diferències de canvi	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-
Detericrament	-
Resultats per venda o baixa	-
Resultat financer	**336.795**
Resultat de les operacions	**17.201.022**
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 18 (e))	
Altres ingressos no recurrents	552.373
Altres despeses no recurrents	(749.179)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(196.806)**
Resultat abans d'impostos	**17.004.216**
Impost sobre beneficis (veure nota 20)	**(1.440.018)**
Resultat de l'exercici (nota 14 (d))	**15.564.198**
Resultat atribuit a la societat dominant	15.373.721
Resultat atribuit a interessos de minoritaris	190.476

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

FEDA i Societats Dependents
Estat de canvis del patrimoni net consolidat
(Imports en euros)

FEDA

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents

Estat de canvis del Patrimoni Net consolidat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019
amb xifres comparatives respecte a l'exercici anterior

	Euros							
	Capital	Reserva legal	Reserves dominant	Reserves consolidades	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Minoritaris	Total patrimoni net
Saldos a 31 de desembre de 2018	-	-	**154.195.410**	**1.686.959**	**14.921.288**	-	**1.936.423**	**172.740.080**
Ajustaments per errors (nota 2 (d.1))	-	-	(186.509)	-	-	-	-	(186.509)
Saldo ajustat a 1 de gener de 2019	-	-	**154.008.901**	**1.686.959**	**14.921.288**	-	**1.936.423**	**172.553.571**
Resultat de l'exercici 2019	-	-	-	-	15.373.721	-	190.476	15.564.197
Distribució del resultat del 2018	-	-	10.211.116	333.979	(14.921.288)	-	-	(4.376.193)
Distribució de dividends	-	-	-	-	(4.376.193)	-	-	(4.376.193)
Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	10.211.116	333.979	(10.545.095)	-	-	-
Saldos a 31 de desembre del 2019	-	-	**164.220.017**	**2.020.938**	**15.373.721**	-	**2.126.899**	**183.741.575**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

FEDA i Societats Dependents
Estats de fluxos de tresoreria consolidat
(Imports en euros)

FEDA

FORCES ELÈCTRIQUES D'ANDORRA (FEDA) i Societats Dependents

Estats de fluxos de tresoreria consolidats per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019

(Expressat en euros)

	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	
Resultat de l'exercici	**15.564.197**
Ajustaments del resultat	**12.605.013**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	8.202.760
Correccions valoratives per deteriorament	-
Variació de provisions	1.445.010
Imputació de subvencions	(904.382)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	661.192
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-
Ingressos financers	(2.006.200)
Despeses financeres	1.839.808
Diferències de canvi	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-
Altres ingressos i despeses	3.366.825
Canvis en el capital corrent de	**1.567.037**
Existències	295.128
Deutors i altres comptes a cobrar	(364.437)
Altres actius corrents	8.002
Creditors i altres comptes a pagar	(187.102)
Altres actius i passius no corrents	1.815.446
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(602.677)**
Pagaments d'interessos	(1.839.808)
Cobraments de dividends	300
Cobraments d'interessos	2.005.900
Altres pagaments (cobraments)	(769.069)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**29.133.570**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Pagaments per inversions	**(58.547.889)**
Empreses del Grup i associades	(10.111.848)
Immobilitzat tangible	(9.590.399)
Immobilitzat intangible	(666.838)
Inversions immobiliàries	-
Altres actius financers	(38.178.804)
Altres actius no corrents en venda	-
Altres actius	-
Cobraments per desinversions	**42.858.803**
Empreses del Grup i associades	35.681.620
Immobilitzat tangible	-
Immobilitzat intangible	-
Inversions immobiliàries	-
Altres actius financers	7.177.183
Altres actius no corrents en venda	-
Altres actius	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(15.689.086)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-
Adquisició d'instruments de patrimoni de la matriu	-
Altres	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(5.709.708)**
Emissió:	-
Obligacions i valors similars	-
Deutes amb entitats de crèdit	-
Deutes amb empreses del Grup i associades	-
Altres	-
Devolució i amortització de:	(5.709.708)
Obligacions i valors similars	-
Deutes amb entitats de crèdit	(5.709.708)
Deutes amb empreses del Grup i associades	-
Altres	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	**(4.376.193)**
Dividends	(4.376.193)
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(10.085.901)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**3.358.583**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	14.388.355
Efectiu o equivalents al final del període	17.746.938

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals consolidats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

7. SOCIETATS DEPENDENTS DE FEDA

7.1. Feda Solucions, SAU

Es transcriu a continuació els estats financers de Feda Solucions, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part de FEDA, que componen el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

Els comptes rebuts pel Tribunal no anaven acompanyats d'informe d'auditoria. No obstant l'anterior, s'han dut a terme revisions i verificacions l'abast de les quals ha tingut per finalitat detectar, en el seu cas, aspectes que poguessin ser rellevants per a la fiscalització i, en concret, s'han dut a terme les següents proves i verificacions:

- Revisió analítica dels estats i comptes retuts.
- Sol·licitud d'aclariments i, en el seu cas, suport documental dels aspectes més rellevants posats en manifest en la revisió anterior.
- Conciliació dels saldos comptables i d'operacions entre FEDA i l'entitat dependent.
- Conciliació dels saldos i operacions amb les entitats financeres.
- Revisió de les operacions que poden tenir efectes sobre l'endeutament.
- Quan s'ha considerat necessari atenent al volum de les operacions o la seva naturalesa, s'ha revisat el sotmetiment d'aquestes a la normativa administrativa que li correspon (personal, contractació, subvencions, ...) o als seus principis generals.

De la realització d'aquests treballs de fiscalització n'ha resultat la següent observació:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació bancària analitzada, per a la realització d'operacions fins a l'import de 15.000 euros ho poden fer tots els apoderats de la societat, sense ser necessària la signatura d'una altra persona. També se'n exclou el pagament de nòmines, independentment de l'import del pagament.

Per tant, no es compleix el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics i es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

FEDA SOLUCIONS, SAU
Balanç
(Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, SAU

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2019 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	2019	2018
Actius No Corrents		
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8.a)	-	-
Actius per impost diferit (nota 8.b)	13.379	-
Total Actius No Corrents	**13.379**	-
Actius Corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8.c)	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8.d)	-	-
Tresoreria (nota 8.e)	19.245	60.000
Ajustaments per periodificació	-	-
Total Actius Corrents	**19.245**	**60.000**
Total Actiu	**32.624**	**60.000**

Passiu	2019	2018
Patrimoni Net (nota 11)		
Capital	60.000	60.000
Reserves	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	(97.892)	-
Dividend a compte	-	-
Total Patrimoni Net	**(37.892)**	**60.000**
Passius No Corrents		
Provisions a llarg termini (nota 13)	-	-
Deutes a llarg termini (nota 12.a)	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a LLT (nota 12.b)	48.000	-
Subvencions	-	-
Passius per impost diferit (nota 12.c)	-	-
Total Passius No Corrents	**48.000**	-
Passius Corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 13)	-	-
Deutes a curt termini (nota 12.d)	6.855	-
Deutes amb empreses del grup i associades a CT (nota 12.e)	13.470	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 12.f)	2.190	-
Ajustaments per periodificació	-	-
Total Passius Corrents	**22.515**	-
Total Passiu	**32.624**	**60.000**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2019.

FEDA SOLUCIONS, SAU
Comptes de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, SAU

Compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 2019 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2019	2018
Ingressos d'explotació (nota 14.a)		
Import net de la xifra de negocis	-	-
Altres ingressos d'explotació	-	-
Total ingressos d'explotació	-	-
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal(nota 14.b)	(109.936)	-
Sous, salaris i assimilats	(90.703)	-
Càrregues socials	(14.146)	-
Altres despeses socials	(5.087)	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i nota 6)	-	-
Variació del deteriorament del circulant	-	-
Altres despeses d'explotació	-	-
Total despeses d'explotació	**(109.936)**	-
Resultat d'explotació	**(109.936)**	-
Resultat financer	(1.335)	-
Resultat de les operacions	**(111.271)**	-
Altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**(111.271)**	-
Impost sobre beneficis (nota 15.a)	13.379	-
Resultat de l'exercici	**(97.892)**	-

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2019.

FEDA SOLUCIONS, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

FEDA SOLUCIONS, SAU

Estat de Canvis en el Patrimoni Net per a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019

(Expressats en euros)

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldo a 31/12/2017	-	-	-	-	-	-
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldos al 01/01/2018	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2018	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i accionistes	-	-	-	-	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Distribució de resultat	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	60.000	-	-	-	-	60.000
Saldos a 31/12/2018	60.000	-	-	-	-	60.000
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldos al 01/01/2019	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2019	-	-	-	-	(97.892)	(97.892)
Operacions amb socis i accionistes	-	-	-	-	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Distribució de resultat	-	-	-	-	-	-
Altres moviments						-
Saldos a 31/12/2019	60.000	-	-	-	(97.892)	(35.892)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2019.

7.2. Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part de FEDA, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, del treball de camp efectuat, s'han detectat les següents observacions:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació bancària analitzada, per a la realització d'operacions fins a l'import de 15.000 euros ho poden fer tots els apoderats de la societat, sense ser necessària la signatura d'una altra persona. També se'n exclou el pagament de nòmines, independentment de l'import del pagament.

Per tant, no es compleix el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics i es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL
Av. Meritxell, núm. 79, 4a Planta
(Accés C/ Pau Casals, núm. 10)
Tel: +376 800 480
Fax:+376 869 666
www.crowe.ad

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Al Consell d'Administració de
Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU (en endavant, Capçalera o la Societat), que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en la data esmentada.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Paràgraf d'èmfasi

Tal i com s'esmenta a la nota 11 (a) dels comptes anuals abreujats adjunts, en data 5 de juliol de 2019 la Societat va procedir a realitzar una ampliació de capital amb aportació dinerària i no dinerària per un import global de 15.504 milers d'euros, amb l'objectiu de dotar la societat dels actius necessaris per dur a terme la seva activitat. Posteriorment, i tal i com s'indica a la nota 2 (c), la Societat va iniciar la seva activitat de producció d'energia elèctrica, d'energia elèctrica i tèrmica (cogeneració), i d'energia elèctrica, tèrmica i fred útil (trigeneració), així com la distribució i venda minorista de fred i calor útil, durant l'exercici 2019. La societat fou constituïda en 8 de novembre de 2018, i d'acord amb l'abans esmentat durant l'any 2018 no va dur a terme cap activitat de producció d'energia, distribució i venda minorista de fred i calor útil. Aquest fet s'ha de tenir en compte en la lectura i interpretació dels comptes anuals adjunts en el moment de comparar les xifres de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019 amb les de l'exercici comprés entre el 8 de novembre i el 31 de desembre de 2018. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Alfa Capital Assessors i Auditors, SL and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Alfa Capital Assessors i Auditors, SL.
© 2018 Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

Crowe

Altres qüestions

Tal i com s'esmenta a la nota 1 dels comptes anuals adjunts, la Societat fou constituïda el 8 de novembre de 2018, no tenint cap mena d'activitat de producció i venda d'energia durant l'esmentat exercici. Per aquest motiu els accionistes de la societat han decidit que l'exercici 2019 sigui el primer exercici sotmès a auditoria de comptes.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

Vladimir Fernández Armengol

Soci Director

Andorra la Vella, a 4 de març de 2020

Crowe

Annex I del nostre informe d'auditoria

Addicionalment a allò que inclou el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte de l'auditoria dels comptes anuals.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscs d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscs i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria a fi de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen la presentació fidel.

Ens comuniquem amb els responsables del govern de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU

Balanç

(Imports en euros)

FEDAECOTERM

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU

Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2019 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

Actiu	31.12.2019	31.12.2018 (no auditat)
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible (nota 5)	1.107.492	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	17.628.278	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-
Actius per impost diferit (nota 8 (b))	6.671	-
Total actius no corrents	18.742.441	-
Actius corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	99.691	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (c))	1.022.282	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (d))	-	-
Tresoreria (nota 8 (e))	626.668	60.000
Ajustaments per periodificació	-	-
Total actius corrents	1.748.641	60.000
Total actiu	20.491.082	60.000

Passiu	31.12.2019	31.12.2018 (no auditat)
Patrimoni net (nota 11)		
Capital	10.260.000	60.000
Prima d'emissió	5.304.000	-
Reserves	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	(1.751)	-
Dividend actiu a compte	-	-
Total patrimoni net	15.562.249	60.000
Passius no corrents		
Provisions a llarg termini (nota 13 (a))	458.857	-
Deutes a llarg termini (nota 12 (a))	23.630	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 12 (b))	2.736.034	-
Subvencions	-	-
Passius per impost diferit (nota 12 (c))	-	-
Total passius no corrents	3.218.521	-
Passius corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 13 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 12 (d))	11.452	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (notes 12 (e))	160.209	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 12 (f))	1.538.651	-
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passius corrents	1.710.312	-
Total patrimoni net i passiu	20.491.082	60.000

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2019.

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

FEDAECOTERM

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU

Compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

	2019	2018 (no auditat)
Ingressos d'explotació (nota 14 (a))		
Import net de la xifra de negocis	758.458	-
Altres ingressos d'explotació	63.654	-
Total ingressos d'explotació	822.112	-
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(218.557)	-
Despeses de personal (nota 14 (b))	(167.763)	-
Sous, salaris i assimilats	(139.325)	-
Càrregues socials	(21.310)	-
Altres despeses de personal	(7.128)	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(283.218)	-
Variació del deteriorament del circulant (nota 8 (c))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 14 (c))	(157.572)	-
Total despeses d'explotació	(827.110)	-
Resultat d'explotació	(4.998)	-
Resultat financer		
Resultat financer	(3.430)	-
Resultat de les operacions	(8.428)	-
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 14 (d))	6	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
Resultat abans d'impostos	(8.422)	-
Impost de Societats (nota 15)	6.671	-
Resultat de l'exercici	(1.751)	-

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2019.

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

FEDAECOTERM

CAPÇALERA D'INFRAESTRUCTURES ENERGÈTIQUES, SAU

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2019 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldo ajustat a 01/01/2018	-		-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2018	-		-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	60.000		-	-	-	-	-	60.000
Aplicació resultat 2017	-		-	-	-	-	-	-
Dividends a compte	-		-	-	-	-	-	-
Constitució de la Societat (nota 2 (c))	60.000		-	-	-	-	-	60.000
Altres moviments	-		-	-	-	-	-	-
Saldo a 31/12/2018	60.000		-	-	-	-	-	60.000
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-		-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2019	60.000		-	-	-	-	-	60.000
Resultat de l'exercici 2019	-	-	-	-	-	(1.751)	-	(1.751)
Operacions amb socis i propietaris	10.200.000	5.304.000	-	-	-	-	-	15.504.000
Aplicació resultat 2018	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliació de capital (notes 1 i 11 (a))	10.200.000	5.304.000	-	-	-	-	-	15.504.000
Reducció de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2019	10.260.000	5.304.000	-	-	-	(1.751)	-	15.562.249

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2019.

7.3. Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part de CTRASA, així com el balanç, el compte de pèrdues, guanys i l'estat de canvis del patrimoni net, i l'estat de fluxos de tresoreria.

Donada la naturalesa de l'activitat de CTRASA, la seva fiscalització constitueix un informe separat de l'actual i els estats adjunts presentats ho són a efectes exclusivament de consolidació.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL
Av. Meritxell, núm. 79, 4a Planta
(Accés C/ Pau Casals, núm. 10)
Tel: +376 800 480
Fax:+376 869 666
www.crowe.ad

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Als Accionistes de Centre de Tractament de Residus, S.A.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat Centre de Tractament de Residus, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeix una altra alternativa realista.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Alfa Capital Assessors i Auditors, SL and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Alfa Capital Assessors i Auditors, SL.
© 2018 Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

Crowe

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

Vladimir Fernández Armengol

Andorra la Vella, a 27 de febrer de 2020

Crowe

Annex I del nostre informe d'auditoria

Addicionalment a allò que inclou el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte de l'auditoria dels comptes anuals.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscs d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscs i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria a fi de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen la presentació fidel.

Ens comuniquem amb els responsables del govern de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA
Balanç
(Imports en euros)

CTRASA

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2019, amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior (expressat en euros)

ACTIU	2019	2018
ACTIUS NO CORRENTS	**27.035.027**	**29.824.286**
Immobilitzat intangible (nota 5)	11.979	16.034
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	11.979	16.034
Immobilitzat tangible (nota 6)	273.657	77.929
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	273.657	70.729
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	7.200
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 a)	26.749.391	29.730.323
Empreses del grup i associades	26.749.391	29.730.323
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	26.749.391	29.730.323
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
ACTIUS CORRENTS	**5.922.880**	**5.785.968**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	965.134	949.411
Matèries primeres i consumibles	965.134	941.735
Productes en curs de fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	7.676
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 b)	1.482.406	1.770.710
Clients per vendes i prestacions de serveis	140.621	154.284
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.340.366	1.607.226
Resta de crèdits i comptes a cobrar	1.419	9.200
Inversions financeres a curt termini (nota 8 c)	2.340.387	2.726.280
En empreses del grup i associades	2.340.387	2.726.280
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 d)	1.130.687	334.377
Ajustaments per periodificació (nota 11)	4.266	5.190
TOTAL ACTIU	**32.957.907**	**35.610.254**

PASSIU	2019	2018
PATRIMONI NET (nota 12)	**7.515.542**	**6.842.483**
Capital	3.289.700	3.289.700
Capital	3.289.700	3.289.700
Prima d'emissió	-	-
Reserves	3.552.783	3.085.983
Reserva legal	657.940	553.190
Reserva de revalorització	-	-
Reserva per a accions pròpies	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	2.894.843	2.533.793
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	673.059	465.800
Dividend a compte	-	-
PASSIUS NO CORRENTS	**21.090.998**	**24.527.568**
Provisions a llarg termini (nota 14)	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 a)	21.090.998	24.527.568
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	21.090.998	24.527.568
Altres	-	-
Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini (nota 13 b)	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
PASSIUS CORRENTS	**4.351.367**	**4.240.203**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14)	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 c)	3.493.470	3.289.870
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	3.436.569	3.219.854
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	56.901	70.016
Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini (nota 13 d)	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 e)	857.897	950.333
Proveïdors	829.071	925.603
Empreses del grup i associades, creditores	3.195	4.383
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	25.631	20.347
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
TOTAL PASSIU	**32.957.907**	**35.610.254**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA
Comptes de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

CTRASA

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Compte de pèrdues i guanys per al exercici acabat a 31 de desembre de 2019 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior. (expressat en euros)

	2019	2018
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 a)	5.440.531	5.416.807
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	-	-
Total Ingressos d'explotació	**5.440.531**	**5.416.807**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials (nota 16 b)	(2.366.410)	(2.270.920)
Despeses de personal (nota 16 c)	(1.215.046)	(1.208.784)
a) Sous, salaris i assimilats	(1.018.151)	(1.019.888)
b) Càrregues socials	(156.824)	(160.200)
c) Altres despeses de personal	(40.071)	(28.696)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(15.344)	(45.334)
a) Amortització	(15.344)	(45.334)
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	-	-
a) Existències	-	-
b) Crèdits i comptes a cobrar	-	-
c) Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 d)	(1.479.503)	(1.559.192)
a) Arrendaments i cànons	(4.742)	(8.040)
b) Reparacions i conservació	(1.040.939)	(1.090.031)
c) Serveis professionals independents	(169.683)	(218.616)
d) Subministraments	(40.336)	(43.984)
e) Tributs	(19.531)	(19.606)
f) Altres serveis exteriors	(204.392)	(218.915)
Total despeses d'explotació	**(5.076.303)**	**(5.084.230)**
Resultat de l'explotació	**364.228**	**332.577**
Ingressos i despeses financeres (nota 16 e)		
Ingressos Financers	1.999.433	1.986.311
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	1.999.433	1.986.311
Despeses Financeres	(1.685.493)	(1.888.564)
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	(1.685.493)	(1.888.564)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
a) Deteriorament	-	-
b) Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**313.940**	**97.747**
Resultat de les operacions	**678.168**	**430.333**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	-	41.555
Altres despeses no recurrents	(5.109)	(6.079)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(5.109)**	**35.476**
Resultat abans d'impostos	673.059	465.800
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	673.059	465.800

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA
Estat de canvis en el patrimoni net
(Imports en euros)

CTRASA

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA
Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019 amb xifres comparatives relatives a l'exercici anterior.
(expressat en euros)

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total patrimoni net
Saldos a 31/12/17	**3.289.700**	**553.190**	**2.713.599**	**(92.401)**	**6.464.088**
Ajustaments per errors 2016 i anteriors	-	-	(87.405)	-	(87.405)
Saldo ajustat a 31/12/17	**3.289.700**	**553.190**	**2.626.194**	**(92.401)**	**6.376.683**
Resultat de l'exercici	-	-	-	465.800	465.800
Operacions amb socis i propietaris	-	-	(92.401)	92.401	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	-	(92.401)	92.401	-
Saldos a 31/12/18	**3.289.700**	**553.190**	**2.533.793**	**465.800**	**6.842.483**
Ajustaments per canvis de criteris comptables i errors (veure nota 2 d)	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 31/12/18	**3.289.700**	**553.190**	**2.533.793**	**465.800**	**6.842.483**
Resultat de l'exercici	-	-	-	673.059	673.059
Operacions amb socis i propietaris	-	104.750	361.050	(465.800)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	104.750	361.050	(465.800)	-
Saldos a 31/12/19	**3.289.700**	**657.940**	**2.894.843**	**673.059**	**7.515.542**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Estat de fluxos de tresoreria

(Imports en euros)

CTRASA

CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019 amb xifres comparatives relatives a l'exercici anterior (expressat en euros)

	2019	2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**673.059**	**465.800**
Ajustaments del resultat	**3.075.427**	**3.154.554**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	15.344	45.334
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	7.198	-
Ingressos financers	(1.999.433)	(1.986.311)
Despeses financeres	1.685.493	1.888.564
Altres	3.366.825	3.206.967
Canvis en el capital corrent de	**204.265**	**(501.947)**
Existències	(15.723)	(106.845)
Deutors i altres comptes a cobrar	288.304	(447.826)
Altres actius corrents	924	(1.556)
Creditors i altres comptes a pagar	(69.240)	54.280
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**313.940**	**70.991**
Pagaments d'interessos	(1.685.493)	(1.888.564)
Cobraments d'interessos	1.999.433	1.986.311
Cobraments / (pagaments) per IS	-	(26.756)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**4.266.691**	**3.189.398**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(214.215)**	**(20.919)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(214.215)	(15.348)
Immobilitzat intangible	-	(5.571)
Cobrament per desinversions	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(214.215)**	**(20.919)**
	-	
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni (reducció Capital Social)	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(3.256.166)**	**(3.017.132)**
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (utilització pòlissa crèdit)	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	(3.256.166)	(3.017.132)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (amortització capital préstec)	(3.256.166)	(3.017.132)
Deutes amb entitats de crèdit (reducció pòlissa de crèdit)	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(3.256.166)**	**(3.017.132)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**796.310**	**151.347**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	334.377	183.030
Efectiu o equivalents al final del període	1.130.687	334.377

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

8. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

FEDA

DIRECCIÓ PLANIFICACIÓ I CONTROL

Administració i finances

AL·L EGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES

TANCAMENT EXERCICI 2019

Febrer 2021

Índex

I. INTRODUCCIÓ 3

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 3

1. Relatives a la comptabilitat pública 3

a. S'ha realitzat una modificació pressupostària per un import total de 13.283 euros que no ha estat acordada pel consell d'administració, contravenint l'establert a l'article 26.2 de la LGPF i a l'article 38 del Codi de l'Administració. (nota 2.1.2) 3

b. En data 5 de juliol de 2019, la societat filial Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU va procedir a una ampliació de capital social, la qual va ser subscrita i desemborsada íntegrament pel seu accionista únic (FEDA), mitjançant l'aportació dinerària de 863 milers d'euros, així com l'aportació no dinerària de 14.641 milers d'euros corresponent als principal actius necessaris per poder dur a terme l'activitat de la societat. FEDA s'enregistra un ingrés del capítol VI, així com una despesa pressupostària del capítol VIII d'Actius financers del pressupost de despeses. Atès que l'execució de l'aportació no dinerària no comporta l'existència de fluxos financers, no ha de ser objecte de reflex pressupostari. El que comporta que la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses estigui sobrevalorat en 14.641 milers d'euros. (notes 2.2.3 i 2.2.11) 4

c. S'han de reclassificar 406.456 euros d'Altres despeses d'explotació a comptes de l'epígraf de Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials. (nota 2.2.7) .. 4

d. El romanent de tresoreria de FEDA al 31 de desembre de 2019 es troba sobrevalorat en 6.626.114 euros en haver inclòs incorrectament en el mateix les inversions financeres en deute públic que l'entitat té comptabilitzades a curt termini. (nota 2.4) 4

III. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS 6

1. Relatives a la comptabilitat pública 6

IV. ALTRES PUNTS D'INTERÉS 7

1. Relatius a la firma mancomunada de les filials 7

2. Relatius a l'informe de fiscalització de FEDA 7

I. INTRODUCCIÓ

En aquest document es presenten les al·legacions i justificacions en referència a l'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra, relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, de Forces Elèctriques d'Andorra, tal i com és preveu a la Llei del Tribunal de Comptes.

El següent apartat, està estructurat en el mateix ordre que els punts 3 i 4 de l'esmentat informe, que recullen les observacions i recomanacions formulades pel Tribunal de Comptes.

II. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

1. Relatives a la comptabilitat pública

a. S'ha realitzat una modificació pressupostària per un import total de 13.283 euros que no ha estat acordada pel consell d'administració, contravenint l'establert a l'article 26.2 de la LGPF i a l'article 38 del Codi de l'Administració. (nota 2.1.2)

Al Consell d'Administració de data 17 de setembre del 2019 es van presentar 2 informes de modificacions pressupostaries. El primer ha quedat correctament recollit a l'acta, i el segon per error no es va agafar constància i és el referent amb la modificació per import de 13.283€, i que els detalls de la mateixa es presenten a continuació:

Conceptes: 130 - Personal ceventual i 160 - Quotes CASS

CONCEPTE PRESSUPOSTARI EMISSOR	SALDO INICIAL	IMPORT TRANSF.	SALDO FINAL	CONCEPTE PRESSUPOSTARI RECEPTOR
120 Remuneracions Bàsiques	5.399.949,37	-13.282,50	5.386.666,87	
	67.500,00	11.500,00	79.000,00	130 Personal eventual
	866.348,91	1.782,50	868.131,41	160 Quotes CASS personal eventual

L'import total a transferir és de **13.282,50** euros segons les necessitats específiques dels subconceptes pressupostaris a continuació exposats:

13000 - Sou base personal eventual: Transferència de **11.500 euros** dotant aquesta partida d'import suficient per poder fer front a la contractació d'un perfil tècnic i expert en projectes de caire tecnològic perquè actui de nexe entre FEDA i la Fundació Actuatech.

16050 - Personal eventual: Transferència de **1.782,50 euros** dotant la partida d'import suficient per poder fer front a la despesa de la CASS associada a l'anterior punt esmentat.

Aquesta partida serà finançada pel compte **12090 - Increments Remuneracions**, donat que es preveu liquidar un import inferior al pressupostat inicialment.

b. *En data 5 de juliol de 2019, la societat filial Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU va procedir a una ampliació de capital social, la qual va ser subscrita i desemborsada íntegrament pel seu accionista únic (FEDA), mitjançant l'aportació dinerària de 863 milers d'euros, així com l'aportació no dinerària de 14.641 milers d'euros corresponent als principal actius necessaris per poder dur a terme l'activitat de la societat. FEDA s'enregistra un ingrés del capítol VI, així com una despesa pressupostària del capítol VIII d'Actius financers del pressupost de despeses. Atès que l'execució de l'aportació no dinerària no comporta l'existència de fluxos financers, no ha de ser objecte de reflex pressupostari. El que comporta que la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses estigui sobrevalorat en 14.641 milers d'euros. (notes 2.2.3 i 2.2.11)*

L'ampliació de capital portada a terme el 5 de juliol del 2019 per la societat filial Capçalera d'Infraestructures Energètiques, SAU va ser per un import total de 15.504.000€ amb l'emissió de 17.000 noves accions. Aquesta ampliació va ser subscrita 100% per FEDA, i totalment desembrossada en el moment de las subscripció. Aquesta operació es va materialitzar amb una aportació dinerària per un import de 862.975,05€, i amb una aportació no dinerària d'actius valorats en un import de 14.641.024,95€. Tot i que l'actiu no comporta una sortida d'efectiu, si que comporta una sortida de l'immobilitzat afectat del patrimoni de l'Ens FEDA, pel valor esmentat. Per aquesta raó, i donat que és un flux econòmic real, es va comptabilitzar també pressupostàriament com una sortida d'actiu dins del Capítol I6.

c. *S'han de reclassificar 406.456 euros d'Altres despeses d'explotació a comptes de l'epígraf de Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials. (nota 2.2.7)*

El contracte de Tolling que al 2019 estava comptabilitzat, es correspon a la despesa pel servei de transformació del gas natural liquat (GNL) a energia tèrmica i elèctrica de la Central de cogeneració de Soldeu. Aquest contacte preveu que Capçalera posa a disposició de FEDA el 100% de la seva capacitat productiva de la Central de Soldeu, i el cost fa referència al servei de transformació del GNL i no a la compra d'electricitat o calor, que són els subproductes resultants. Aquests van ser els arguments que varen motivar comptabilitzar-ho al compte "623009-Despeses per servei de Tolling", no obstant, aquesta partida va ser inclosa a l'epígraf "Consum de Mercaderies" al compte de pèrdues i guanys.

A partir del 2020, s'ha procedit a una reclassificació, i en comptes d'utilitzar el compte "623009-Despeses per servei de Tolling" es fa servir el "602010-Despeses per servei de Tolling", que te més coherència dins de l'epígraf en que s'està considerant aquesta despesa.

d. *El romanent de tresoreria de FEDA al 31 de desembre de 2019 es troba sobrevalorat en 6.626.114 euros en haver inclòs incorrectament en el mateix les inversions financeres en deute públic que l'entitat té comptabilitzades a curt termini. (nota 2.4)*

A l'informe del Tribunal de comptes per l'exercici 2018, aquesta observació FEDA la va tenir en consideració i va procedir a corregir el càlcul de l'import a considerar dins dels "Fons Líquids", excloent les inversions financeres en deute públic.

Aquest exercici 2019 els fons líquids sense les inversions financeres ascendeixen a 31.599.940,91€. Si haguéssim considerat els 6.626.114€, l'import de fons líquids hagués ascendit a 38.226.055,33€.

Per tant el quadre de romanent de tresoreria presentat, considerem que inclou les recomanacions realitzades pel Tribunal de comptes l'any anterior.

	desembre 2019	desembre 2018
1 (+) Drets pendents de cobrament	8.376.474,99	7.915.557,16
(+) del pressupost corrent	8.087.633,86	8.116.784,95
(+) d'operacions no pressupostàries	343.810,70	-161.805,69
(-) de cobrament dubtós	-54.969,57	-39.422,10
2 (-) Obligacions pendents de pagament	-8.385.971,32	-8.934.613,24
(-) del pressupost corrent	-6.721.939,80	-7.501.687,41
(-) d'operacions no pressupostàries	-1.664.031,52	-1.432.925,83
3 (+) Fons líquids	31.599.940,91	26.986.671,37
I Romanent de tresoreria afectat	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	31.590.444,58	25.967.615,29
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	31.590.444,58	25.967.615,29

III. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS A LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

1. Relatives a la comptabilitat pública

a. Les compres dels materials no associades inicialment a un projecte s'administren pels magatzems de l'entitat i no s'imputen al pressupost fins al moment de ser consumides, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. (nota 2.3.3)S'ha realitzat una modificació pressupostària per un import total de 13.283 euros que no ha estat acordada pel consell d'administració, contravenint l'establert a l'article 26.2 de la LGPF i a l'article 38 del Codi de l'Administració. (nota 2.1.2)

Respecte a aquesta observació:

- Les compres de material de magatzem d'ús freqüent, que s'empren en petits projectes de la xarxa de distribució de FEDA, no s'imputen en el moment de la compra ja que no estan afectats a un projecte en concret.

  De fet, responen a la gestió habitual d'un magatzem, com el de FEDA, que ha de disposar d'estocs mínims de cada un d'aquests materials per tenir-ne disponibilitat en tot moment.

  L'objectiu principal del magatzem de FEDA és el de no endarrerir la capacitat de resposta davant:

  - de noves demandes de clients,
  - d'avaries que puguin ocasionar-se,
  - i d'operacions de manteniment.

- Aquests materials poden ser liquidats en 4 posicions diferents (és a dir 14 subconceptes pressupostaris diferents) en el moment del seu consum dins d'un projecte d'inversió o d'una ordre de manteniment.

  Aquestes possibles imputacions pressupostàries són:

  - inversions a càrrec de FEDA: subconceptes 60349, 60350, 60351 i 60352,
  - inversions a càrrec de client: subconceptes 60366, 60367, 60368 i 60369,
  - manteniment a càrrec de FEDA o a demanda de clients: subconceptes 21340, 21350, 21360, 21370 i 21392, o
  - reparacions per avaries: subconcepte 21391

- No és possible conèixer, en el moment de l'adquisició del material destinat a cobrir l'estoc mínim de magatzem, quina serà la seva imputació definitiva.

  És per aquest motiu, que es realitza la liquidació pressupostària en el moment de realitzar la sortida del material de magatzem.

  No obstant, el que si es respecta és:

  - la fase de proposta de despesa on s'efectua la reserva condicional de crèdit pressupostari per l'import estimat, i
  - la fase d'autorització on es proposa, si s'escau, al Consell d'Administració de FEDA la compra per la seva aprovació.

IV. ALTRES PUNTS D'INTERÉS

1. Relatius a la firma mancomunada de les filials

Respecte a la firma mancomunada de les filials, val a dir que la documentació enviada a les entitats bancàries inclou dos aspectes que intenten millorar el dia a dia.

Com bé comenta el Tribunal, les ordres de pagament per import inferior a 15.000 euros així com les nòmines poden ser signades indistintament per una de les quatre persones autoritzades. Aquest punt busca el fet de no retardar certs pagaments degut al fet que no pugéssim disposar de dues signatures.

Cal indicar però, que tot i existir aquesta possibilitat, tots els pagaments s'envien a les entitats bancàries amb dues signatures (tal i com es fa a FEDA). Només s'enviaria amb una firma per poder donar l'ordre de pagament, fent arribar a posteriori el document original amb les corresponents firmes.

2. Relatius a l'informe de fiscalització de FEDA

A la pàgina 7 de l'informe del Tribunal, consta que:

"La gestió financera i pressupostària és responsabilitat de la directora de planificació i control, juntament amb el cap d'administració i finances."

L'estructura de FEDA es va veure modificada durant l'any 2019 i seria més adient substituir la frase abans esmentada per la següent:

"La gestió financera és responsabilitat de la directora de finances, juntament amb el cap d'administració i finances.

La gestió pressupostària és responsabilitat de la directora de planificació estratègica i financera, juntament amb el tècnic de control de gestió."

Esperant que les presents al·legacions siguin de la seva utilitat, vulguin rebre les nostres salutacions més cordials.

Albert Moles
Director General
26/02/2021

9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019 del
FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA

Juny de 2021

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
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. Taxes i altres ingressos 9
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 9
2.2.3. Despeses de personal 9
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 10
2.2.5. Despeses financeres 10
2.2.6. Inversions reals 10
2.3. Comptes anuals 11
2.3.1. Immobilitzat 15
2.3.2. Deutors 16
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 20
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 26
5. CONCLUSIONS 28
6. AL·LEGACIONS 28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 28

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 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes de l'FNJA corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 8 d'octubre de 2020, 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 economicofinancera 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 2019 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 25 de gener de 2021.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, 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 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 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 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 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 62.069 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	31.914,00	4. Transferències corrents	35.664,00
3. Despeses financeres	250,00	5. Ingressos patrimonials	-
4. Transferències corrents	-		
Despeses Corrents	**32.164,00**	**Ingressos Corrents**	**35.664,00**
6. Inversions reals	3.500,00	6. Transferències de capital	-
Despeses de Capital	**3.500,00**	**Ingressos de Capital**	**-**
Total pressupost despeses	**35.664,00**	**Total pressupost ingressos**	**35.664,00**

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 2019.

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 2019	% Execució	Cobrat 2019	Liquidat 2018	Variació 2018-2019	% Variació 2018-2019
3. Taxes i altres ingressos	-	2.750,00	-	1.750,00	-	2.750,00	-
4. Transferències corrents	35.664,00	40.600,73	113,84%	40.600,73	34.428,00	6.172,73	17,93%
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos Corrents	**35.664,00**	**43.350,73**	**121,55%**	**42.350,73**	**34.428,00**	**8.922,73**	**25,92%**
6. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de Capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Total pressupost ingressos	**35.664,00**	**43.350,73**	**121,55%**	**42.350,73**	**34.428,00**	**8.922,73**	**25,92%**

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

Resum de la liquidació de l'estat de despeses

Capítol	Pressupost final	Liquidat 2019	% Execució	Pagat 2019	Liquidat 2018	Variació 2018-2019	% Variació 2018-2019
1. Despeses de personal	-	-	-	-	-	-	-
2. Consum de béns corrents i serveis	31.914,00	40.250,18	126,12%	38.357,68	29.096,36	11.153,82	38,33%
3. Despeses financeres	250,00	302,94	121,18%	302,94	170,51	132,43	77,67%
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
Despeses Corrents	**32.164,00**	**40.553,12**	**126,08%**	**38.660,62**	**29.266,87**	**11.286,25**	**38,56%**
6. Inversions reals	3.500,00	741,71	21,19%	741,71	4.260,69	(3.518,98)	-82,59%
Despeses de Capital	**3.500,00**	**741,71**	**21,19%**	**741,71**	**4.260,69**	**(3.518,98)**	**-82,59%**
Total pressupost despeses	**35.664,00**	**41.294,83**	**115,79%**	**39.402,33**	**33.527,56**	**7.767,27**	**23,17%**

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

Resultat pressupostari

Descripció	Liquidat 2019
Total ingressos	43.350,73
Total despeses	41.294,83
Resultat pressupostari	**2.055,90**

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'anualitat 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 222 de comunicacions per 16 euros, el 226 d'altres serveis per 13.095 euros, i el 349 d'altres despeses financeres per 53 euros.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El detall d'aquest capítol és com segueix:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2019	Variació	% Execució
31 Prestació de serveis	-	-	-	**2.750,00**	**2.750,00**	**0,00%**
319 Altres serveis	-	-	-	2.750,00	2.750,00	0,00%
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	**2.750,00**	**2.750,00**	**0,00%**

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

2.2.2. 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 2019	Variació	% Execució
40 De l'Estat	**35.664,00**	-	**35.664,00**	**35.664,00**	-	**100,00%**
402 Altres subvencions de l'Estat	35.664,00	-	35.664,00	35.664,00	-	100,00%
44 Transferències corrents d'altres entitats	-	-	-	**4.936,73**	**4.936,73**	**0,00%**
440 Subvencions altres entitats	-	-	-	4.936,73	4.936,73	0,00%
4 Transferències corrents	**35.664,00**	-	**35.664,00**	**40.600,73**	**4.936,73**	**113,84%**

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

2.2.3. 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 2019	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)

2.2.4. 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 2019	Variació	% Execució
21 Reparació, manteniment i conservació	-	-	-	-	-	**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.	-	-	-	-	-	0,00%
22 Material, subministraments i altres	**28.414,00**	-	**28.414,00**	**36.750,18**	**8.336,18**	**129,34%**
220 Compres de material	300,00	-	300,00	17,70	(282,30)	5,90%
221 Subministraments	3.500,00	-	3.500,00	2.171,69	(1.328,31)	62,05%
222 Comunicacions	500,00	-	500,00	515,92	15,92	103,18%
223 Transport	-	-	-	-	-	0,00%
224 Primes d'assegurances	700,00	-	700,00	195,52	(504,48)	27,93%
226 Altres Serveis	18.214,00	-	18.214,00	31.309,64	13.095,64	171,90%
227 Treballs realitzats per altres empreses	5.200,00	-	5.200,00	2.539,71	(2.660,29)	48,84%
23 Indemnitzacions per serveis	**3.500,00**	-	**3.500,00**	**3.500,00**	-	**100,00%**
230 Reemborsament de dietes	1.500,00	-	1.500,00	1.500,00	-	100,00%
231 Locomoció	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
2 Despeses de béns corrents i serveis	**31.914,00**	-	**31.914,00**	**40.250,18**	**8.336,18**	**126,12%**

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

Veure nota 2.2.

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2019	Variació	% Execució
34 De dipòsits, finances i altres	**250,00**	-	**250,00**	**302,94**	**52,94**	**121,18%**
349 Altres despeses financeres	250,00	-	250,00	302,94	52,94	121,18%
3 Despeses financeres	**250,00**	-	**250,00**	**302,94**	**52,94**	**121,18%**

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

Veure nota 2.2.

2.2.6. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2019	Variació	% Execució
60 Inversions noves	**4.500,00**	-	**4.500,00**	**741,71**	**(3.758,29)**	**16,48%**
605 Mobiliari i estris	2.000,00	-	2.000,00	741,71	(1.258,29)	37,09%
606 Equips per a processos d'informació	2.000,00	-	2.000,00	-	(2.000,00)	0,00%
608 Altre immobilitzat material	500,00	-	500,00	-	(500,00)	0,00%
64 Immobilitzat immaterial	**500,00**	-	**500,00**	-	**(500,00)**	**0,00%**
640 Aplicacions informàtiques	500,00	-	500,00	-	(500,00)	0,00%
6 Inversions Reals	**5.000,00**	-	**5.000,00**	**741,71**	**(4.258,29)**	**14,83%**

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

2.3. Comptes anuals

FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA
Balanç de situació a 31 de desembre de 2019
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

ACTIU	31/12/2019	31/12/2018
A) Immobilitzat	5.537,19	6.746,82
II. Immobilitzat intangible (Nota 1)	1.623,17	2.160,94
3 Aplicacions informàtiques	2.688,87	2.688,87
6 Amortitzacions	(1.065,70)	(527,93)
III. Immobilitzat tangible (Nota 2)	3.914,02	4.585,88
4 Altre immobilitzat	5.960,32	5.218,61
6 Amortitzacions	(2.046,30)	(632,73)
C) Actius corrents	5.258,80	9.642,60
II. Deutors (Nota 3)	1.019,83	19,83
1 Deutors pressupostaris	1.000,00	-
2 Deutors no pressupostaris	19,83	19,83
IV. Tresoreria (Nota 4)	4.238,97	9.622,77
Total General (A+C)	**10.795,99**	**16.389,42**

PASSIU	31/12/2019	31/12/2018
A) Fons Propis (Nota 6)	2.055,90	900,44
III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
1 Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
IV. Resultat de l'exercici	2.055,90	900,44
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis (Nota 8)	5.537,19	6.746,82
E) Creditors a curt termini	3.202,90	8.742,16
III. Creditors (Nota 7)	3.202,90	8.742,16
1 Creditors pressupostaris	2.102,90	3.786,11
4 Administracions públiques	-	3.856,05
5 Altres creditors	1.100,00	1.100,00
Total General (A+B+E)	**10.795,99**	**16.389,42**

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 2019
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressat en euros)

	DEURE	31/12/2019	31/12/2018
A)	**DESPESES**	42.504,46	30.354,71
3	Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	42.343,55	30.311,44
	a) Despeses del personal (Nota 8)	-	-
	a1) Sous, salaris i similars	-	-
	a2) Càrregues socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat (Nota 1.2)	1.951,34	1.087,84
	c1) Dotacions per a les amortitzacions	1.951,34	1.087,84
	e) Altres despeses de gestió (Nota 9)	40.372,83	29.223,60
	e1) Serveis exteriors	40.372,83	29.223,60
	h) Diferències negatives de canvi	19,38	-
5	Pèrdues i despeses extraordinàries (Nota 10)	160,91	43,27
	c) Despeses extraordinàries	160,91	43,27
	ESTALVI	**2.055,90**	**900,44**

	HAVER	31/12/2019	31/12/2018
B)	**INGRESSOS**	44.560,36	31.255,15
1	Vendes i prestacions de serveis	2.750,00	-
	b) Prestacions de serveis	2.750,00	-
5	Transferències i Subvencions (Nota 11)	39.859,02	30.167,31
	a) Transferències corrents	39.859,02	30.167,31
6	Beneficis i ingressos extraordinaris (Nota 12)	1.951,34	1.087,84
	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	1.951,34	1.087,84
	DESESTALVI	-	-

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	2019	2018
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**40.553,12**	**29.266,87**
c) Serveis exteriors	40.250,18	29.096,36
e) Despeses de personal	-	-
h) Despeses financeres	302,94	170,51
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	**741,71**	**4.260,69**
b) Immobilitzacions immaterials	-	118,17
c) Immobilitzacions materials	741,71	4.142,52
5. Disminucions del patrimoni net	**900,44**	**11.500,22**
a) Retorn de romanent	900,44	11.500,22
Total d'aplicacions	**42.195,27**	**45.027,78**
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	**1.155,46**	**-**

Fons obtinguts	2019	2018
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**43.350,73**	**34.428,00**
f) Transferències i subvencions	40.600,73	34.428,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.750,00	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
Total d'orígens	**43.350,73**	**34.428,00**
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	**-**	**10.599,78**

Variació del capital circulant	2019		2018	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	**1.000,00**	**-**	**-**	**23,44**
a) Pressupostaris	1.000,00	-	-	23,44
3. Creditors	**5.539,26**	**-**	**4.104,65**	**1.100,00**
a) Pressupostaris	1.683,21	-	4.104,65	-
b) No pressupostaris	3.856,05	-	-	1.100,00
7. Tresoreria	**-**	**5.383,80**	**-**	**13.580,99**
Total	**6.539,26**	**5.383,80**	**4.104,65**	**14.704,43**
Variació del capital circulant	**1.155,46**	**-**	**-**	**10.599,78**

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	2019	2018
Recursos procedents d'operacions de gestió	43.350,73	34.428,00
Recursos aplicats a les operacions de gestió	40.553,12	29.266,87
Recursos generats en operacions de gestió	**2.797,61**	**5.161,13**
(+) Dotacions a les amortitzacions	1.951,34	1.087,84
(-) Subvencions de capital traspassades a resultats	1.951,34	1.087,84
(-) Ingressos a distribuir en varis exercicis	741,71	4.260,69
Resultat de l'exercici - beneficis/(pèrdues)	**2.055,90**	**900,44**

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Conceptes	2019	2018
Resultat pressupostari liquidat	**2.055,90**	**900,44**
Operacions pressupostàries sense valor financer	-	-
(+) Subvencions de capital	741,71	4.260,69
(-) Adquisicions d'immobilitzat	741,71	4.260,69
Operacions comptables sense valor pressupostari	-	-
(+) Subvencions de capital a l'exercici	1.951,34	1.087,84
(-) Dotacions per a amortitzacions	1.951,34	1.087,84
Resultat economicopatrimonial (Estalvi)	**2.055,90**	**900,44**

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 01-01-2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2019
Aplicacions informàtiques	2.688,87	-	-	-	2.688,87
TOTAL COST	2.688,87	-	-	-	2.688,87

Descripció	Saldo a 01-01-2019	Dotació Amortització	Baixes / Reversions	Traspassos	Saldo a 31-12-2019
Aplicacions informàtiques	(527,93)	(537,77)	-	-	(1.065,70)
TOTAL AMORTITZACIÓ	(527,93)	(537,77)	-	-	(1.065,70)
VALOR NET COMPTABLE	**2.160,94**	**(537,77)**	**-**	**-**	**1.623,17**

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

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 01-01-2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2019
Mobiliari	2.918,75	-	-	-	2.918,75
Utillatge	-	741,71	-	-	741,71
Equips informàtics	2.069,96	-	-	-	2.069,96
Altre immobilitzat tangible	229,90	-	-	-	229,90
TOTAL COST	5.218,61	741,71	-	-	5.960,32

Descripció	Saldo a 01-01-2019	Dotació Amortització	Baixes / Reversions	Traspassos	Saldo a 31-12-2019
Mobiliari	(52,08)	(583,75)	-	-	(635,83)
Utillatge	-	(93,85)	-	-	(93,85)
Equips informàtics	(567,55)	(689,99)	-	-	(1.257,54)
Altre immobilitzat tangible	(13,10)	(45,98)	-	-	(59,08)
TOTAL AMORTITZACIÓ	(632,73)	(1.413,57)	-	-	(2.046,30)
VALOR NET COMPTABLE	**4.585,88**	**(671,86)**	**-**	**-**	**3.914,02**

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 31-12-2019	Saldo a 31-12-2018	Variació
Deutors pressupostaris	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**
Altres	1.000,00	-	1.000,00
Deutors no pressupostaris	**19,83**	**19,83**	**-**
Altres	19,83	19,83	-
Total	**1.019,83**	**19,83**	**1.000,00**

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		**42.350,73**
(+) del pressupost corrent	42.350,73	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		**47.734,53**
(+) del pressupost corrent	39.402,33	
(+) de pressupostos tancats	3.575,71	
(+) d'operacions no pressupostàries	4.756,49	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		**- 5.383,80**
3. Saldo inicial de tresoreria		**9.622,77**
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		**4.238,97**

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 31-12-2019	Saldo a 31-12-2018	Variació
Entitat financera	4.238,26	9.622,06	-5.383,80
Caixa	0,71	0,71	0,00
Total	**4.238,97**	**9.622,77**	**-5.383,80**

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 62.069 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 31/12/2018	**-**	**-**	**900,44**	**900,44**
Aplicació del resultat de l'exerici 2018	-	-	-	-
Retorn de romanent	-	-	(900,44)	(900,44)
Regularitzacions errors comptables 2018 i anteriors	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2019	-	-	2.055,90	2.055,90
Saldo al 31/12/2019	**-**	**-**	**2.055,90**	**2.055,90**

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 31-12-2018	Altes	Baixes	Saldo a 31-12-2019
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	6.746,82	741,71	(1.951,34)	5.537,19
Total	**6.746,82**	**741,71**	**(1.951,34)**	**5.537,19**

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 31-12-2019	Saldo a 31-12-2018	Variació
Creditors pressupostaris	**2.102,90**	**3.786,11**	**(1.683,21)**
Auditand	-	261,25	(261,25)
Som Andorra Telecom	43,00	42,99	0,01
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)
Vicenç Baiges Bisbal	700,00	-	700,00
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	**3.202,90**	**8.742,16**	**(5.539,26)**

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		**1.019,83**
(+) del pressupost corrent	1.000,00	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	19,83	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		**3.202,90**
(+) del pressupost corrent	1.892,50	
(+) de pressupostos tancats	210,40	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.100,00	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		**4.238,97**
I. Romanent de tresoreria afectat		**2.055,90**
II. Romanent de tresoreria no afectat		**-**
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		**2.055,90**

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

2.5. Contractació pública

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

Procediments empleats en un concurs

Del concurs internacional del contracte de serveis referent a: Estudi sobre l'efectivitat de les accions del Fòrum i necessitats lligades a la seva dinamització, per un import de 17.790 euros, s'han detectat diferents incidències :

- Incompliment dels articles 19.4, 20 i 54 de la LCP sobre la constitució de la mesa de contractació, obertura de les ofertes en acte públic i verificació de la documentació a presentar.
- Incompliment de l'article 53.2 de la LCP sobre la formalització del contracte.
- Incompliment de l'article 53.3 de la LCP al haver pagat per anticipat la totalitat de l'encàrrec a l'adjudicatari.

No consta, durant l'exercici 2020, la recepció de l'encàrrec per part de l'adjudicatari, la Fundació Marianao.

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 8 d'octubre de 2020.

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

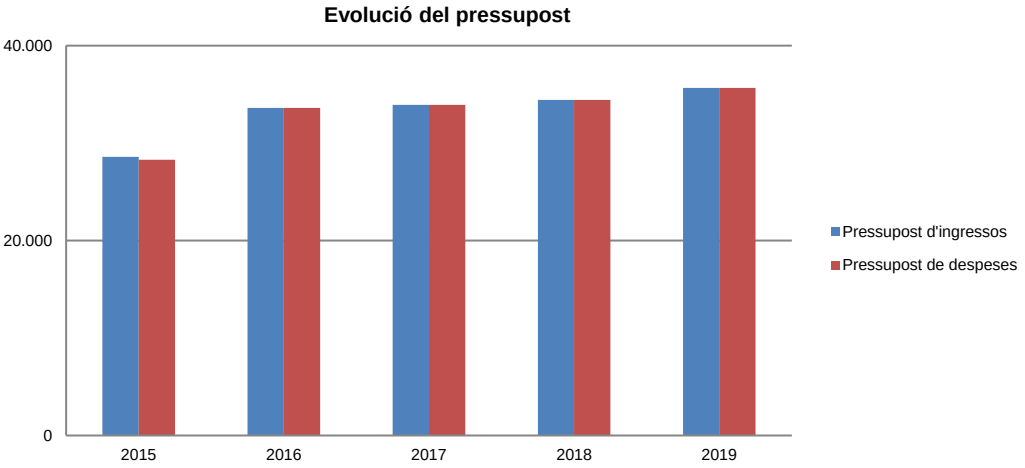
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	28.596	33.615	33.930	34.428	35.664
Ingressos corrents	***28.596***	***33.615***	***33.930***	***34.428***	***35.664***
Total ingressos	**28.596**	**33.615**	**33.930**	**34.428**	**35.664**

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	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	-	-	6.930	-	-
2. Consum de béns corrents i serveis	25.096	32.055	24.800	29.178	31.914
3. Despeses financeres	300	400	500	250	250
Despeses corrents	***25.396***	***32.455***	***32.230***	***29.428***	***32.164***
6. Inversions reals	2.900	1.160	1.700	5.000	3.500
Despeses de capital	***2.900***	***1.160***	***1.700***	***5.000***	***3.500***
Total despeses	**28.296**	**33.615**	**33.930**	**34.428**	**35.664**

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

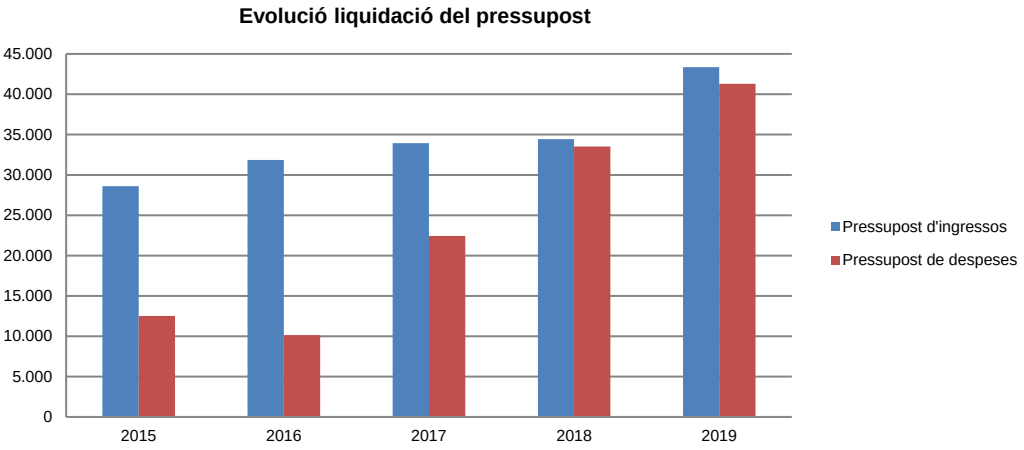
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	-	169	-	-	2.750
4. Transferències corrents	28.596	31.692	33.930	34.428	40.601
Ingressos corrents	***28.596***	***31.861***	***33.930***	***34.428***	***43.351***
Total ingressos	**28.596**	**31.861**	**33.930**	**34.428**	**43.351**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

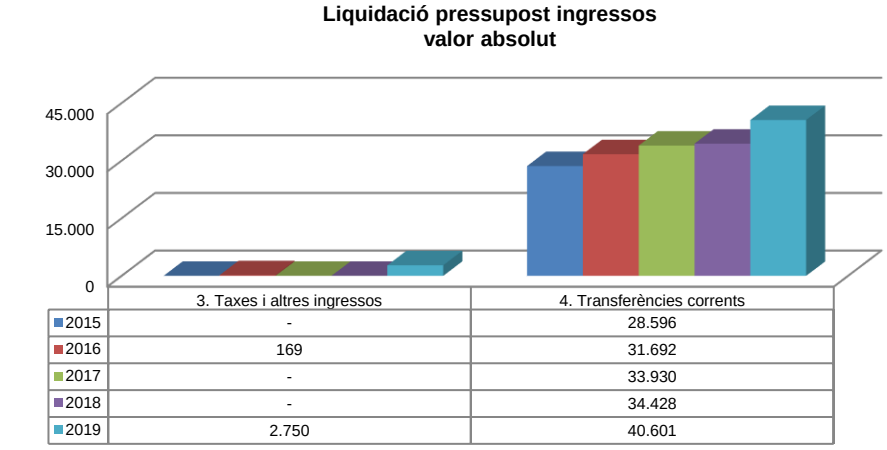
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	-	-	798	-	-
2. Consum de béns corrents i serveis	6.083	10.140	20.457	29.096	40.250
3. Despeses financeres	-	-	99	171	303
Despeses corrents	***6.083***	***10.140***	***21.354***	***29.267***	***40.553***
6. Inversions reals	6.427	-	1.076	4.261	742
Despeses de capital	***6.427***	***-***	***1.076***	***4.261***	***742***
Total despeses	**12.510**	**10.140**	**22.430**	**33.528**	**41.295**

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



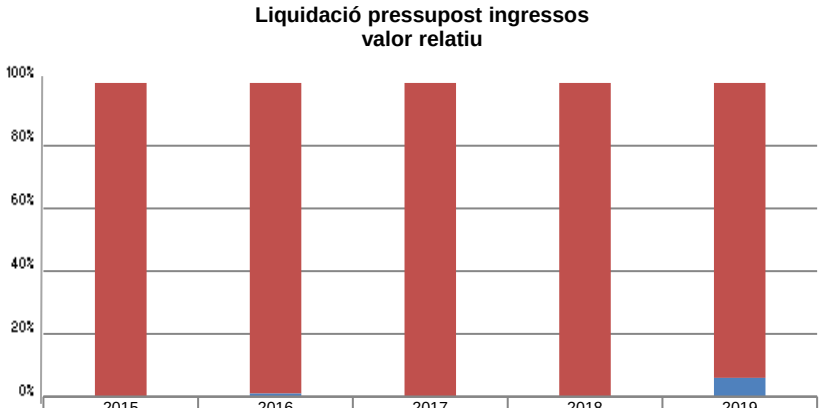
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA
(Imports en euros)

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



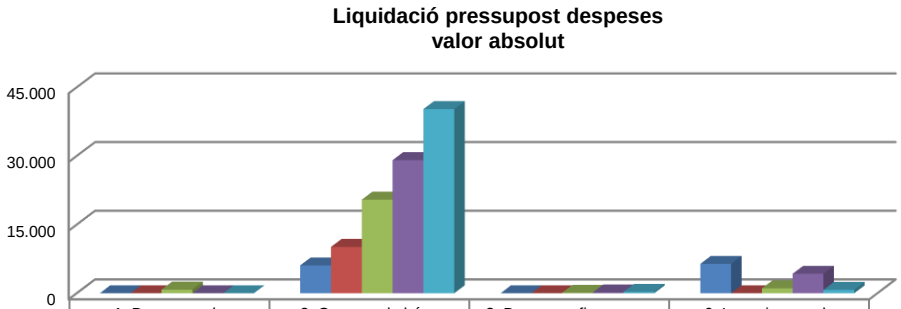
	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents
2015	-	28.596
2016	169	31.692
2017	-	33.930
2018	-	34.428
2019	2.750	40.601

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



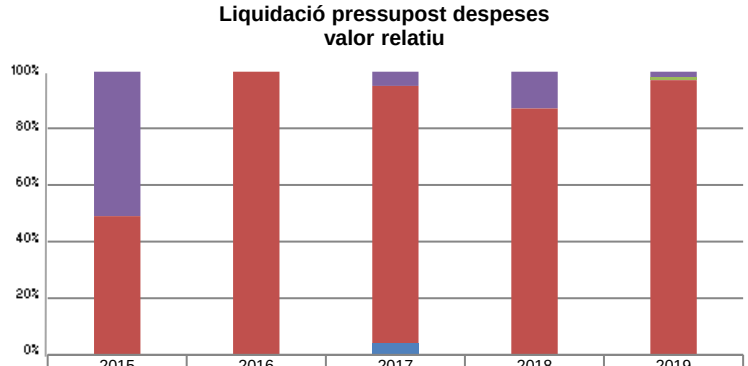
	2015	2016	2017	2018	2019
3. Taxes i altres ingressos	0%	1%	0%	0%	6%
4. Transferències corrents	100%	99%	100%	100%	94%

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



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2015	-	6.083	-	6.427
2016	-	10.140	-	-
2017	798	20.457	99	1.076
2018	-	29.096	171	4.261
2019	-	40.250	303	742

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



	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	0%	0%	4%	0%	0%
2. Consum de béns corrents i serveis	49%	100%	91%	87%	97%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	1%
6. Inversions reals	51%	0%	5%	13%	2%

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:

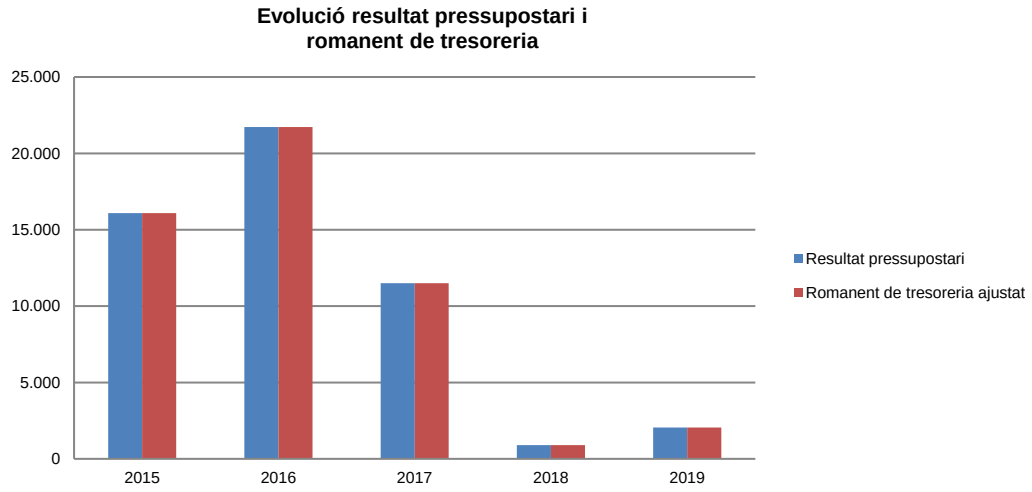
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	28.596	31.861	33.930	34.428	43.351
Total despeses liquidades	12.510	10.140	22.430	33.528	41.295
Resultat pressupostari	**16.086**	**21.721**	**11.500**	**900**	**2.056**

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	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	2.114	43	20	1.020
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-10.001	-21.092	-11.747	-8.742	-3.203
3. (+) Fons líquids	26.088	40.699	23.204	9.622	4.239
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**16.087**	**21.721**	**11.500**	**900**	**2.056**
I. Romanent de tresoreria afectat	16.087	21.721	11.500	900	2.056
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**16.087**	**21.721**	**11.500**	**900**	**2.056**

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	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,0%	94,8%	100,0%	100,0%	121,6%
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	44,2%	30,2%	66,1%	97,4%	115,8%
% 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	0,0%	0,0%	3,6%	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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	48,6%	100,0%	91,2%	86,8%	97,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	51,4%	0,0%	4,8%	12,7%	1,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	78,7%	68,2%	37,1%	15,0%	6,5%
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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	78,7%	68,2%	37,1%	15,0%	6,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,0%	0,5%	0,0%	0,0%	6,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,5%	0,0%	0,0%	6,3%

Ratis de liquiditat			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	16.087	21.721	11.510	901	2.056
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	260,9%	203,0%	198,0%	110,3%	164,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	260,9%	193,0%	197,5%	110,1%	132,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 222 de comunicacions per 16 euros, el 226 d'altres serveis per 13.095 euros, i el 349 d'altres despeses financeres per 53 euros. (nota 2.2.)

Relatives a la contractació pública

- En un concurs internacional, per un import de 17.790 euros, s'han detectat diferents incompliments de la LCP en els articles 19.4, 20, 54, 53.2 i 53.3. No consta la recepció de l'encàrrec durant l'exercici 2020. (nota 2.5)

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 62.069 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 2019, 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 2019.

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, de l'**INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS**

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1.Objecte i abast 4
1.2.Metodologia 4
1.3.Marc jurídic 5
1.4.Organització i control intern 5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1.Pressupost de l'exercici 7
2.1.1. Pressupost inicial 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2.Liquidació del pressupost 10
2.2.1. Taxes i altres ingressos 13
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 13
2.2.3. Despeses de personal 14
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis 15
2.2.5. Despeses financeres 15
2.2.6. Transferències i subvencions atorgades 16
2.2.7. Inversions reals 16
2.3.Comptes anuals 17
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu 21
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 22
2.3.3. Inventaris 22
2.3.4. Pagaments anticipats 23
2.3.5. Actius financers 23
2.3.6. Actius no corrents 23
2.3.7. Comptes a pagar i passius financers 25
2.3.8. Cobraments anticipats 25
2.3.9. Actius nets/Patrimonis 25
2.4.Estat del romanent de tresoreria 26
2.5.Contractació pública 26
2.6.Altres aspectes a destacar 26
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals 28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 33
5. CONCLUSIONS 34
6. AL·LEGACIONS 34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 34

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable 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 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 de maig de 2020 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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'IEA 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'IEA 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 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 2019 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 31 d'agost de 2020.

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 especifica a l'entitat i en especial, la Llei de modificació dels estatuts de l'Institut d'Estudis Andorrans de 16 d'octubre de 1996.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- 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 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 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 expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'IEA. 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'IEA.

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.

El centre disposa de tres departaments de recerca: el Centre d'Estudis de la Neu i de la Muntanya d'Andorra, el Centre de Recerca Sociològica i el Centre d'Estudis Històrics i Polítics, quins estan sota la responsabilitat d'un director de centre per cadascun d'ells.

L'interventor intern és el responsable de la comptabilitat administrativa, responsable de la gestió economicofinancera. 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.

L'IEA 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.

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.

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

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
1 Despeses de personal	833.551,45
2 Consum de béns corrents i serveis	185.415,55
3 Despeses financeres	300,00
4 Transferències corrents	15.500,00
Despeses corrents	***1.034.767,00***
6 Inversions reals	3.600,00
Despeses de capital	***3.600,00***
Total pressupost despeses	**1.038.367,00**

Ingressos	Pressupost inicial
3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	1.034.767,00
5 Ingressos patrimonials	-
Ingressos corrents	***1.034.767,00***
7 Transferències de capital	3.600,00
Ingressos de capital	***3.600,00***
Total pressupost ingressos	**1.038.367,00**

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

Aplicació del principi d'universalitat en el pressupost inicial

L'IEA segueix la pràctica d'incloure en el pressupost inicial únicament les despeses de caire estructural i que es financen íntegrament amb les transferències que rep amb càrrec als pressupostos de l'Estat. No inclou, per tant, aquells projectes que preveu executar durant l'exercici els quals es financen amb aportacions i subvencions finalistes que l'entitat rep d'altres organismes, institucions i empreses.

Aquesta pràctica és contrària al principi d'universalitat que regula l'article 13.1 de la LGFP especialment per aquells projectes pels quals els acords o convenis que els regulen s'estan executant, estan formalitzats i són vigents o existeix una probabilitat alta de la seva formalització.

La inclusió d'aquests crèdits pressupostaris al pressupost inicial no exclou que l'IEA no hagi de comprometre els referits crèdits fins que el compromís d'aportació d'ingressos que l'ha de finançar esdevingui ferm, a la vegada que no comprometi despeses, especialment de personal, per quanties superiors als compromisos d'ingrés i per terminis superiors a la vigència dels referits compromisos.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos i de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Transferèn-cies de crèdits	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes									
2 Impostos indirectes									
3 Taxes i altres ingressos							336.073,01		336.073,01
4 Transferències corrents	1.034.767,00								1.034.767,00
5 Ingressos patrimonials							327,87		327,87
Ingressos corrents	**1.034.767,00**						**336.400,88**		**1.371.167,88**
7 Transferències de capital	3.600,00								3.600,00
8 Actius financers							31.280,00		31.280,00
Ingressos de capital	***3.600,00***						***31.280,00***		**34.880,00**
Total ingressos	**1.038.367,00**						**367.680,88**		**1.406.047,88**
1 Despeses de personal	833.551,45						239.806,72		1.073.358,17
2 Consum de béns corrents i serveis	185.415,55	17.280,00					67.099,64		269.795,19
3 Despeses financeres	300,00						668,85		968,85
4 Transferències corrents	15.500,00	14.000,00					7.500,00		37.000,00
Despeses de funcionament	**1.034.767,00**	**31.280,00**					**315.075,21**		**1.381.122,21**
6 Inversions reals	3.600,00						21.325,67		24.925,67
Despeses d'inversió	**3.600,00**						**21.325,67**		**24.925,67**
Total despeses	**1.038.367,00**	**31.280,00**					**336.400,88**		**1.406.047,88**

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

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

Modificacions pressupostàries

Contravenint l'estipulat en l'article 26.2.c) i d) de la LGFP, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos o incrementades prèviament per transferències de crèdit per un import conjunt de 45.563 euros.

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	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes								
2 Impostos indirectes								
3 Taxes i altres ingressos		336.073,01	336.073,01	0,00	338.330,10	(2.257,09)	99,33%	336.073,01
4 Transferències corrents	1.034.767,00	1.034.767,00	1.034.767,00	0,00	1.017.470,00	17.297,00	101,70%	1.034.767,00
5 Ingressos patrimonials		327,87	327,87	0,00	462,26	(134,39)	70,93%	327,87
Ingressos corrents	**1.034.767,00**	**1.371.167,88**	**1.371.167,88**	**0,00**	**1.356.262,36**	**14.905,52**	**101,10%**	**1.371.167,88**
6 Alienacions d'inversions								
7 Transferències de capital	3.600,00	3.600,00	3.600,00	0,00	3.600,00	0,00		3.600,00
8 Actius financers		31.280,00		31.280,00	59.928,67	(59.928,67)	0,00%	0,00
9 Passius financers								
Ingressos de capital	**3.600,00**	**34.880,00**	**3.600,00**	**31.280,00**	**63.528,67**	**(59.928,67)**	**5,67%**	**3.600,00**
Total pressupost ingressos	**1.038.367,00**	**1.406.047,88**	**1.374.767,88**	**31.280,00**	**1.419.791,03**	**(45.023,15)**	**96,83%**	**1.374.767,88**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	833.551,45	239.806,72	1.073.358,17	1.072.003,23	1.354,94	1.081.340,42	(9.337,19)	99,14%	1.072.003,23
2 Consum de béns corrents i serve	185.415,55	84.379,64	269.795,19	261.688,15	8.107,04	275.864,79	(14.176,64)	94,86%	261.688,15
3 Despeses financeres	300,00	668,85	968,85	968,85	0,00	486,01	482,84	199,35%	968,85
4 Transferències corrents	15.500,00	21.500,00	37.000,00	21.000,00	16.000,00	17.750,00	3.250,00	118,31%	21.000,00
Despeses corrents	**1.034.767,00**	**346.355,21**	**1.381.122,21**	**1.355.660,23**	**25.461,98**	**1.375.441,22**	**(19.780,99)**	**98,56%**	**1.355.660,23**
6 Inversions reals	3.600,00	21.325,67	24.925,67	24.925,67	0,00	12.523,02	12.402,65	199,04%	24.925,67
7 Transferències de capital									
8 Actius financers									
9 Passius financers									
Despeses d'inversió	**3.600,00**	**21.325,67**	**24.925,67**	**24.925,67**	**0,00**	**12.523,02**	**12.402,65**	**199,04%**	**24.925,67**
Total pressupost despeses	**1.038.367,00**	**367.680,88**	**1.406.047,88**	**1.380.585,90**	**25.461,98**	**1.387.964,24**	**(7.378,34)**	**99,47%**	**1.380.585,90**

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

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	1.034.767,00	1.371.167,88	1.371.167,88	100,00%	1.356.262,36	(14.905,52)	-9099,06%
Despeses de funcionament (1)	1.034.467,00	1.380.153,36	1.354.691,38	101,88%	1.374.955,21	20.263,83	6785,27%
Ingressos de capital	3.600,00	3.600,00	3.600,00	100,00%	3.600,00	0,00	
Despeses d'inversió	3.600,00	24.925,67	24.925,67	100,00%	12.523,02	(12.402,65)	-100,97%
Superàvit o dèficit de gestió	**300,00**	**(30.311,15)**	**(4.849,17)**	**625,08%**	**(27.615,87)**	**(22.766,70)**	**121,30%**
Despeses financeres	300,00	968,85	968,85	100,00%	486,01	(482,84)	-100,66%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**(31.280,00)**	**(5.818,02)**	**537,64%**	**(28.101,88)**	**(22.283,86)**	**126,11%**
Actius financers (ingressos)		31.280,00	31.280,00	100,00%	59.928,67	28.648,67	209,18%
Passius financers (ingressos)							
Actius financers (despeses)			24.100,00		31.280,00	7.180,00	435,65%
Passius financers (despeses)							
Variació d'actiu i passius financers	**0,00**	**31.280,00**	**7.180,00**	**435,65%**	**28.648,67**	**21.468,67**	**133,44%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**1.361,98**		**546,79**	**(815,19)**	**-67,08%**

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Segons el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Prestació de serveis**	**-**	**266.826,01**	**266.826,01**	**266.826,01**	**-**	**100,00%**
319	Altres serveis	-	266.826,01	266.826,01	266.826,01	-	100,00%
32	**Venda de béns**	**-**	**6.509,86**	**6.509,86**	**6.509,86**	**-**	**100,00%**
320	Venda de publicacions	-	6.509,86	6.509,86	6.509,86	-	100,00%
35	**Altres ingressos**	**-**	**62.737,14**	**62.737,14**	**62.737,14**	**-**	**100,00%**
350	Altres ingressos	-	62.737,14	62.737,14	62.737,14	-	100,00%
3	**Taxes i altres ingressos**	**-**	**336.073,01**	**336.073,01**	**336.073,01**	**-**	**100,00%**

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

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:

Transferències corrents

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**De l'Estat**	**1.034.767,00**	**-**	**1.034.767,00**	**1.034.767,00**	**-**	**100,00%**
401	Subv. per activitat econòmica	1.034.767,00	-	1.034.767,00	1.034.767,00	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**1.034.767,00**	**-**	**1.034.767,00**	**1.034.767,00**	**-**	**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 departaments que té l'entitat, per fer front a les seves despeses corrents, segons el següent detall:

Centre	Import
Andorra	326.817,39
CENMA	420.014,42
CRES	218.394,33
CEHIP	69.540,86
Total	**1.034.767,00**

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

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	**De l'Administració de l'Estat**	**3.600,00**	**-**	**3.600,00**	**3.600,00**	**-**	**100,00%**
701	Ministeris	3.600,00	-	3.600,00	3.600,00	-	100,00%
7	**Transferències de capital**	**3.600,00**	**-**	**3.600,00**	**3.600,00**	**-**	**100,00%**

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

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
11	**Personal fix**	**701.793,65**	**-60.561,51**	**641.232,14**	**641.232,14**	**-**	**100,00%**
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	701.793,65	-60.561,51	641.232,14	641.232,14	-	100,00%
13	**Personal eventual**	**8.796,32**	**267.560,04**	**276.356,36**	**276.356,36**	**-**	**100,00%**
130	Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	8.796,32	267.560,04	276.356,36	276.356,36	-	100,00%
16	**Quot. prest. i desp. socials de l'emp.**	**122.961,48**	**32.808,19**	**155.769,67**	**154.414,73**	**-1.354,94**	**99,13%**
160	Quotes seguretat social	110.141,42	30.733,56	140.874,98	140.874,96	-0,02	100,00%
161	Pla d'aportació definitiva	12.820,06	-	12.820,06	11.465,14	-1.354,92	89,43%
163	Despeses socials del personal	-	2.074,63	2.074,63	2.074,63	-	100,00%
1	**Despeses de personal**	**833.551,45**	**239.806,72**	**1.073.358,17**	**1.072.003,23**	**-1.354,94**	**99,87%**

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.

Principi d'especialitat qualitativa

Cert personal fix de l'IEA reflecteix la seva retribució dins del concepte pressupostari de personal eventual, no donant compliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP.

Increments salarials contraris a la Llei del pressupost

Del treball efectuat, s'han detectat increments salarials a personal fix de l'entitat, els quals superen l'índex de preus al consum que fixa com a límit l'article 20.6 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveuen l'article 57 i següents de la LGFP.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**6.385,32**	**720,00**	**7.105,32**	**7.105,32**	**-**	**100,00%**
202	Lloguer edificis i altres construccions	4.345,32	415,31	4.760,63	4.760,63	-	100,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	2.040,00	304,69	2.344,69	2.344,69	-	100,00%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**21.292,00**	**17.768,63**	**39.060,63**	**39.060,63**	**-**	**100,00%**
213	Rep. i conservació maquinària, instal. I equipaments	4.600,00	18.910,73	23.510,73	23.510,73	-	100,00%
214	Reparació i conservació material de transport	500,00	185,91	685,91	685,91	-	100,00%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	100,00	-100,00	-	-	-	-
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	12.408,00	-1.088,68	11.319,32	11.319,32	-	100,00%
219	Reparació i conservació material immobilitzat	3.684,00	-139,33	3.544,67	3.544,67	-	100,00%
22	**Material, subministraments i altres**	**146.888,23**	**62.994,80**	**209.883,03**	**201.775,99**	**-8.107,04**	**96,14%**
220	Material d'oficina	8.388,23	-21,14	8.367,09	8.367,09	-	100,00%
221	Subministraments	6.550,00	-1.701,94	4.848,06	4.848,06	-	100,00%
222	Comunicacions	12.335,92	4.908,88	17.244,80	17.244,80	-	100,00%
223	Transports	630,00	1.220,89	1.850,89	1.850,89	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	950,00	471,81	1.421,81	1.421,81	-	100,00%
225	Tributs	55,00	6.882,61	6.937,61	6.937,61	-	100,00%
226	Altres serveis	42.853,36	29.139,53	71.992,89	71.985,85	-7,04	99,99%
227	Treballs realitzats per altres empreses	75.125,72	22.094,16	97.219,88	89.119,88	-8.100,00	91,67%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**10.850,00**	**2.896,21**	**13.746,21**	**13.746,21**	**-**	**100,00%**
230	Reemborsament de dietes	2.900,00	2.465,83	5.365,83	5.365,83	-	100,00%
231	Locomoció	7.950,00	430,38	8.380,38	8.380,38	-	100,00%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**185.415,55**	**84.379,64**	**269.795,19**	**261.688,15**	**-8.107,04**	**97,00%**

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

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

Principi d'especialitat qualitativa

L'IEA ha imputat dins del capítol II del pressupost de despeses la seva aportació a l'Observatori de la Sostenibilitat d'Andorra, en tant que membre fundacional del mateix, per un import de 6.959 euros. Atesa la naturalesa de la despesa s'hauria de considerar com una transferència corrent i imputar-se al capítol IV del pressupost de despeses.

2.2.5. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	**De comptes corrents**	**-**	**20,14**	**20,14**	**20,14**	**-**	**100,00%**
330	Interessos de comptes corrents	-	20,14	20,14	20,14	-	100,00%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**300,00**	**648,71**	**948,71**	**948,71**	**-**	**100,00%**
349	Altres despeses financeres	300,00	648,71	948,71	948,71	-	100,00%
3	**Despeses financeres**	**300,00**	**668,85**	**968,85**	**968,85**	**-**	**100,00%**

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

2.2.6. Transferències i subvencions atorgades

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses es presenta en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	**A famílies i institucions sense finalitat de lucre**	**15.500,00**	**21.500,00**	**37.000,00**	**21.000,00**	**-16.000,00**	**56,76%**
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	15.500,00	21.500,00	37.000,00	21.000,00	-16.000,00	56,76%
4	**Transferències corrents**	**15.500,00**	**21.500,00**	**37.000,00**	**21.000,00**	**-16.000,00**	**56,76%**

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 presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**3.600,00**	**21.325,67**	**24.925,67**	**24.925,67**	**-**	**100,00%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	16.113,61	16.113,61	16.113,61	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	-	2.819,06	2.819,06	2.819,06	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	3.600,00	2.393,00	5.993,00	5.993,00	-	100,00%
6	**Inversions reals**	**3.600,00**	**21.325,67**	**24.925,67**	**24.925,67**	**-**	**100,00%**

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

2.3. Comptes anuals

Estat de situació financera

Núm compte	ACTIUS	2019	2018
	Actius corrents	**205.123,15**	**231.495,75**
556, 57X	Efectius i equivalents a l'efectiu	52.899,67	93.439,29
53X, 54X, 565, 566, (593), (594), (595), (596), (597), (598)	Actius financers		
43X, 44X, 45X, 47X, 550, 555, 558, (490)	Comptes a cobrar	145.433,48	125.316,46
30X, 31X, 32X, 33X, 34X, 35X, 36X, 37X, (39X)	Inventaris		
480, 567	Pagaments anticipats	6.790,00	12.740,00
38, (398)	Actius en estat de venda		
	Actius no corrents	**36.131,61**	**20.466,63**
24X, 25X, 26X, (293), (294), (295), (296), (297), (298)	Actius financers	200,00	200,00
22X, 23X, (282), (292)	Propietats d'inversió		
21X, 23X (281), (291)	Propietat, planta i equipament	35.773,92	19.601,52
20X, (280), (290)	Actius intangibles	157,69	665,11
	Actius totals	**241.254,76**	**251.962,38**

Núm compte	PASSIUS	2019	2018
	Passius corrents	**131.825,12**	**147.067,72**
4000, 4001, 401, 405, 406, 41X, 550, 554, 559, 47X	Comptes a pagar	92.688,52	68.612,91
50X, 51X, 52X, 4002, 4003	Passius financers	6.817,84	6.931,23
58X	Provisions a curt termini		
4XX	Beneficis als treballadors		
4XX	Pensions		
485, 568	Cobraments anticipats	32.318,76	71.523,58
	Passius no corrents	**0,00**	**0,00**
15X, 17X, 16X	Passius financers		
14X	Provisions a llarg termini		
14X	Beneficis als treballadors		
14X	Pensions		
	Passius totals	**131.825,12**	**147.067,72**

Núm compte	ACTIUS NETS/PATRIMONI	2019	2018
10X	Capital		
11X	Reserves		
12X	Resultats d'exercicis anteriors	101.667,14	131.665,76
129	Resultat de l'exercici	1.862,25	-29.998,62
	Interessos minoritaris		
13X	Ajustos per canvi de valor	5.900,25	3.227,52
	Total actius nets/patrimoni	**109.429,64**	**104.894,66**

	Total passiu i patrimoni	**241.254,76**	**251.962,38**

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

Estat de rendiment financer

Núm compte	Ingressos	2019	2018
72X, 73X	Impostos		
740,742, 744	Quotes, multes, penalitzacions i llicències		
70X, 71X, 741	Ingressos per transaccions amb contraprestació	6.509,86	0,00
75X	Transferències d'altres entitats governamentals	1.034.767,00	1.017.470,00
76X	Ingressos financers	327,87	462,26
77X, 78X, 79X	Altres ingressos	319.035,07	326.247,23
	Ingressos totals	**1.360.639,80**	**1.344.179,49**

Núm compte	Despeses	2019	2018
(64X)	Sous, salaris i beneficis als treballadors	1.072.003,23	1.081.302,17
(65X)	Subvencions i altres pagaments per transferències	23.561,98	20.889,65
(60X), (61X)	Subministraments i material pel consum	1,80	3,46
(62X), (63X)	Altres despeses de gestió ordinària	254.287,39	264.600,81
(68X)	Despeses de depreciació i amortització	8.903,01	7.385,48
(69x)	Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	0,00	-3,46
(66X)	Despeses financeres	20,14	0,00
(67X)	Altres despeses		
	Despeses totals	**1.358.777,55**	**1.374.178,11**

	Resultat (estalvi o desestalvi) del període	**1.862,25**	**(29.998,62)**

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

Estat de fluxos d'efectiu

Comceptes	Euros
Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació	
Cobraments	**1.363.310,73**
(+) Impostos	
(+) Venda de béns i serveis	6.509,86
(+) Subvencions	1.038.367,00
(+) Interessos rebuts	327,87
(+) Altres cobraments	318.106,00
Pagaments	**(1.349.872,74)**
(-) Costos dels treballadors	(1.060.538,09)
(-) Pensions	(11.465,14)
(-) Proveïdors	(253.677,32)
(-) Interessos pagats	(20,14)
(-) Altres pagaments	(24.172,05)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**13.437,99**
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	
(-) Compra de planta i equipament	(24.567,99)
(+) Cobraments per venda de planta i equipament	
(+) Cobraments per venda d'inversió	
(-) Compra de valors en moneda estrangera	
(-) Altres pagaments	
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(24.567,99)**
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	
(+) Efectiu rebut per préstecs	
(+) Reemborsament de préstecs	
(-) Distribució/dividends al govern	
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**0,00**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**(11.130,00)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al inici del període	**93.439,29**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**82.309,29**

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2019

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**1.374.767,88**	**1.360.638,00**	**14.129,88**
Impostos directes	11.457,15		11.457,15
Impostos indirectes			0,00
Taxes i altres ingressos			0,00
Transferències corrents			0,00
Transferències de capital		927,27	(927,27)
Ingressos patrimonials	3.600,00		3.600,00
Venda d'inversions reals			0,00
Actius financers			0,00
Passius financers			0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	**1.380.585,90**	**1.358.775,75**	**21.810,15**
Impostos directes	11.457,15		11.457,15
Amortitzacions		8.903,01	(8.903,01)
Despeses de personal			0,00
Consum de béns corrents i serveis	10.790,00	14.740,00	(3.950,00)
Despeses financeres			0,00
Transferències corrents		1.361,98	(1.361,98)
Inversions reals	24.567,99		24.567,99
Transferències de capital			0,00
Actius financers			0,00
Passius financers			0,00
RESULTAT	**(5.818,02)**	**1.862,25**	**(7.680,27)**

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

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

Mancances en els estats financers lliurats

La memòria presentada per l'IEA que complementa i amplia el contingut dels estats financers no segueix el model previst ni conté tota la informació prevista en les seves notes explicatives.

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Descripció	Saldo		Variació absoluta	Variació %
	a 31.12.19	a 31.12.18		
Operacions pressupostàries	**52.899,67**	**93.439,29**	**(40.539,62)**	**-43,39%**
570 Caixa	994,42	1.132,91	(138,49)	-12,22%
571 Bancs i institucions de crèdit	51.905,25	92.306,38	(40.401,13)	-43,77%
Crèdit Andorrà	49.123,25	89.305,38	(40.182,13)	-44,99%
BancSabadell	2.782,00	3.001,00	(219,00)	-7,30%
Operacions extrapressupostàries	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
570 Caixa	0,00	0,00	0,00	
571 Bancs i institucions de crèdit	0,00	0,00	0,00	
Crèdit Andorrà			0,00	
BancSabadell d'Andorra			0,00	
Total	**52.899,67**	**93.439,29**	**(40.539,62)**	**-43,39%**

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

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

Caixa		**994,42**
Crèdit Andorrà		49.123,25
BancSabadell		2.782,00
	Total Bancs	**51.905,25**
	Total	**52.899,67**

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

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

Gestió comptable de tresoreria

Tot i que els comptes retuts per l'IEA 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'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.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'IEA segueix la pràctica de domiciliar els pagaments: consums de carburants i assegurances. 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'aquesta Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar està integrada per les partides següents:

Deutors de Govern	88.895,70
Andorra Turisme	36.452,01
Altres deutors	20.085,77
Total	**145.433,48**

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 2019	Saldo 2018	Variació
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6.509,86	-	6.509,86
Transferències d'altres entitats governamentals	1.034.767,00	1.017.470,00	17.297,00
Ingressos financers	327,87	462,26	-134,39
Altres ingressos	319.035,07	326.247,23	-7.212,16
Total	**1.360.639,80**	**1.344.179,49**	**16.460,31**

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

2.3.3. Inventaris

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Publicacions (sense documentació)	8.336,85	2.732,82	5.604,03
Publicacions (amb documentació)	5.562,34	11.168,17	-5.605,83
Provisió per depreciació de mercaderies	-13.899,19	-13.900,99	1,80
Total	**-**	**-**	**-**

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

2.3.4. Pagaments anticipats

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

GBIF		540,00
Euromontana		2.500,00
Contractes		3.750,00
	Total	**6.790,00**

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

2.3.5. Actius financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	-	-	200,00
Total	**200,00**	**-**	**-**	**200,00**

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

2.3.6. Actius no corrents

La gestió comptable del patrimoni lliurada per l'entitat és la següent:

Descripció	Saldo inicial	Altes	Amortit.	Saldo final
Immobilitzacions intangibles	**665,11**	**0,00**	**(507,42)**	**157,69**
203 Propietat industrial i intel·lectual	432,90			432,90
206 Aplicacions informàtiques	46.982,72			46.982,72
2803 A.A. Propietat industrial i intel·lectual	(432,92)			(432,92)
2806 A.A. Aplicacions informàtiques	(46.317,59)		(507,42)	(46.825,01)
Propietat, planta i equipament	**19.601,52**	**24.567,99**	**(8.395,59)**	**35.773,92**
214 Maquinària i utillatge	70.246,09	4.264,27		74.510,36
215 Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	31.548,88	11.832,16		43.381,04
216 Mobiliari	70.057,22	2.736,63		72.793,85
217 Equips per a processaments d'informació	120.912,52	5.734,93		126.647,45
218 Elements de transport	11.710,00			11.710,00
219 Altre propietat, planta i equipament	26.049,23			26.049,23
2814 A.A. Maquinària i utillatge	(56.915,68)		(4.375,14)	(61.290,82)
2815 A.A. Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(31.548,87)		(157,10)	(31.705,97)
2816 A.A. Mobiliari	(69.581,16)		(422,41)	(70.003,57)
2817 A.A. Equips per a processaments d'informació	(115.117,48)		(3.440,94)	(118.558,42)
2818 A.A. Elements de transport	(11.709,99)			(11.709,99)
2819 A.A. Altre propietat, planta i equipament	(26.049,24)			(26.049,24)
Total	**20.266,63**	**24.567,99**	**(8.903,01)**	**35.931,61**

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

El detall del quadre anterior és:

Actius intangibles

	Saldo 31.12.18	Altes	Baixes	Saldo 31.12.19
203 Propietat industrial i intel·lectual	432,90			432,90
206 Aplicacions informàtiques	46.982,72			46.982,72
2803 A.A. propietat industria i intel.l	(432,92)			(432,92)
2806 A.A. aplicacions informàtiques	(46317,59)		(507,42)	(46825,01)
Valor net	**665,11**	**0,00**	**(507,42)**	**157,69**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)
Nota: Els imports de la columna Baixes haurien d'estar a la columna Altes, al ser dotacions de l'exercici.

Propietat, planta i equipament

	Saldo 31.12.18	Altes	Baixes	Saldo 31.12.19
214 Maquinària i utillatge	70.246,09	4.264,27		74.510,36
215 Instal. tècniques i altres instal.	31.548,88	11.832,16		43.381,04
216 Mobiliari	70.057,22	2.736,63		72.793,85
217 Equips procés. d'informació	120.912,52	5.734,93		126.647,45
218 Elements de transport	11.710,00			11.710,00
219 Altre propietat, planta i equip.	26.049,23			26.049,23
Cost	**330.523,94**	**24.567,99**	**0,00**	**355.091,93**
2814 A.A. Maquinària i utillatge	(56.915,68)		(4.375,14)	(61.290,82)
2815 A.A. Instal. tèc. i altres instal.	(31.548,87)		(157,10)	(31.705,97)
2816 A.A. Mobiliari	(69.581,16)		(422,41)	(70.003,57)
2817 A.A. Equips procés d'inform.	(115.117,48)		(3.440,94)	(118.558,42)
2818 A.A. Elements de transport	(11.709,99)			(11.709,99)
2819 A.A. Altre prop., planta i equip.	(26.049,24)			(26.049,24)
Amortització acumulada	**(310.922,42)**	**0,00**	**(8.395,59)**	**(319.318,01)**
Valor net	**19.601,52**	**24.567,99**	**(8.395,59)**	**35.773,92**

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(Imports en euros)
Nota: Els imports de la columna Baixes haurien d'estar a la columna Altes, al ser dotacions de l'exercici.

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

Actius no corrents no donats de baixa

Fins l'exercici 2016 l'IEA disposava de dos seus exteriors, una a Barcelona i l'altra a Toulouse, al tancament de l'exercici 2017 s'havien tancat aquestes seus, figurant encara en l'estat de situació financera de l'entitat l'immobilitzat associat a cadascuna d'elles. Aquests elements, en cas de no estar en propietat de l'entitat o en estat suficient com per generar retorns o tenir potencialitat de servei, s'haurien d'haver donat de baixa.

2.3.7. Comptes a pagar i passius financers

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

Creditors oblig reconegudes, pres.	80.100,63
Creditors oblig reconegudes, pres.	920,63
Creditors no pressupostaris	1.361,98
Impostos indirectes	2.075,76
Organismes de previsió social creditors	8.229,52
Altres creditors	6.817,84
Total	**99.506,36**

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

2.3.8. Cobraments anticipats

El saldo a 31 de desembre correspon al següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2019
CLIMPY	894,36
POCRISC	19.191,41
ADN Pirineus	7.752,55
AQUA	4.480,44
Total	**32.318,76**

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

2.3.9. Actius nets/Patrimonis

Estat de canvis en els actius nets/patrimoni per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2019

	Atribuible a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2017	72.939,81			58.725,95	131.665,76		131.665,76
Canvis en polítiques comptables							0,00
Saldo reexpressat	72.939,81	0,00	0,00	58.725,95	131.665,76	0,00	131.665,76
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018							
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament					0,00		0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions					0,00		0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0,00		0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		3.227,52			3.227,52		3.227,52
Resultat negatiu (desestalvi) del període				(29.998,62)	(29.998,62)		(29.998,62)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							0,00
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	72.939,81	3.227,52	0,00	28.727,33	104.894,66	0,00	104.894,66
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat	72.939,81	3.227,52	0,00	28.727,33	104.894,66	0,00	104.894,66
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019				(3.227,52)	(3.227,52)		(3.227,52)
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips					0,00		0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions					0,00		0,00
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0,00		0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		5.900,25			5.900,25		5.900,25
Resultat positiu (estalvi) del període				1.862,25	1.862,25		1.862,25
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							0,00
Saldo a 31 de desembre de 2019	72.939,81	9.127,77	0,00	27.362,06	109.429,64	0,00	109.429,64

Font: Institut d'Estudis Andorrans
(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	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	**145.433,48**
(+) del pressupost corrent	137.469,97
(+) de pressupostos tancats	7.963,51
(+) d'operacions no pressupostàries	
(-) de cobrament dubtós	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**99.506,36**
(+) del pressupost corrent	98.585,73
(+) de pressupostos tancats	920,63
(+) d'operacions no pressupostàries	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	
3 (+) Fons líquids	**52.899,67**
I Romanent de tresoreria afectat	**98.826,79**
II Romanent de tresoreria no afectat	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**98.826,79**

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

De la revisió realitzada en destaquen les següents incidències:

Composició del romanent de tresoreria afectat

S'ha detectat que en els estats financers de l'IEA no s'incorpora un detall de la composició del romanent de tresoreria afectat tal i com s'estableix en el model de comptes de la Instrucció 3/2017, del 14 de desembre de 2017.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicacions directes

L'IEA ha contractat serveis exteriors i de suport tècnic per import de 36.263 euros, contravenint l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2019, atès que s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Actes

L'entitat no disposa de les actes de l'exercici 2019 degudament signades.

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 economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

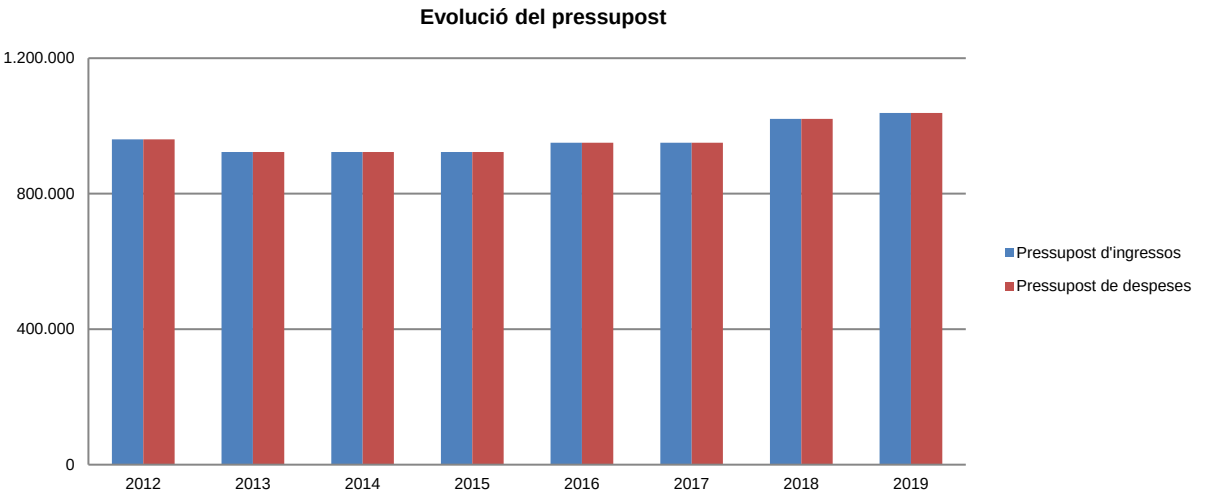
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	960.541	922.987	922.987	922.987	950.562	950.562	1.017.470	1.034.767
Ingressos corrents	***960.541***	***922.987***	***922.987***	***922.987***	***950.562***	***950.562***	***1.017.470***	***1.034.767***
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	3.600	3.600
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	***3.600***	***3.600***
Total ingressos	**960.541**	**922.987**	**922.987**	**922.987**	**950.562**	**950.562**	**1.021.070**	**1.038.367**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	756.580	739.453	740.725	742.174	769.749	777.332	809.365	833.551
2. Consum de béns corrents i serveis	203.261	182.934	181.462	180.013	179.813	172.430	207.405	185.416
3. Despeses financeres	700	600	800	800	1.000	800	700	300
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	15.500
Despeses corrents	***960.541***	***922.987***	***922.987***	***922.987***	***950.562***	***950.562***	***1.017.470***	***1.034.767***
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	-	3.600	3.600
Despeses de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	***3.600***	***3.600***
Total despeses	**960.541**	**922.987**	**922.987**	**922.987**	**950.562**	**950.562**	**1.021.070**	**1.038.367**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

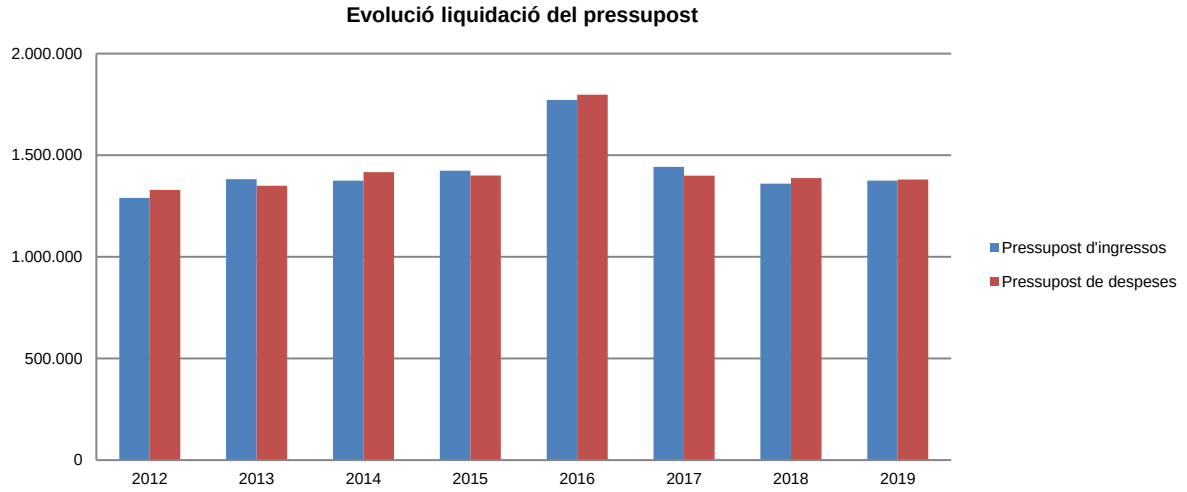
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	329.128	458.425	486.442	500.570	821.042	492.284	338.330	336.073
4. Transferències corrents	960.541	922.987	887.914	922.987	950.562	950.562	1.017.470	1.034.767
5. Ingressos patrimonials	407	394	324	70	-	293	462	327
Ingressos corrents	***1.290.076***	***1.381.806***	***1.374.680***	***1.423.627***	***1.771.604***	***1.443.139***	***1.356.262***	***1.371.167***
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	3.600	3.600
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	***3.600***	***3.600***
Total ingressos	**1.290.076**	**1.381.806**	**1.374.680**	**1.423.627**	**1.771.604**	**1.443.139**	**1.359.862**	**1.374.767**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

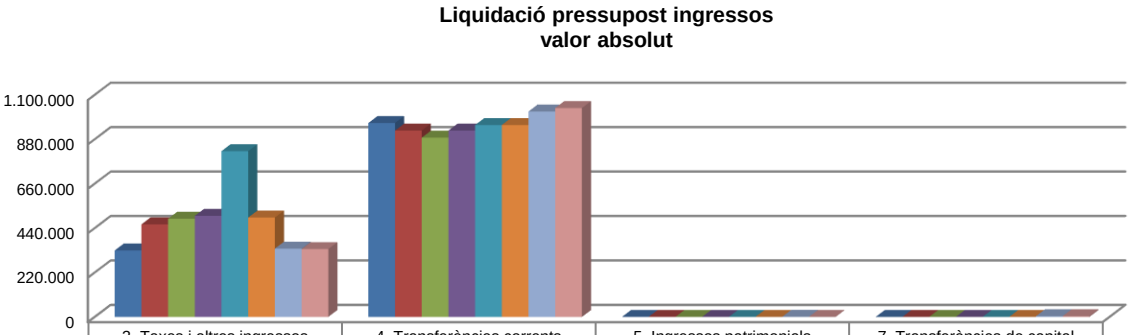
Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	1.034.940	1.137.456	1.132.005	1.153.215	1.438.415	1.070.694	1.081.340	1.072.003
2. Consum de béns corrents i serveis	275.979	207.259	268.311	238.429	355.699	308.271	275.865	261.688
3. Despeses financeres	873	1.398	1.187	1.727	1.641	980	486	969
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	8.750	17.750	21.000
Despeses corrents	***1.311.792***	***1.346.113***	***1.401.503***	***1.393.371***	***1.795.755***	***1.388.695***	***1.375.441***	***1.355.660***
6. Inversions reals	17.669	3.957	15.401	6.754	2.132	10.707	12.523	24.926
Despeses de capital	***17.669***	***3.957***	***15.401***	***6.754***	***2.132***	***10.707***	***12.523***	***24.926***
Total despeses	**1.329.461**	**1.350.070**	**1.416.904**	**1.400.125**	**1.797.887**	**1.399.402**	**1.387.964**	**1.380.586**

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



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

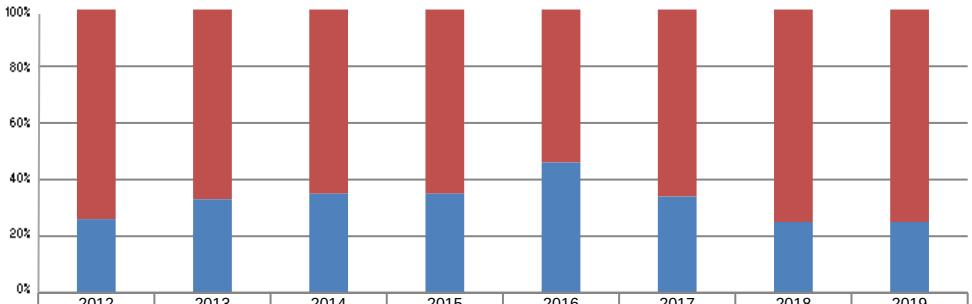
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2012	329.128	960.541	407	-
2013	458.425	922.987	394	-
2014	486.442	887.914	324	-
2015	500.570	922.987	70	-
2016	821.042	950.562	-	-
2017	492.284	950.562	293	-
2018	338.330	1.017.470	462	3.600
2019	336.073	1.034.767	327	3.600

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

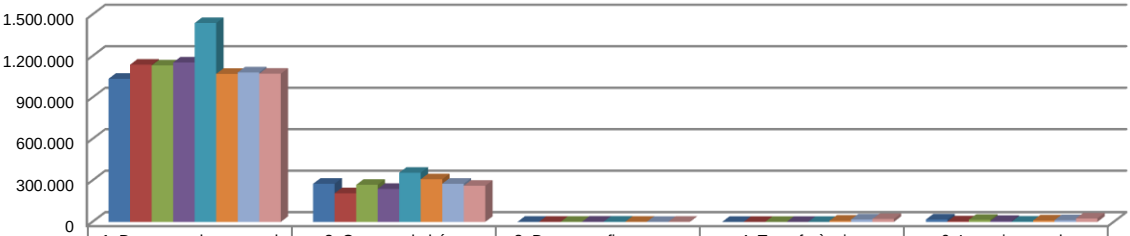
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
3. Taxes i altres ingressos	26%	33%	35%	35%	46%	34%	25%	25%
4. Transferències corrents	74%	67%	65%	65%	54%	66%	75%	75%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

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

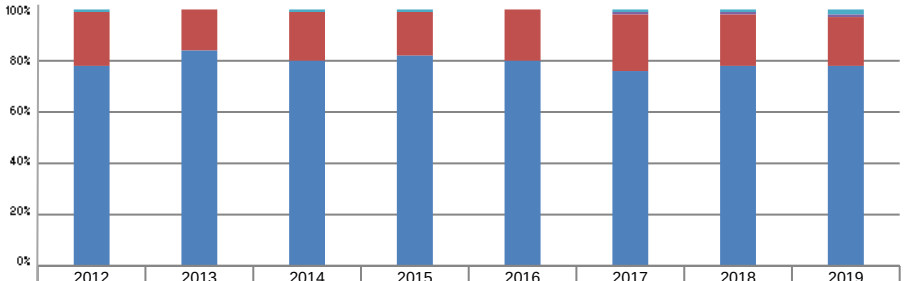
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2012	1.034.940	275.979	873	-	17.669
2013	1.137.456	207.259	1.398	-	3.957
2014	1.132.005	268.311	1.187	-	15.401
2015	1.153.215	238.429	1.727	-	6.754
2016	1.438.415	355.699	1.641	-	2.132
2017	1.070.694	308.271	980	8.750	10.707
2018	1.081.340	275.865	486	17.750	12.523
2019	1.072.003	261.688	969	21.000	24.926

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

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	78%	84%	80%	82%	80%	76%	78%	78%
2. Consum de béns corrents i serveis	21%	16%	19%	17%	20%	22%	20%	19%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	1%	1%	1%
6. Inversions reals	1%	0%	1%	1%	0%	1%	1%	2%

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:

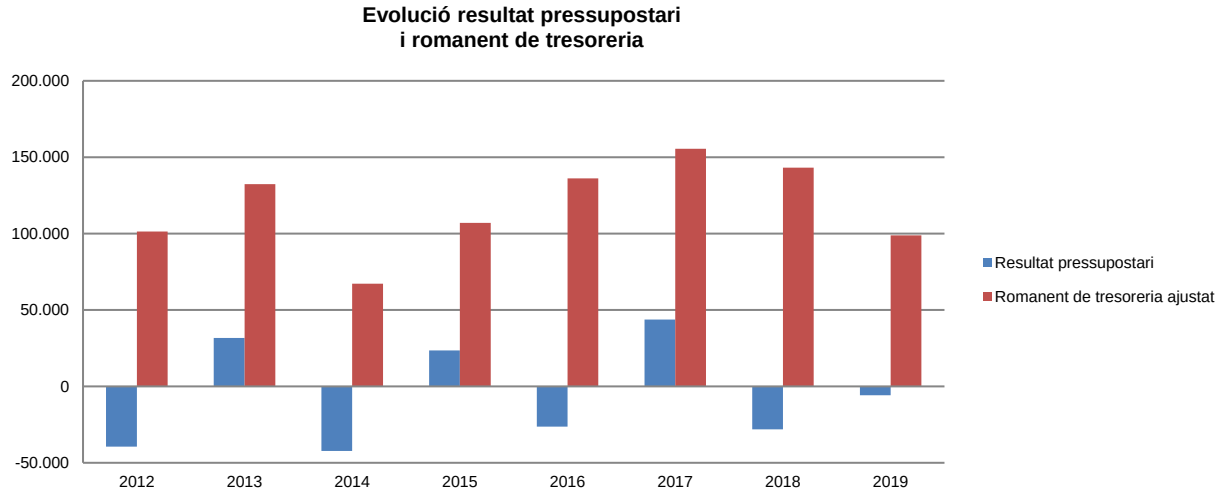
Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	1.290.076	1.381.806	1.374.680	1.423.627	1.771.604	1.443.139	1.359.862	1.374.767
Total despeses liquidades	1.329.461	1.350.070	1.416.904	1.400.125	1.797.887	1.399.402	1.387.964	1.380.586
Resultat pressupostari	**-39.385**	**31.736**	**-42.224**	**23.502**	**-26.283**	**43.737**	**-28.102**	**-5.819**

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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	87.831	96.014	152.392	102.893	203.284	162.256	125.316	145.433
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-103.139	-100.625	-128.435	-99.924	-103.016	-88.385	-75.544	-99.506
3. (+) Fons líquids	116.627	136.968	43.226	104.042	35.930	81.659	93.439	52.900
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**101.319**	**132.357**	**67.183**	**107.011**	**136.198**	**155.530**	**143.212**	**98.827**
I. Romanent de tresoreria afectat	101.319	132.357	67.183	107.011	136.198	155.530	143.212	98.827
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**101.319**	**132.357**	**67.183**	**107.011**	**136.198**	**155.530**	**143.212**	**98.827**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	56,7%	91,0%	53,5%	39,0%	35,4%
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	98,4%	97,6%	100,0%	100,0%	97,8%
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	96,8%	99,0%	95,9%	97,8%	98,2%
% 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	82,4%	80,0%	76,5%	77,9%	77,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	17,0%	19,8%	22,0%	19,9%	19,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,6%	1,3%	1,5%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,5%	0,1%	0,8%	0,9%	1,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	2,1%	-1,4%	3,8%	-1,4%	-1,1%
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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	2,1%	-1,4%	3,8%	-1,4%	-1,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	35,2%	46,3%	34,1%	24,9%	24,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	35,2%	46,3%	34,1%	24,9%	24,4%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2015 (*)**	**Exercici 2016 (*)**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	84.338	57.238	116.162	84.428	73.298
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	168,2%	131,4%	179,6%	157,4%	155,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	84,1%	19,7%	56,0%	63,5%	40,1%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- L'IEA ha contractat serveis exteriors i de suport tècnic per import de 36.263 euros, contravenint l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2019, atès que s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. (nota 2.5)

Altres observacions

- L'entitat no disposa de les actes de l'exercici 2019 degudament signades. (nota 2.6)

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

- L'IEA, en l'elaboració del pressupost, no ha incorporat la despesa dels treballs a realitzar amb treballadors eventuals per al compliment d'obligacions existents. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- Contravenint l'estipulat en l'article 26.2.c) i d) de la LGFP, s'han minorat partides modificades per crèdits ampliables contra ingressos o incrementades prèviament per transferències de crèdit per un import conjunt de 45.563 euros. (nota 2.1.2)
- Les retribucions d'alguns treballadors fixos es registren com a despeses de personal eventual, no respectant el principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2.3)
- S'han produït un increment retributiu que supera el límit de l'índex de preus al consum que fixa l'article 20 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2019. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu la LGFP. (nota 2.2.3)
- L'IEA ha imputat dins del capítol II del seu pressupost una despesa que, per la seva naturalesa, hauria de considerar-se com una transferència corrent i imputar-se al capítol IV del pressupost de despeses, fet que comporta un incompliment del principi d'especialitat qualitativa contemplat en l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2.4)

Altres observacions

- 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 2.3.1)

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 2019, 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 les NICSP, 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 2019.

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Pressupost de l'exercici 7
2.1.1. Pressupost inicial 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2. Liquidació del pressupost 10
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos 13
2.2.2. Ingressos patrimonials 13
2.2.3. Despeses de personal 13
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 15
2.2.5. Despeses financeres 16
2.2.6. Inversions reals 16
2.3. Estats financers 17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 20
2.3.2. Comptes a cobrar 21
2.3.3. Inventaris 21
2.3.4. Pagaments anticipats 22
2.3.5. Actius no corrents 22
2.3.6. Comptes a pagar 24
2.3.7. Passius financers 24
2.3.8. Provisions a llarg termini 25
2.3.9. Actiu net/patrimoni 26
2.4. Estat del romanent de tresoreria 28
2.5. Contractació pública 29
2.6. Altres aspectes a destacar 29
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 35
5. CONCLUSIONS 36
6. AL·LEGACIONS 36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 52

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, pel Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (en endavant SAAS).

La fiscalització del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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 econòmica i financera del SAAS 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 SAAS 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 presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel SAAS en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 15 de desembre de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret de 22 de desembre de 2016, d'aprovació 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 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Legislació específica del SAAS i òrgans que l'integren.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció del SAAS. Dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixin 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 del SAAS.

El consell directiu és l'òrgan superior del SAAS. El director general del SAAS ostenta la representació legal de l'organisme i exerceix les funcions de direcció, gestió i inspecció interna de les activitats, d'acord amb els criteris del consell directiu.

Durant l'exercici 2019, el SAAS s'estructura en dos direccions dependents de la direcció general: direcció assistencial i direcció econòmica i de recursos generals.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2019 de data 27 de març de 2019, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, de legalitat i d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat de l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	41.412.852
2 Consum de béns corrents i serveis	23.979.484
3 Despeses financeres	47.000
4 Transferències corrents	-
Despeses corrents	***65.439.336***
6 Inversions reals	2.890.000
Despeses de capital	***2.890.000***
Total pressupost despeses	**68.329.336**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4 Transferències corrents	14.895.810
5 Ingressos patrimonials	50.543.526
Ingressos corrents	***65.439.336***
7 Transferències de capital	2.890.000
Ingressos de capital	***2.890.000***
Total pressupost ingressos	**68.329.336**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El resum de les modificacions pressupostàries efectuades durant el període fiscalitzat, és el següent:

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Anul·lació de reconduïts	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	14.895.810	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.895.810
5 Ingressos patrimonials	50.543.526	-	-	-	-	1.039.968	-	-	-	-	51.583.495
Ingressos corrents	**65.439.336**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.039.968**	**-**	**-**	**-**	**-**	**66.479.305**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	2.890.000	1.668.896	-	-	-	-	-	-	-	(56.667)	4.502.229
8 Actius financers	-	63.746	-	-	-	-	-	-	-	-	63.746
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**2.890.000**	**1.732.642**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(56.667)**	**4.565.975**
Total ingressos	**68.329.336**	**1.732.642**	**-**	**-**	**-**	**1.039.968**	**-**	**-**	**-**	**(56.667)**	**71.045.280**
1 Despeses de personal	41.412.852	-	-	-	-	(648.531)	-	-	-	-	40.764.321
2 Consum de béns corrents i serveis	23.979.484	63.746	-	-	-	1.753.988	-	-	-	-	25.797.218
3 Despeses financeres	47.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47.000
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**65.439.336**	**63.746**	**-**	**-**	**-**	**1.105.457**	**-**	**-**	**-**	**-**	**66.608.539**
6 Inversions reals	2.890.000	1.668.896	-	-	-	(65.488)	-	-	-	(56.667)	4.436.741
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**2.890.000**	**1.668.896**	**-**	**-**	**-**	**(65.488)**	**-**	**-**	**-**	**(56.667)**	**4.436.741**
Total despeses	**68.329.336**	**1.732.642**	**-**	**-**	**-**	**1.039.968**	**-**	**-**	**-**	**(56.667)**	**71.045.280**

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici

S'han tramitat i enregistrat transferències de crèdit per import de 180.814 euros i ampliacions de crèdit per import de 2.210.271 euros en dates properes al tancament de l'exercici, la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capitol	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual	Cobrat 2019
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	14.895.810	14.895.810	15.873.717	977.907	6,6%	15.277.526	596.191	3,9%	14.604.124
5 Ingressos patrimonials	50.543.526	51.583.495	50.045.933	(1.537.561)	(3,0%)	46.857.948	3.187.985	6,8%	42.412.645
Ingressos corrents	**65.439.336**	**66.479.305**	**65.919.650**	**(559.655)**	**(0,8%)**	**62.135.474**	**3.784.176**	**6,1%**	**57.016.769**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	2.890.000	4.502.229	2.114.288	(2.387.941)	(53,0%)	1.806.206	308.082	17,1%	1.763.037
8 Actius financers	-	63.746	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**2.890.000**	**4.565.975**	**2.114.288**	**(2.387.941)**	**(52,3%)**	**1.806.206**	**308.082**	**17,1%**	**1.763.037**
Total pressupost ingressos	**68.329.336**	**71.045.280**	**68.033.938**	**(2.947.596)**	**(4,1%)**	**63.941.680**	**4.092.258**	**6,4%**	**58.779.805**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual	Pagat 2019
1 Despeses de personal	41.412.852	40.764.321	40.609.984	(154.337)	(0,4%)	39.051.142	1.558.842	4,0%	39.920.286
2 Consum de béns corrents i serveis	23.979.484	25.797.218	25.250.479	(546.739)	(2,1%)	22.972.652	2.277.827	9,9%	18.042.079
3 Despeses financeres	47.000	47.000	42.863	(4.137)	(8,8%)	42.496	367	0,9%	42.863
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**65.439.336**	**66.608.539**	**65.903.326**	**(705.213)**	**(1,1%)**	**62.066.290**	**3.837.036**	**6,2%**	**58.005.228**
6 Inversions reals	2.890.000	4.436.741	2.114.288	(2.322.453)	(52,3%)	1.806.206	308.082	17,1%	1.413.826
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**2.890.000**	**4.436.741**	**2.114.288**	**(2.322.453)**	**(52,3%)**	**1.806.206**	**308.082**	**(17,1%)**	**1.413.826**
Total pressupost despeses	**68.329.336**	**71.045.280**	**68.017.614**	**(3.027.666)**	**(4,3%)**	**63.872.496**	**4.145.118**	**6,5%**	**59.419.053**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Liquidat 2018	Variació absoluta
Ingressos corrents	65.439.336	66.479.305	65.919.650	(559.655)	62.135.474	3.784.176
Despeses de funcionament (1)	(65.392.336)	(66.561.539)	(65.860.463)	701.076	(62.023.794)	(3.836.669)
Ingressos de capital	2.890.000	4.502.229	2.114.288	(2.387.941)	1.806.206	308.082
Despeses de capital	(2.890.000)	(4.436.741)	(2.114.288)	2.322.453	(1.806.206)	(308.082)
Resultat de gestió	**47.000**	**(16.746)**	**59.187**	**75.933**	**111.680**	**(52.493)**
Despeses financeres	(47.000)	(47.000)	(42.863)	4.137	(42.496)	(367)
Resultat de caixa	**(0)**	**(63.746)**	**16.324**	**80.070**	**69.184**	**(52.860)**
Actius financers (ingressos)	-	63.746	-	(63.746)	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultat pressupostari	**-**	**-**	**16.324**	**16.324**	**69.184**	**(52.860)**

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 de personal i del capítol 2 de consum de béns corrents i serveis

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual
41111	Sanitat	14.895.810	14.895.810	15.873.717	977.907	6,6%	15.277.526	596.191	3,9%
Total capítol 4 - Transferències corrents		**14.895.810**	**14.895.810**	**15.873.717**	**977.907**	**6,6%**	**15.277.526**	**596.191**	**3,9%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Transferències de capital

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual
76111	Ministeri de Salut	2.890.000	4.502.229	2.114.288	(2.387.941)	(53,0%)	1.806.206	308.082	17,1%
Total capítol 7 - Transferències de capital		**2.890.000**	**4.502.229**	**2.114.288**	**(2.387.941)**	**(53,0%)**	**1.806.206**	**308.082**	**17,1%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual
57000	Hospitalització	18.365.440	18.375.234	16.192.968	(2.182.266)	(11,9%)	16.639.706	(446.738)	(2,7%)
57010	Urgències	5.174.848	5.209.038	5.072.010	(137.028)	(2,6%)	4.156.991	915.019	22,0%
57020	Consultes externes	1.405.527	1.405.527	1.201.327	(204.200)	(14,5%)	1.090.612	110.715	10,2%
57030	Ambulatori	24.435.181	25.411.834	26.586.097	1.174.263	4,6%	23.934.454	2.651.643	11,1%
57040	Altres ingressos	1.162.530	1.181.861	993.531	(188.330)	(15,9%)	1.036.185	(42.654)	(4,1%)
Total capítol 5 - Ingressos patrimonials		**50.543.526**	**51.583.495**	**50.045.933**	**(1.537.561)**	**(3,0%)**	**46.857.948**	**3.187.985**	**6,8%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.3. Despeses de personal

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual
11000	Sou base personal contractual	28.502.873	27.888.943	27.888.943	-	-	27.186.806	702.137	2,6%
11010	Triennis	2.525.883	2.384.261	2.384.261	-	-	2.260.072	124.189	5,5%
11020	Permanències, primes i especialitats	302.583	197.502	197.057	(444)	(0,2%)	193.342	3.715	1,9%
11040	Guàrdies i presència efectiva	685.760	2.019.508	2.019.508	-	-	1.868.675	150.833	8,1%
11050	Compensació treball suplementari i festius	610.607	1.272.665	1.272.665	-	-	989.009	283.657	28,7%
11060	Primes matrimoni i naixement	9.672	9.672	5.275	(4.397)	(45,5%)	4.256	1.019	23,9%
11070	Complements de desenvolupament professional	809.549	739.230	734.267	(4.963)	(0,7%)	727.117	7.150	1,0%
11080	Noves contractacions	1.782.173	143.484	143.484	-	-	85.944	57.540	67,0%
13000	Sou base personal eventual	-	20.460	17.867	(2.592)	(12,7%)	23.315	(5.448)	(23,4%)
16010	Quotes seguretat social, personal fix	5.284.258	5.424.553	5.379.596	(44.957)	(0,8%)	5.183.788	195.808	3,8%
16040	Quotes seguretat social, pers. contractual noves contractacions	262.222	24.076	22.460	(1.616)	(6,7%)	13.361	9.099	68,1%
16050	Quotes seguretat social, personal eventual normal	-	2.694	2.233	(461)	(17,1%)	2.757	(524)	(19,0%)
16300	Formació i perfeccionament del personal	219.889	219.889	215.053	(4.836)	(2,2%)	179.356	35.697	19,9%
16310	Altres prestacions al personal i beneficis socials	417.385	417.385	327.313	(90.071)	(21,6%)	333.343	(6.030)	(1,8%)
Total capítol 1 - Despeses de personal		**41.412.852**	**40.764.321**	**40.609.984**	**(154.337)**	**(0,4%)**	**39.051.142**	**1.558.842**	**4,0%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Retribucions en espècie i altres retribucions no regulades

El SAAS paga el 50% i el 100%, en el supòsit d'estar de guàrdia, de les despeses de restauració dels empleats que ho desitgin a la cafeteria del centre. El total satisfet per aquest concepte ha estat de 242.699 euros per a l'exercici 2019. Dites retribucions no estan recollides en el reglament de personal ni aprovades pel consell directiu.

Conceptes i complements retributius no regulats al Reglament de personal del SAAS

S'ha detectat que el SAAS aplica conceptes retributius i complements, fins i tot a persones de nova incorporació, els quals no es troben regulats al Reglament de personal del SAAS. En concret s'han observat els següents:

- Complement vinculat als ingressos d'activitat assistencial. S'han satisfet 164.075 euros entre diferents persones que duen a terme activitat assistencial al SAAS i perceben complements salarials consistents en una retribució percentual en funció dels ingressos que genera la seva activitat, la qual es situa en un interval del 20% al 100% sobre la facturació.
- Prima d'exclusivitat, la qual perceben directius i persones amb càrrec de responsabilitat que impedeix treballar a una altra empresa o autònomament; havent-se satisfet un total de 33.086 euros.
- Complement *Ad Personam,* per un import global de 69.427 euros, satisfet a persones per, entre d'altres, mantenir el nivell salarial una vegada ha cessat en la responsabilitat per la que havia estat nomenat.

Per aquests conceptes salarials s'estarien produint pagaments indeguts susceptibles de generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 57 de la LGFP produint els efectes que es regulen en l'article 58 i següents de la Llei esmentada.

Cal indicar que, malgrat aquests complements puguin no ser contraris a la normativa que regula les relacions laborals, en el cas del SAAS, atenent a la seva naturalesa d'entitat del sector públic i en atenció al principi de legalitat, s'ha de regir per la regulació especifica que, en aquest cas, és el Reglament de personal.

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 el SAAS 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.

Definició dels criteris per a l'assignació dels Complements de Responsabilitat Afegida

El SAAS assigna a determinats llocs de treball el complement anomenat de responsabilitat afegida el qual es percep mentre persisteixen les causes que el motiven.

El consell directiu va aprovar durant l'exercici 2017, 3 nivells de funcions o responsabilitat assignada que s'aplica a cada col·lectiu assistencial i no assistencial que es defineix com referent, coordinador/a o responsable. D'acord amb la proposta aprovada, l'assignació d'aquest complement és en funció dels criteris de responsabilitat i funcions, formació, experiència professional, entorn de treball, nivell de responsabilitat, presa de decisions i valor afegit.

La proposta aprovada pel consell directiu no defineix els criteris anteriors i no estableix una connexió entre aquests i els nivells que determinen els Complements de Responsabilitat Afegida als que ens hem referit.

Es recomana que, per garantir que els complements que s'assignen ho són de forma objectiva, es defineixin els criteris indicats i s'estableixi quins d'aquests són necessaris per a l'assoliment d'un determinat nivell de complement.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual
20200	Lloguers d'edificis i altres construccions	479.995	479.995	477.723	(2.271)	(0,5%)	473.933	3.790	0,8%
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	101.994	108.444	101.861	(6.583)	(6,1%)	106.882	(5.022)	(4,7%)
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica	10.227	10.227	9.761	(466)	(4,6%)	9.761	-	-
21200	Reparació i conservació. edificis i construccions	156.354	172.652	137.024	(35.629)	(20,6%)	1.316	135.708	10312,1%
21300	Reparació i conservació. maquinària, instal·lacions i equipament	646.187	635.739	629.019	(6.720)	(1,1%)	637.881	(8.862)	(1,4%)
21600	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.322.779	1.212.759	1.144.411	(68.347)	(5,6%)	1.255.193	(110.782)	(8,8%)
21800	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	529.123	546.174	509.644	(36.530)	(6,7%)	507.952	1.692	0,3%
22000	Material d'oficina ordinari	95.896	83.205	82.051	(1.155)	(1,4%)	89.232	(7.181)	(8,0%)
22010	Petit mobiliari	8.591	8.591	8.101	(490)	(5,7%)	12.513	(4.412)	(35,3%)
22030	Llibres i altres publicacions	3.228	4.073	4.073	-	-	2.793	1.280	45,8%
22040	Material d'informàtica	17.444	37.666	31.583	(6.082)	(16,1%)	42.274	(10.691)	(25,3%)
22050	Material didàctic	3.650	3.785	3.785	-	-	3.811	(26)	(0,7%)
22100	Energia elèctrica	585.715	587.151	587.151	-	-	591.603	(4.452)	(0,8%)
22110	Aigua	66.964	68.910	68.910	-	-	60.314	8.596	14,3%
22120	Carburants per a locomoció	25.756	25.756	22.929	(2.826)	(11,0%)	23.428	(498)	(2,1%)
22130	Carburants per a calefacció	273.009	316.270	316.270	(0)	(0,0%)	334.627	(18.358)	(5,5%)
22140	Vestuari	134.033	134.033	108.731	(25.302)	(18,9%)	109.691	(959)	(0,9%)
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	12.579.745	14.054.195	14.010.093	(44.102)	(0,3%)	12.185.017	1.825.076	15,0%
22180	Productes de neteja	99.639	99.639	80.433	(19.206)	(19,3%)	88.904	(8.471)	(9,5%)
22190	Altres subministraments	5.548	7.249	7.249	-	-	5.441	1.807	33,2%
22200	Serveis telefònics	297.117	297.117	257.698	(39.419)	(13,3%)	261.412	(3.714)	(1,4%)
22210	Serveis postals i telegràfics	9.195	11.822	11.822	-	-	9.327	2.495	26,7%
22300	Transport de mercaderies	91.271	98.096	98.096	-	-	71.474	26.621	37,2%
22400	Primes d'assegurances. responsabilitat civil	535.457	511.098	511.098	-	-	435.769	75.329	17,3%
22460	Primes d'assegurances. multiriscincendi	151.671	147.927	147.927	-	-	144.625	3.301	2,3%
22520	Tributs estatals	13.824	29.012	29.012	-	-	15.415	13.597	88,2%
22670	Publicitat i propaganda	30.501	34.679	34.679	-	-	18.180	16.499	90,8%
22690	Altres despeses	-	-	-	-	-	-	-	-
22700	Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejaments	1.258.049	1.258.049	1.035.239	(222.810)	(17,7%)	1.055.757	(20.519)	(1,9%)
22710	Treballs realitzats per empreses de seguretat	115.596	119.957	119.957	-	-	111.157	8.800	7,9%
22760	Treballs realitzats per empreses. estudis i treballs tècnics	265.831	272.655	272.655	-	-	239.062	33.593	14,1%
22790	Altres treballs a l'exterior	4.042.981	4.352.180	4.352.180	-	-	4.028.311	323.869	8,0%
23100	Locomoció i desplaçaments de personal	72.115	68.115	39.316	(28.800)	(42,3%)	39.596	(280)	(0,7%)
Total capítol 2 - Despeses de béns corrents i serveis		**23.979.484**	**25.797.218**	**25.250.479**	**(546.739)**	**(2,1%)**	**22.972.652**	**2.277.827**	**9,9%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual
34900	Altres despeses financeres	47.000	46.705	42.567	(4.137)	(8,9%)	42.496	71	0,2%
35000	Diferències negatives de canvi	-	295	295	-	-	-	295	-
Total capítol 3 - Despeses financeres		**47.000**	**47.000**	**42.863**	**(4.137)**	**(8,8%)**	**42.496**	**367**	**0,9%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2018	Variació absoluta	Variació percentual
60200	Adquisicions d'edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-	-	-
60210	Millores d'edificis (remodelacions)	230.000	94.418	34.674	(59.744)	(63,3%)	49.900	(15.227)	(30,5%)
60300	Instal·lacions de seguretat	-	-	-	-	-	3.273	(3.273)	(100,0%)
60310	Instal·lacions de calefacció i climatització	24.000	93.777	45.106	(48.671)	(51,9%)	95.661	(50.555)	(52,8%)
60320	Instal·lacions elèctriques	-	20.844	20.844	-	-	26.345	(5.500)	(20,9%)
60340	Altres instal·lacions	-	-	-	-	-	-	-	-
60350	Equipament mèdic de rehabilitació	116.260	186.100	136.252	(49.848)	(26,8%)	374.190	(237.938)	(63,6%)
60351	Instrumental i utillatge	9.600	10.545	2.956	(7.589)	(72,0%)	4.031	(1.075)	(26,7%)
60380	Maquinària i equipament industrial	-	-	-	-	-	-	-	-
60400	Vehicles	182.500	196.045	21.722	(174.322)	(88,9%)	2.257	19.466	862,5%
60500	Mobiliari	59.891	67.618	39.267	(28.351)	(41,9%)	7.244	32.023	442,1%
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	500	789	-	(789)	(100,0%)	2.446	(2.446)	(100,0%)
60530	Mobiliari clínic	27.500	109.490	97.625	(11.864)	(10,8%)	31.686	65.940	208,1%
60610	Equipaments per a processos d'informació	9.000	80.878	73.531	(7.347)	(9,1%)	-	73.531	-
60910	Estudis i projectes	-	-	-	-	-	-	-	-
61200	Millora d'edificis	-	45.771	35.539	(10.231)	(22,4%)	61.464	(25.925)	(42,2%)
61300	Reposició i millora de material d'instal·lacions	148.000	421.793	235.794	(185.999)	(44,1%)	145.142	90.652	62,5%
61301	Reposició i millora d'instal·lacions de calefacció i climatització	281.035	647.685	155.367	(492.318)	(76,0%)	82.012	73.355	89,4%
61310	Reposició i millora de material i equipaments	-	25.950	19.463	(6.488)	(25,0%)	8.191	11.271	137,6%
61350	Reposició de material mèdic i de rehabilitació	374.200	649.238	478.459	(170.779)	(26,3%)	74.963	403.497	538,3%
61351	Reposició d'instrumental i utillatge	12.800	16.549	7.364	(9.185)	(55,5%)	39.508	(32.144)	(81,4%)
61400	Reposició i millora de material de transport	30.000	70.656	70.656	-	-	-	70.656	-
61500	Reposició i millora de mobiliari	124.372	87.965	31.174	(56.791)	(64,6%)	46.825	(15.651)	(33,4%)
61520	Reposició d'equipaments per a processos de reproducció	2.000	12.638	12.638	-	-	2.243	10.395	463,5%
61530	Reposició de mobiliari clínic	54.600	98.809	28.806	(70.003)	(70,8%)	40.740	(11.934)	(29,3%)
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtics	251.721	493.874	255.465	(238.409)	(48,3%)	175.379	80.087	45,7%
64050	Aplicacions informàtiques	952.021	1.005.307	311.584	(693.723)	(69,0%)	532.707	(221.123)	(41,5%)
Total capítol 6 - Inversions reals		**2.890.000**	**4.436.741**	**2.114.288**	**(2.322.453)**	**(52,3%)**	**1.806.206**	**308.082**	**17,1%**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	Notes	31/12/2019	31/12/2018
Actius corrents		**13.081.752**	**12.830.788**
Efectiu i equivalents	17	1.158.120	4.784.502
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	18	9.268.378	5.807.756
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	19	651.144	574.477
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	3.900
Inventaris	20	2.001.167	1.656.084
Inversions		2.943	4.069
Actius no corrents		**21.130.515**	**21.400.164**
Propietat, planta i equipament	22	18.979.810	19.151.133
Inversions		-	-
Actius intangibles	21	2.149.801	2.248.827
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini		904	204
Transaccions amb contraprestacions		-	-
Actius totals		**34.212.267**	**34.230.952**

PASSIUS	Notes	31/12/2019	31/12/2018
Passius corrents		**10.194.018**	**9.576.545**
Comptes a pagar	23	8.656.163	8.085.166
Dipòsits reemborsables de clients	24	190.955	197.878
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rabuts per anticipat		-	-
Impostos	16	1.346.900	1.293.501
Passius no corrents		**1.178.005**	**1.207.544**
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents	25	1.132.986	1.148.647
Préstecs	24	45.019	58.897
Concessió de serveis		-	-
Passius per impost diferits		-	-
Passius totals		**11.372.023**	**10.784.089**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2019	31/12/2018
Capital		52.843	52.843
Reserves		24.638.460	24.563.803
Resultat acumulat		(1.169.783)	(326.760)
Resultat de l'exercici		(681.276)	(843.023)
Interessos minoritaris		-	-
Total actius nets/patrimoni	**26**	**22.840.244**	**23.446.863**
Total passiu i patrimoni		**34.212.267**	**34.230.952**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

	Notes	31/12/2019	31/12/2018
Ingressos			
Ingressos sense contraprestació	3	17.898.514	17.110.004
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions		17.898.514	17.110.004
Ingressos amb contraprestació		50.135.228	47.330.509
Prestació de serveis	4	49.130.712	46.303.599
Venda subministraments		-	-
Ingressos d'arrendaments d'instal.lacions i equipament	5	412.225	424.150
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors	6	15.466	17.195
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	7	576.825	585.565
Ingressos totals		68.033.742	64.440.513
Despeses			
Compres	9	(17.523.622)	(15.649.691)
Despeses de personal	8	(40.645.283)	(39.614.146)
Amortització i depreciació	10	(2.699.470)	(2.759.068)
Reparacions i manteniment	11	(2.270.474)	(2.146.515)
Contractació de serveis		-	-
Ajusts i subvencions		-	-
Despeses generals	12	(5.248.577)	(4.994.755)
Despeses financeres	13	(397)	(19)
Cost de recaptació		-	-
Despeses totals		(68.387.823)	(65.164.194)
Altres resultats			-
Resultats procedents de la venda d'actius	14	(19.304)	(35.730)
Resultats en transaccions estrangeres		-	-
Resultats no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Resultats per deteriorament	15	(307.891)	(83.612)
Resultats abans d'impostos		(681.276)	(843.023)
Impostos	16		-
Resultat després d'impostos		(681.276)	(843.023)

Font: SAAS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	31/12/2019	31/12/2018
Cobraments	**65.148.722**	**65.805.312**
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	46.927.432	47.331.521
Subvencions	16.641.172	16.887.801
Interessos rebuts	16.592	17.144
Altres cobraments	1.563.526	1.568.846
Pagaments	**(66.660.816)**	**(62.453.110)**
Costos dels treballadors	(40.604.595)	(39.455.091)
Pensions	-	-
Proveïdors	(18.515.272)	(15.859.522)
Interessos pagats	(397)	(19)
Altres pagaments	(7.540.552)	(7.138.478)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(1.512.094)**	**3.352.202**

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	31/12/2019	31/12/2018
Compra de planta i equipament	(2.114.288)	(1.806.206)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(2.114.288)**	**(1.806.206)**

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	31/12/2019	31/12/2018
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-

Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**(3.626.382)**	**1.545.996**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**4.784.502**	**3.238.506**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**1.158.120**	**4.784.502**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**(681.276)**
Amortitzacions	2.718.774
Retrocessió provisions d'ingressos del 2018	481.837
Deteriorament provisions	307.892
Altes d'immobilitzat	(2.114.288)
Variació d'existències	(345.083)
Pagament Govern per obres fetes per compte de l'Entitat	(334.136)
Altres	(17.395)
RESULTAT PRESSUPOSTARI	**16.324**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

El detall de la tresoreria a 31 de desembre és:

	31/12/2019	31/12/2018
Caixa	27.796	25.962
Bancs i institucions de crèdit	1.130.324	4.758.540
Total	**1.158.120**	**4.784.502**

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea en destaquen les següents incidències:

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'entitat efectua pagaments, per a cert tipus de despeses, mitjançant disposicions d'efectiu de caixa i modalitats de pagaments no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital per mitjà de xarxes de comunicació...), aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.

Partides conciliatòries antigues

Les conciliacions bancàries estan integrades per un nombre elevat d'operacions d'imports rellevants i d'antiguitats que poden arribar als 5 anys. Es recomana que l'entitat procedeixi a investigar l'origen de les partides conciliatòries i les regularitzi d'acord amb la seva naturalesa.

2.3.2. Comptes a cobrar

El desglossament és el següent:

	31/12/2019	31/12/2018
Clients	11.750.796	7.993.785
Bestretes al personal	80.862	84.793
Despeses anticipades	75.848	91.056
Altres	-	977
Provisions per deteriorament	(2.639.128)	(2.362.855)
Total	**9.268.378**	**5.807.756**

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall del compte de deutors és com segueix:

Clients	31/12/2019	31/12/2018
Clients institucionals	6.890.276	3.231.418
Clients pacients privats	3.257.281	2.792.908
Assegurances estrangeres	1.082.741	730.690
Deutors diversos	14.271	518.757
Govern	134.152	411.113
Assegurances andorranes	372.075	308.899
Total	**11.750.796**	**7.993.785**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

	31/12/2019	31/12/2018
Material sanitari	961.432	876.704
Fàrmacs	958.051	637.558
Recanvis	60.527	76.857
Combustibles	46.983	49.490
Altres aprovisionaments	24.016	36.739
Total existencies	**2.051.009**	**1.677.348**
Deteriorament d'existències	(49.842)	(21.264)
Total deteriorament	**(49.842)**	**(21.264)**
Total inventaris	**2.001.167**	**1.656.084**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.4. Pagaments anticipats

El detall del compte és com segueix:

Descripció	2019	2018
Periodificacions	75.848	91.056
Total	**75.848**	**91.056**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.3.5. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Actius financers

Descripció	2019	2018
Fiances constituïdes a llarg termini	904	204
Total	**904**	**204**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Propietat, planta i equipament

Cost	31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2019
Terrenys	1.164.983	-	-	-	1.164.983
Construccions	31.399.879	336.085	-	76.574	31.812.538
Instal·lacions tècniques sanitàries	13.722.055	46.670	(3.673)	286.789	14.051.841
Maquinària i aparells mèdics	11.387.943	109.263	(156.496)	313.960	11.654.670
Instrumental i utillatge	289.850	10.320	(2.775)	-	297.395
Mobiliari i atuells	7.260.645	126.285	(800)	87.224	7.473.354
Equips informàtics	2.425.378	128.788	-	180.497	2.734.663
Elements de Transport	690.206	95.609	-	-	785.815
Altre Immobilitzat	228.748	-	-	-	228.748
Construccions En curs	117.196	61.735	-	(76.574)	102.357
Instal·lacions tècniques sanitàries En curs	154.241	413.740	-	(286.789)	281.192
Maquinària i aparells mèdics En curs	3.300	524.911	-	(313.960)	214.251
Mobiliari i atuells en curs	3.999	83.225	-	(87.224)	0
Equips i aplicacions informàtiques en curs	923	200.209	-	(180.497)	20.635
Total Cost	**68.849.346**	**2.136.840**	**(163.744)**	**0**	**70.822.442**

Amortització acumulada	31/12/2018	Dotacions	Reversió	Traspassos	31/12/2019
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	(17.433.981)	(1.007.623)	-	-	(18.441.604)
Instal·lacions tècniques sanitàries	(12.844.413)	(271.029)	-	-	(13.115.442)
Maquinària i aparells mèdics	(9.567.137)	(499.259)	140.865	-	(9.925.531)
Instrumental i utillatge	(225.728)	(36.612)	2.775	-	(259.565)
Mobiliari i atuells	(6.818.232)	(186.062)	800	-	(7.003.494)
Equips informàtics	(1.981.881)	(235.572)	-	-	(2.217.453)
Elements de Transport	(616.558)	(45.602)	-	-	(662.160)
Altre Immobilitzat	(210.283)	(7.100)	-	-	(217.383)
Total Depreciació Acumulada	**(49.698.213)**	**(2.288.859)**	**144.440**	**-**	**(51.842.632)**

Deteriorament	31/12/2018	Dotacions	Reversió	Traspassos	31/12/2019
Deteriorament	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Valor Net Actiu Intangible	**19.151.133**	**(152.019)**	**(19.304)**	**-**	**18.979.810**

Font: SAAS
(Imports en euros)

Actius intangibles

Cost	31/12/2018	Altes	baixes	Traspassos	31/12/2019
Investigació i desenvolupament	38.255	-	-	-	38.255
Patents i marques	10.349	-	-	-	10.349
Aplicacions informatiques	6.206.071	90.343	-	298.050	6.594.464
Avançaments per immobilitzacions intar	299.443	221.241	-	(298.050)	222.634
Total Cost	**6.554.118**	**311.584**	**-**	**0**	**6.865.702**

Depreciació acumulada	31/12/2018	Dotacions	Reversió	Traspassos	31/12/2019
Investigació i desenvolupament	(38.255)	-	-	-	(38.255)
Patents i marques	(10.349)	-	-	-	(10.349)
Aplicacions informatiques	(4.256.687)	(410.610)	-	-	(4.667.297)
Total Depreciació Acumulada	**(4.305.291)**	**(410.610)**	**-**	**-**	**(4.715.901)**

Deteriorament	31/12/2018	Dotacions	Reversió	Traspassos	31/12/2019
Aplicacions informatiques	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Valor Net Actiu Intangible	**2.248.827**	**(99.026)**	**-**	**-**	**2.149.801**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.6. Comptes a pagar

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

	31/12/2019	31/12/2018
Proveïdors	4.875.594	4.420.924
Creditors	3.090.871	2.973.630
Remuneracions pendents de pagament	689.698	690.612
Total	**8.656.163**	**8.085.166**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.7. Passius financers

La composició del saldo al tancament de l'exercici és:

Exercici 2019	Saldo a 01/01/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Fiances rebudes a curt termini	197.878	70.869	(77.792)	190.955
Fiances rebudes a llarg termini	58.897	9.811	(23.689)	45.019
Total	**256.775**	**80.680**	**(101.481)**	**235.974**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.8. Provisions a llarg termini

La composició del saldo de provisions a llarg termini al tancament de l'exercici és:

Exercici 2019	Saldo a 01/01/2019	Provisió	Reversió	Saldo a 31/12/2019
Provisions a llarg termini per responsabilitats	1.148.647	12.250	(27.911)	1.132.986
Total	**1.148.647**	**12.250**	**(27.911)**	**1.132.986**

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.9. Actiu net/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora							
	Capital	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Resultats de l'exercici (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2017	**52.843**	**23.596.993**	**-**	**2.314.144**	**(2.640.904)**	**23.323.076**	**-**	**23.323.076**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	**52.843**	**23.596.993**	**-**	**2.314.144**	**(2.640.904)**	**23.323.076**	**-**	**23.323.076**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018								
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	(2.640.904)	2.640.904	0	-	0
Resultat negatiu (desestalvi) del període 2018	-	-	-		(843.023)	(843.023)	-	(843.023)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**-**	**966.810**	**-**	**-**	**-**	**966.810**	**-**	**966.810**
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	**52.843**	**24.563.803**	**-**	**(326.760)**	**(843.023)**	**23.446.863**	**-**	**23.446.863**
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat								
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019								
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	-	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	(843.023)	843.023	0	-	0
Resultat positiu (estalvi) del període 2019	-	-	-	-	(681.276)	(681.276)	-	(681.276)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**-**	**74.657**	**-**	**-**	**-**	**74.657**	**-**	**74.657**
Saldo a 31 de desembre de 2019	52.843	24.638.460	-	(1.169.783)	(681.276)	22.840.244	-	22.840.244

Font: SAAS
(Imports en euros)

El desglossament de l'epígraf del patrimoni net segons el detall dels comptes retuts és el següent:

	Saldo a 31/12/2018	moviments exercicis	Saldo a 31/12/2019
Capital	52.843	-	52.843
Reserves	24.563.803	74.657	24.638.460
Resultats d'exercicis anteriors	(326.760)	(843.023)	(1.169.783)
Ajustos per canvi valor	-	-	-
Resultat exercici	(843.023)	161.747	(681.276)
Total	**23.446.863**	**(606.619)**	**22.840.244**

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests comptes cal formular les incidències que es detallen:

Tractament comptable del resultat de l'exercici

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019 "*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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, 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'aplicació d'aquest precepte, faria que el patrimoni net s'hagi de veure minorat per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

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	2019
1 (+) Drets pendents de cobrament	**9.923.369**
(+) del pressupost corrent	9.174.382
(+) de pressupostos tancats	93.996
(+) d'operacions no pressupostàries	654.991
(-) de cobraments dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**10.239.037**
(+) del pressupost corrent	8.531.365
(+) de pressupostos tancats	124.798
(+) d'operacions no pressupostàries	1.582.874
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	**1.158.120**
I Romanent de tresoreria afectat	32.274
II Romanent de tresoreria no afectat	810.178
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	842.452

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Romanent de tresoreria afectat

El SAAS ha considerat afectada la quantia de 32.274 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent corresponents a despesa corrent. Amb tot, i tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, 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, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS 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 l'exercici 2019 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent:

Contractes d'arrendament de consultoris mèdics sense procediment concurrent

El SAAS arrenda consultoris mèdics a professionals per a que exerceixin la seva activitat privada en el Centre Hospitalari Andorrà. Atenent la naturalesa de béns de domini públic dels espais arrendats, l'ús privatiu dels mateixos està sotmès a les regles de publicitat i concurrència, de conformitat amb el que disposa l'article 103 del Codi de l'Administració. No consta que els referits principis s'hagin respectat en els contractes examinats. Cal indicar, així mateix, que s'ha donat als referits contractes la naturalesa jurídica de civil quan la naturalesa jurídica dels béns és de domini públic, de conformitat amb l'article 76 del referit Codi de l'Administració.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Polítiques i pràctiques medi ambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes medi ambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el SAAS, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire medi ambiental.

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

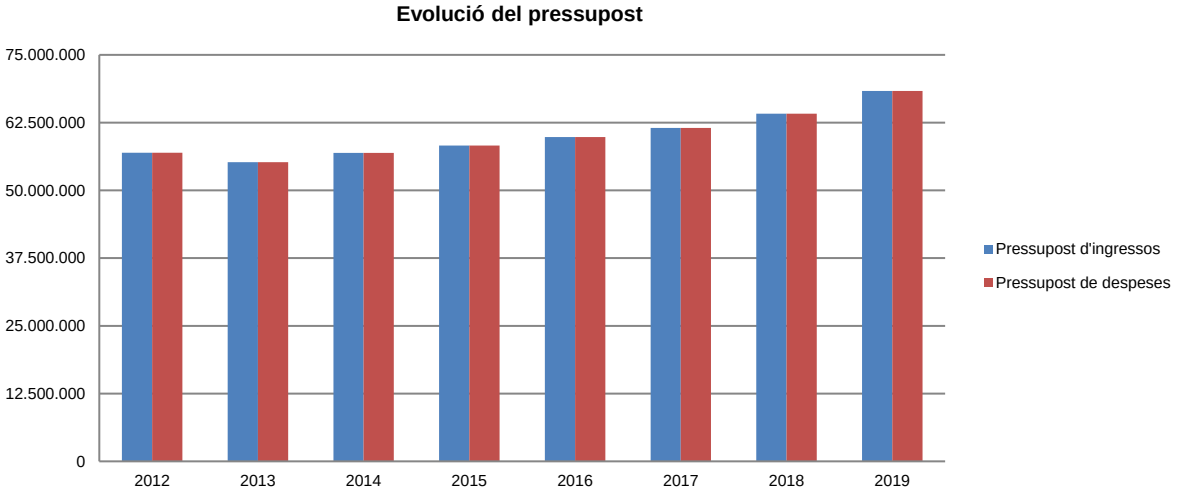
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	14.800.000	12.079.472	12.353.514	11.869.383	11.584.503	12.989.002	15.070.515	14.895.810
5. Ingressos patrimonials	40.038.451	41.337.754	43.098.809	43.730.197	46.088.400	46.452.633	46.699.740	50.543.526
Ingressos corrents	***54.838.451***	***53.417.226***	***55.452.323***	***55.599.580***	***57.672.903***	***59.441.635***	***61.770.255***	***65.439.336***
7. Transferències de capital	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.153.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***2.092.843***	***1.790.000***	***1.458.000***	***2.665.275***	***2.153.122***	***2.069.770***	***2.384.848***	***2.890.000***
Total ingressos	**56.931.294**	**55.207.226**	**56.910.323**	**58.264.855**	**59.826.025**	**61.511.405**	**64.155.103**	**68.329.336**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	35.738.294	34.870.384	36.112.626	36.288.217	37.790.884	39.462.092	39.533.883	41.412.852
2. Consum de béns corrents i serveis	18.484.726	17.705.026	18.523.867	19.252.363	19.740.019	19.940.543	22.193.372	23.979.484
3. Despeses financeres	11.215	42.000	40.000	39.000	39.000	39.000	43.000	47.000
4. Transferències corrents	604.216	799.816	775.830	20.000	3.000	-	-	-
Despeses corrents	***54.838.451***	***53.417.226***	***55.452.323***	***55.599.580***	***57.572.903***	***59.441.635***	***61.770.255***	***65.439.336***
6. Inversions reals	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.253.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000
Despeses de capital	***2.092.843***	***1.790.000***	***1.458.000***	***2.665.275***	***2.253.122***	***2.069.770***	***2.384.848***	***2.890.000***
Total despeses	**56.931.294**	**55.207.226**	**56.910.323**	**58.264.855**	**59.826.025**	**61.511.405**	**64.155.103**	**68.329.336**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

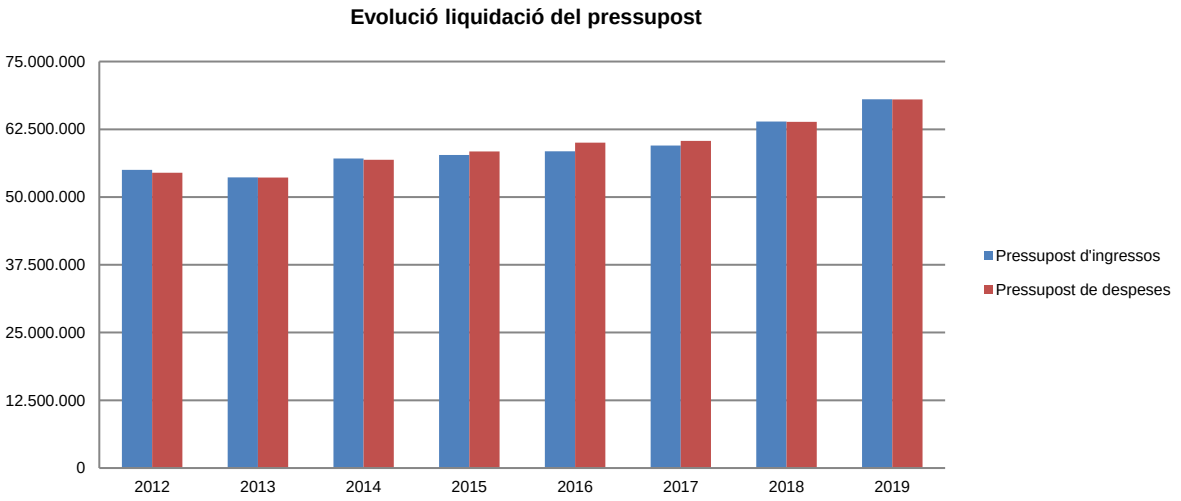
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
4. Transferències corrents	13.133.333	12.079.471	11.884.080	11.744.767	11.584.503	12.966.218	15.277.526	15.873.717
5. Ingressos patrimonials	40.902.713	40.251.199	43.417.414	43.967.359	44.426.989	44.730.032	46.857.948	50.045.933
Ingressos corrents	***54.036.046***	***52.330.670***	***55.301.494***	***55.712.126***	***56.011.492***	***57.696.250***	***62.135.474***	***65.919.650***
6. Ingressos d'inversions reals	-	-	-	85.000	-	-	-	-
7. Transferències de capital	974.567	1.288.118	1.813.157	1.966.051	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288
Ingressos de capital	***974.567***	***1.288.118***	***1.813.157***	***2.051.051***	***2.414.994***	***1.813.842***	***1.806.206***	***2.114.288***
Total ingressos	**55.010.613**	**53.618.788**	**57.114.651**	**57.763.177**	**58.426.486**	**59.510.092**	**63.941.680**	**68.033.938**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

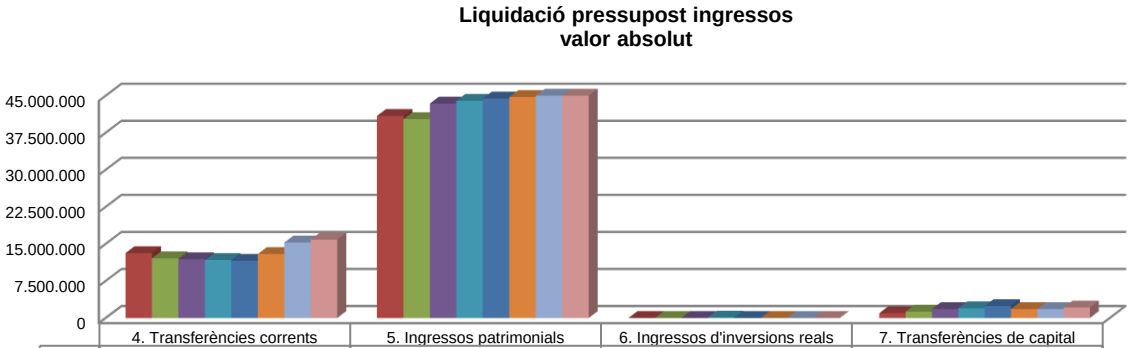
Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	34.243.050	33.729.756	34.843.441	35.519.960	37.297.482	37.771.990	39.051.142	40.609.984
2. Consum de béns corrents i serveis	18.165.761	17.713.256	19.415.608	20.821.055	20.272.896	20.744.915	22.972.652	25.250.479
3. Despeses financeres	31.753	34.836	37.545	35.029	37.434	40.248	42.496	42.863
4. Transferències corrents	1.015.708	824.033	760.154	-	-	-	-	-
Despeses corrents	***53.456.272***	***52.301.881***	***55.056.748***	***56.376.044***	***57.607.812***	***58.557.153***	***62.066.290***	***65.903.326***
6. Inversions reals	1.037.156	1.288.118	1.816.585	2.045.945	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288
Despeses de capital	***1.037.156***	***1.288.118***	***1.816.585***	***2.045.945***	***2.414.994***	***1.813.842***	***1.806.206***	***2.114.288***
Total despeses	**54.493.428**	**53.589.999**	**56.873.333**	**58.421.989**	**60.022.806**	**60.370.995**	**63.872.496**	**68.017.614**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

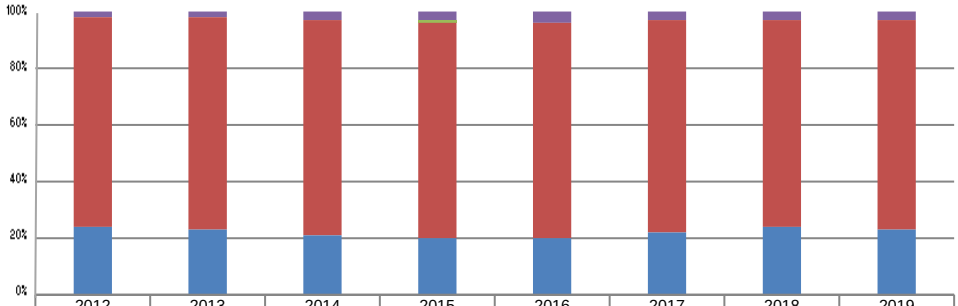
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Ingressos d'inversions reals	7. Transferències de capital
2012	13.133.333	40.902.713	-	974.567
2013	12.079.471	40.251.199	-	1.288.118
2014	11.884.080	43.417.414	-	1.813.157
2015	11.744.767	43.967.359	85.000	1.966.051
2016	11.584.503	44.426.989	-	2.414.994
2017	12.966.218	44.730.032	-	1.813.842
2018	15.277.526	46.857.948	-	1.806.206
2019	15.873.717	50.045.933	-	2.114.288

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

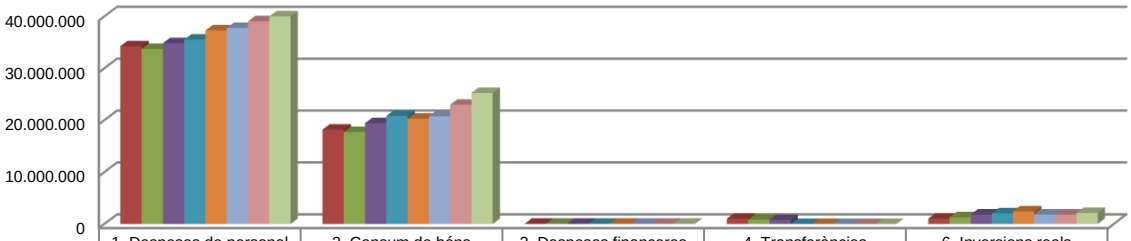
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
4. Transferències corrents	24%	23%	21%	20%	20%	22%	24%	23%
5. Ingressos patrimonials	74%	75%	76%	76%	76%	75%	73%	74%
6. Ingressos d'inversions reals	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	2%	2%	3%	3%	4%	3%	3%	3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

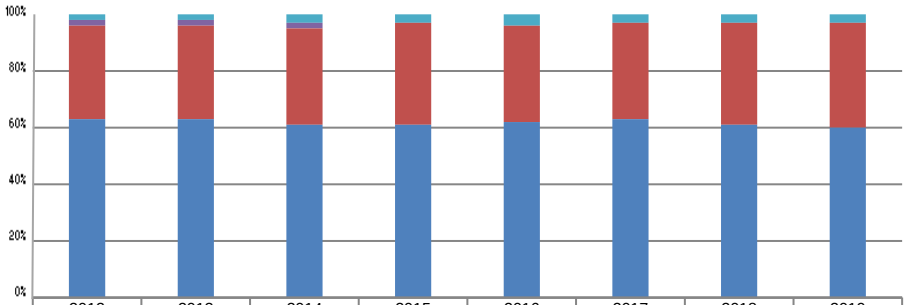
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2012	34.243.050	18.165.761	31.753	1.015.708	1.037.156
2013	33.729.756	17.713.256	34.836	824.033	1.288.118
2014	34.843.441	19.415.608	37.545	760.154	1.816.585
2015	35.519.960	20.821.055	35.029	-	2.045.945
2016	37.297.482	20.272.896	37.434	-	2.414.994
2017	37.771.990	20.744.915	40.248	-	1.813.842
2018	39.051.142	22.972.652	42.496	-	1.806.206
2019	40.609.984	25.250.479	42.863	-	2.114.288

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	63%	63%	61%	61%	62%	63%	61%	60%
2. Consum de béns corrents i serveis	33%	33%	34%	36%	34%	34%	36%	37%
4. Transferències corrents	2%	2%	2%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	2%	2%	3%	3%	4%	3%	3%	3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

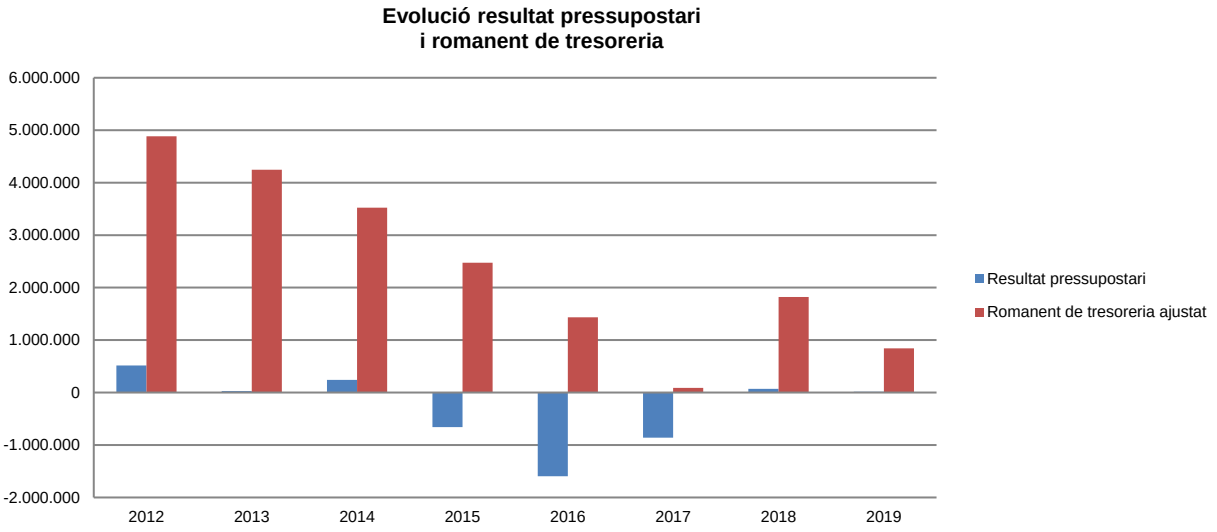
Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	55.010.613	53.618.788	57.114.651	57.763.177	58.426.486	59.510.092	63.941.680	68.033.938
Total despeses liquidades	54.493.428	53.589.999	56.873.333	58.421.989	60.022.806	60.370.995	63.872.496	68.017.614
Resultat pressupostari	**517.185**	**28.789**	**241.318**	**-658.812**	**-1.596.320**	**-860.903**	**69.184**	**16.324**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	5.951.870	9.713.613	5.313.721	8.953.069	6.948.748	6.177.418	6.388.453	9.923.369
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-8.198.792	-7.723.376	-6.567.395	-8.263.288	-6.750.950	-9.327.371	-9.351.251	-10.239.037
3. (+) Fons líquids	7.130.988	2.255.170	4.776.578	1.783.606	1.236.628	3.239.213	4.784.502	1.158.120
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**4.884.066**	**4.245.407**	**3.522.904**	**2.473.387**	**1.434.426**	**89.260**	**1.821.704**	**842.452**
I. Romanent de tresoreria afectat	1.051.994	1.828.716	1.968.717	228.543	1.383.345	153.726	63.746	32.274
II. Romanent de tresoreria no afectat	3.832.072	2.416.691	1.554.187	2.244.844	51.081	-64.466	1.757.958	810.178
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**4.884.066**	**4.245.407**	**3.522.904**	**2.473.387**	**1.434.426**	**89.260**	**1.821.704**	**842.452**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	4,0%	3,1%	2,3%	3,0%	4,0%
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	97,1%	95,0%	94,7%	97,5%	95,8%
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	96,4%	97,3%	95,9%	96,6%	95,7%
% 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	60,8%	62,1%	62,6%	61,1%	59,7%
% 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	35,6%	33,8%	34,4%	36,0%	37,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	3,5%	4,0%	3,0%	2,8%	3,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-1,2%	-2,8%	-1,5%	0,1%	0,0%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-1,2%	-2,8%	-1,5%	0,1%	0,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	76,3%	76,0%	75,2%	73,3%	73,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Ratis de liquiditat			Exercici 2015 (*)	Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	4.219.625	2.864.059	1.702.753	3.254.243	2.887.734
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	151,2%	141,0%	118,4%	134,0%	128,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	21,7%	17,7%	34,9%	50,0%	11,4%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents de les que tenen el seu origen en pràctiques observades en exercicis anteriors.

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

- S'han detectat modificacions pressupostàries tramitades en dates properes al tancament de l'exercici, per import de 2.391.085 euros les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses que no disposaven de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint el principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. L'aplicació d'aquest precepte, faria que el patrimoni net s'hagi de veure minorat per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.9 i 2.4)

Relatives a la contractació pública

- S'han arrendat consultoris mèdics a professionals per a que exerceixin la seva activitat privada en el Centre Hospitalari Andorrà sense que s'hagin sotmès a les regles de publicitat i concurrència, de conformitat amb el que disposa l'article 103 del Codi de l'Administració. Als referits contractes se'ls ha donat naturalesa jurídica civil quan afecten a béns de domini públic. (nota 2.5)

Altres observacions

- Els empleats fixes del SAAS es beneficien de remuneracions en espècie i altres retribucions per un import de 242.699 euros, de les quals es desconeix l'empara normativa que les faculta i/o els acords dels òrgans de govern que les habiliten. (nota 2.2.3)
- S'ha detectat que s'apliquen conceptes retributius i complements els quals no es troben regulats al Reglament de personal del SAAS, com: complement vinculat als ingressos d'activitat assistencial, primes d'exclusivitat i complement *Ad Personam*. Per aquests conceptes salarials d'un import total de 266.588 euros, s'estarien produint pagaments indeguts susceptibles de generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 57 de la LGFP

produint els efectes que es regulen en l'article 58 i següents de la Llei esmentada. (nota 2.2.3)

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, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei Andorra d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2019, 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 a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el SAAS 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 2019.

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 Servei Andorrà d'Atenció Sanitària el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

SAAS
SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

C. DELS ESCALLS, 8 - AD700 ESCALDES-ENGORDANY
PRINCIPAT D'ANDORRA

T. +376 871 200
saas@saas.ad

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 26/03/21
Hora d'entrada: 10'30h.
Núm.: 66-21

Sr. Francesc d'Assis PONS TOMÀS
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C. de la Vall, núm. 9-13
AD500 Andorra la Vella

ASSUMPTE: Al·legacions treballs de fiscalització – tancament 2019

Distingit Sr. PONS,

D'acord amb allò que preveu els articles 3 i 10, de la Llei del Tribunal de Comptes, del dia 13 d'abril del 2000, em plau fer-vos a mans l'escrit d'al·legacions sobre d'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Atentament,

Josep M. PIQUÉ BADIA
Director general

Escaldes-Engordany, 25 de març del 2021

PresentacioAl·legacions_Tanc 2019

AL·LEGACIONS DEL SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA A L'INFORME PROVISIONAL DEL TRIBUNAL DE COMPTES

Exercici 2019

SAAS
SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

DATA: 19 de març de 2021

1. **<u>En relació al punt 2.1.2. Modificacions pressupostàries es formulen les següents al·legacions:</u>**

a).- Es diu ***"Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici.***

S'han tramitat i enregistrat transferències de crèdit per import de 180.814 euros i ampliacions de crèdit per import de 2.210.271 euros en dates properes al tancament de l'exercici, la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contraria al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP".

Prenem en consideració aquesta menció i continuarem posant eines per tal minimitzar al màxim les modificacions de crèdit tramitades properes al tancament. Tan mateix volem destacar que aquestes modificacions representen el 4% sobre el total del pressupost.

2. **<u>En relació al punt 2.2.3. Despeses de personal es formulen les següents al·legacions:</u>**

Amb caràcter general i previ, cal establir que les persones que perceben un salari pel seu treball al SAAS estan sotmeses al Codi de relacions laborals.

Aquesta norma, amb rang de llei, té un rang jeràrquic superior a qualsevol reglament, i més encara a un "Reglament de Personal del SAAS" aprovat pel Consell Directiu d'aquesta parapública.

Aquest reglament que, en realitat i malgrat la seva denominació, no és en puritat una norma de caràcter reglamentari, puix la potestat reglamentària està reservada a Govern per mandat constitucional, no estableix una norma administrativa o estatutària que es pugui incardinar fora del dret laboral.

El Reglament de Personal del SAAS és una norma laboral, de dret privat (a la forma que es donen aquests "Reglaments" en moltes grans empreses privades) que obté la seva aplicació i efecte en tant que és acceptada pels treballadors o els seus representants.

Certament també és una eina que ha de dotar de coherència en l'actuació de la parapública en la seva relació amb els seus treballadors, i que en la mesura del què sigui possible ha de tenir vocació de regular totes les relacions amb els seus treballadors.

Ara bé, per una banda, donada la jerarquia normativa, està clar que el Reglament de Personal del SAAS no podrà anar en contra de la regulació que estableix el Codi de relacions laborals. I per tant, si a l'empara d'aquest Codi de relacions laborals s'han consolidat drets adquirits per als treballadors, aquests s'hauran de respectar per sobre del què disposi el Reglament de Personal.

I, d'altra banda, el Consell Directiu del SAAS té potestat per aprovar situacions que deroguin aquell Reglament de Personal aprovat per ell mateix.

Es pot interpretar de les consideracions del Tribunal de Comptes que es podria tenir la concepció equivocada de que el Reglament de Personal del SAAS podria tenir un caràcter de reglament administratiu, o de regulació estatutària del treball. Aquesta concepció no seria correcta, perquè com s'ha dit, constitucionalment només poden tenir rang reglamentari aquells reglaments aprovats pel Govern, i per altra part, una norma estatutària que reguli el treball (a la forma per exemple dels cossos especials) hauria de tenir rang de llei (en funció de la reserva de llei que per a la matèria, regulació del treball, estableix la Constitució en el seu article 39.3).

Per la qual cosa, com s'ha dit, aquell Reglament de Personal del SAAS només pot ser considerat com de dret privat - a la forma que les empreses, àdhuc del sector privat, també tenen "Reglaments" per regular de forma genèrica la seves relacions amb els seus treballadors, que tanmateix els han d'acceptar explícitament ja sigui individualment, ja sigui per mitjà de la negociació col·lectiva – i, per tant, s'ha d'emmarcar dins del sistema de jerarquia de normes de dret privat, i ser respectuós amb aquesta jerarquia.

Mencionar que actualment s'està en curs d'un procés de negociació col·lectiva que ha de concloure amb un nou reglament i/o conveni col·lectiu que regularà totes les retribucions dels treballadors, en seguiment de la recentment aprovada nova legislació laboral.

a).- Es diu ***"Retribucions en espècie***

El SAAS paga el 50% i el 100%, en el supòsit d'estar de guàrdia, de les despeses de restauració dels empleats que ho desitgin a la cafeteria del centre. El total satisfet per aquest concepte ha estat de 242.699 euros per a l'exercici 2019. Dites retribucions no estan recollides en el reglament de personal ni aprovades pel Consell Directiu."

Aquestes retribucions en espècie es porten a terme des de fa dècades, per la qual cosa formen part ja de les relacions laborals establertes entre treballadors i empresa, per acord exprés entre ambdues parts.

Dit d'altra forma, no es poden suprimir de forma unilateral pel Consell Directiu del SAAS (empresa), ni per suposat per cap altre òrgan del SAAS de rang inferior, ja que una norma de rang jerárquic superior al propi Reglament de Personal del SAAS (el Codi de relacions laborals) no permet tal supressió.

Per aquest motiu, tampoc a l'any 2019 no es van poder suprimir. I per contra, el Consell Directiu, aprova regularment transferències de crèdit per donar lloc al pagament d'aquests conceptes, la qual cosa, si més no, conforma un acord tàcit de pagament per part del Consell Directiu (com no podia ser d'altra forma, atès el què s'ha exposat anteriorment).

Tanmateix, és cert que és desitjable una modificació del Reglament de Personal del SAAS per normalitzar aquesta situació – que com diem es deriva de l'aplicació de la normativa de rang superior – amb aquest reglament.

b).- Es diu "***Conceptes i complements retributius no regulats al Reglament de personal del SAAS.***

S'ha detectat que el SAAS aplica conceptes retributius i complements, fins i tot a persones de nova incorporació, els quals no es troben regulats al Reglament de Personal del SAAS. En concret s'han observat els següents:

Complement vinculat als ingressos d'activitat assistencial. Diferents persones que duen a terme activitat assistencial al SAAS perceben complements salarials consistents en una retribució percentual en funció dels ingressos que genera la seva activitat, la qual es situa en un interval del 20% al 100% sobre la facturació.

Es tracta també de situacions històriques determinades per contracte entre el SAAS i alguns treballadors, amb la qual cosa hi ha un dret adquirit que no es pot suprimir unilateralment pel SAAS (llevat de que es produeixin diversos acomiadaments que donarien lloc a quantioses indemnitzacions, i que serien perjudicials pel servei públic en desproveir places claus en la plantilla orgànica), sense acord del treballador.

Dit això, s'està negociant amb els treballadors la supressió d'aquest complement, de mutu acord, i en diversos casos ja s'ha aconseguit aquesta supressió del complement per activitat assistencial.

Prima d'exclusivitat, la qual perceben directius i persones amb càrrec de responsabilitat que impedeix treballar a una altra empresa o autònomament.

Al tancament de l'exercici 2019 aquesta prima només es dona en 3 casos, si bé a data d'aquesta carta d'al·legacions només hi ha 1 cas que perceben aquesta prima. En un cas és una situació anterior al 2018 per la qual cosa és d'aplicació tot el què s'ha dit anteriorment en relació als drets adquirits a la llum de la llei laboral, de rang superior al Reglament de Personal.

En els altres dos casos, s'ha aprovat pel propi Consell Directiu, amb motiu de l'especificitat i dedicació que correspon als llocs de treball.

Complement Ad Persona, satisfet a persones per, entre d'altres, mantenir el nivell salarial una vegada ha cessat en la responsabilitat per la que havia estat nomenat.

Hi ha diversos casos, tots ells anteriors a l'any 1989, i als què els hi són aplicables les mateixes consideracions que anteriorment s'han exposat sobre el respecte als drets adquirits. D'altra banda, és erroni que aquests complements hagin servit per compensar la pèrdua salarial que suposaria el cessament en una responsabilitat. En realitat van servir a l'època per equiparar salaris de treballadors de diverses procedències i que ocupaven una mateixa categoria salarial.

Per aquests conceptes salarials s'estarien produint pagaments indeguts susceptibles de generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 57 de la LGFP produint els efectes que es regulen en l'article 58 i següents de la Llei esmentada.

No són pagaments indeguts.

Per contra, tots aquells pagaments que es realitzen en base als drets adquirits que s'han esmentat, són pagaments deguts a l'empara d'una llei laboral que és superior al Reglament de Personal, o fins i tot a les pròpies decisions que pogués prendre de forma unilateral el Consell Directiu (sense el consentiment dels treballadors afectats).

Qualsevol altra decisió que no fos el seu pagament (degut) comportaria o bé la seva restitució per mitjà de previsibles resolucions judicials contra el SAAS que l'obligarien a aquest pagament (havent d'afrontar les costes processals de les reclamacions), o bé el pagament d'indemnitzacions per múltiples acomiadaments improcedents (consideració que podria tenir el que de forma unilateral l'empresa deixés de pagar aquestes quantitats).

Entenem que seria justament aquesta actuació unilateral, sense empara legal, la que podria generar responsabilitat. No pas actuar amb respecte als drets adquirits d'acord amb la legalitat laboral.

Cal indicar que, malgrat aquests complements puguin no ser contraris a la normativa que regula les relacions laborals, en el cas del SAAS, atenent a la seva naturalesa d'entitat del sector públic i en atenció al principi de legalitat, s'ha de regir per la regulació especifica que, en aquest cas és el Reglament de Personal".

Com dèiem més amunt no podem compartir aquesta consideració, ja que entenem que l'adequada anàlisi jurídica porta a la conclusió que és contrària al principi de jerarquia de les normes que cal tenir en compte. En realitat, entenem que el plantejament que es manté en aquest postulat capgira la jerarquia d'aquestes normes.

La naturalesa d'entitat del sector públic s'ha d'analitzar sota la legalitat que configura aquesta naturalesa, la qual canvia cas per cas.

En el cas del SAAS és una entitat parapública regulada per la seva pròpia Llei de creació. I aquesta llei, en el seu article 11.2 fa una referència explícita a que el personal del SAAS es regirà per la llei laboral. No per cap llei administrativa o estatutària.

En aquest sentit – ja s'ha explicat, però ho intentem explicar d'altra forma ara – el Reglament de Personal del SAAS no es pot considerar com una norma estatutària i administrativa pròpia del personal del SAAS. Ni, per conseqüent, tampoc no es pot considerar que per aquesta característica de norma estatutària – que no té – es pugui considerar per sobre de la llei laboral comuna.

Per contra, el Reglament de personal del SAAS és una norma de caràcter privat, aprovada per la pròpia empresa en el marc del règim laboral privat al què es refereix la Llei de creació del SAAS. Norma que, per tenir aquest caràcter privat, no pot fer més que sotmetre´s a la jerarquia superior del Codi de relacions laborals, i interpretar-se i executar-se de forma harmònica amb aquest Codi.

És cert que la Llei de la funció pública, en la seva disposició transitòria desena disposava *"Abans del 31 de desembre del 2002, s'haurà d'aprovar la normativa relativa al personal, que sigui necessària en un funcionament correcte dels organismes autònoms i les entitats parapúbliques"*. Ara bé aquesta disposició no és més que un *desideràtum* que no es va arribar a complir, i que corresponia al propi legislador donar-li compliment per una altra llei (o, si més no, al Govern per via reglamentària, si bé en aquest supòsit no es podria haver apartat mai de forma substancial del sistema de drets i obligacions establert per la llei laboral comuna).

Dit d'altra forma, aquesta disposició transitòria de la llei de la funció pública no comporta derogació de tot el què s'ha mantingut fins ara, ni suposa una mutació del caràcter de relació laboral que *ex lege* es conforma per al personal del SAAS en la llei específica de creació del SAAS.

En conclusió, la interpretació de tot el corpus legislatiu que afecta a aquesta qüestió ha de comportar la conclusió de que el Reglament de Personal del SAAS no té prioritat per sobre de la llei laboral, ni es pot imposar a aquesta, ni pot servir per menystenir-la.

3. <u>En relació al punt 2.3 Estats financers es formulen les següents al·legacions:</u>

a) Es diu "***Tractament comptable dels resultats de l'exercici***

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019:

" .. .un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiaries 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 reprendre al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiaria, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb ja 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'aplicació d'aquest precepte, faria que el Patrimoni net s'hagi de veure minorat per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar."

D'una banda, cal remarcar que les transferències de l'Administració general en favor del SAAS es pressuposten anualment per cobrir el dèficit pressupostari, és a dir l'import corresponent a l'excés entre els ingressos pressupostats i les despeses pressupostades. Les transferències corrents es destinen a cobrir l'excés de despeses sobre els ingressos corrents, i les transferències de capital es destinen a cobrir les inversions de l'entitat, prèvia presentació de les factures corresponents.

En qualsevol cas, les Lleis dels pressupostos anuals preveuen el següent:

"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 en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari, o bé autoritzar l'entitat beneficiària 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."

Considerant l'anterior, estem en tramits formalitzar aquest acord amb Govern.

4. <u>En relació al punt 2.5. Contractació pública es formulen les següents al·legacions:</u>

a).- Es diu **"*Contractes d'arrendament de consultoris mèdis sense procediment concurrent***

El SAAS arrenda consultoris mèdics a professionals perquè exerceixin la seva activitat privada en el Centre Hospitalari Andorrà. Atenent la naturalesa de béns de domini públic dels espais arrendats , l'ús privatiu dels mateixos està sotmès a les regles de publicitat i concurrència, de conformitat amb el que disposa l'article 103 del Codi de l'Administració. No consta que els referits principis s'hagin respectat en els contractes examinats. Cal indicar, així mateix, que s'ha donat als referits contractes la naturalesa jurídica de civil quan la naturalesa jurídica dels béns és de domini públic, de conformitat amb l'article 76 del referit Codi de l'Administració.."

L'article 10 de la Llei de creació del SAAS disposa que:

"Seran adscrits al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària els mitjans personals i materials necessaris per a l'execució d'aquesta Llei."

I l'article 12 de la mateixa llei:

"D'acord amb la normativa vigent, el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària farà ús dels béns i drets posats a la seva disposició pel Govern i per la Caixa Andorrana de Seguretat Social, amb relació a l'assistència sanitària, <u>en les condicions que es determinin en cada cas</u>."

Al primer Reglament general de constitució, estructura i funcionament del Centre Hospitalari Andorrà (CHA), i en concret al seu article 2 es deia:

"Per al desenvolupament de les seves funcions, el Centre Hospitalari Andorrà utilitzarà el patrimoni constituït pels béns i drets de la Clínica Verge de Meritxell i de la Clínica Santa Coloma..."

Per tant, la llei obria la porta a diferents tipus de règim patrimonial de la dotació del SAAS, els quals havien de ser concretats en cada cas, ja sigui per Govern, ja sigui per la CASS. Per altra banda, en afectar Govern, per mitjà de reglament, la Clínica Verge de Meritxell al servei públic CHA, no especificava en quin règim es tenia que explotar aquesta.

Cal dir que aquests textos són anteriors a l'entrada en vigor del primer Codi de l'Administració, i que per conseqüent no ens podem referir a cap text legal d'aplicació subsidiària per esbrinar en quin règim es tenien que explotar aquells béns.

Tanmateix, la part de consultes privades de la Clínica Verge de Meritxell, des de la publicació d'aquells textos legals i reglamentaris ha estat explotada sota el règim civil, i en concret per contractes d'arrendaments amb metges que al mateix temps actuaven en el servei públic en règim liberal.

A l'any 1989 es publica el primer Codi de l'Administració, en el què s'estableix un doble tractament dels béns titularitat de l'Administració: per una part els béns públics, i per altra part els béns privatius.

A l'article 76 del Codi es diu que són béns de domini públic els que estant afectats a *"l'ús públic"* o a un *"servei públic"*. En aquest sentit, la gran majoria de l'espai que composa la Clínica Verge de Meritxell ha estat afectada a aquest servei públic, i per tant la major part d'aquella Clínica s'ha de considerar que està afectada al règim de domini públic.

Ara bé, no és així pels espais destinats a consultes privades que es troben dins d'aquella Clínica, i que des de la creació del SAAS i del CHA, i també des de la publicació del Codi de l'Administració, estan sent explotats en règim privatiu per mitjà d'aquells contractes d'arrendament civils.

Arribats a aquest punt cal portar també a col·lació el què disposa *l'article 78 del Codi de l'Administració:*

"Els béns de domini públic perdran aquesta qualitat i seran integrats en el patrimoni privat de les persones públiques de que es tracti:

a) (...)

b) Per raó de llur no utilització durant vint anys per a un ús o servei públic, ..."

De forma que, és discutible el què assevera aquest Tribunal de Comptes sobre que aquells espais destinats a consultes privades siguin de domini públic, i considerem que més aviat s'hauria de concloure allò contrari a la vista dels textos exposats:

1.- Perquè a l'inici aquells espais no es van afectar a aquest domini públic, i era possible legalment la seva explotació sota un altre règim (el privatiu);

2.- Perquè encara que a l'origen haguessin tingut aquesta consideració de domini públic, pel transcurs de més de 20 anys de no afectació al domini públic haurien perdut aquell règim.

Seguint amb aquest argumentari, caldria concloure, doncs, que aquelles consultes no són béns de domini públic (tot i la seva titularitat pública), i que en coherència amb el que ha succeït durant els darrers 30 anys, poden seguir sent explotats com a béns patrimonials, per mitjà de contractes civils d'arrendament.

Dit això, a ningú no se li pot escapar que la millor forma de gestionar el patrimoni públic, sigui de domini públic o privatiu, comporta el respecte al principi de concurrència, publicitat, igualtat i transparència. I que en aquest sentit, és cert que en el futur serà convenient que l'adjudicació de l'ús d'aquests espais segueixi aquests principis.

De fet, a aquests efectes, i sense necessitat de considerar aquests espais com de domini públic, seria suficient aplicar l'article 4.2 de la Llei de contractació pública. O el què és el mateix, aplicar la doctrina dels actes separats: per una part el procés d'adjudicació del bé privatiu segueix les normes dels béns de domini públic – concurrència i publicitat -, però, després dels actes preparatoris de l'adjudicació, es pot adjudicar el bé mitjançant un contracte de naturalesa civil, com ho és el d'arrendament.

El cert és que els contractes d'arrendament d'aquests espais són més òptims per a la gestió dels interessos públics, ja que l'alternativa per a la seva cessió, en congruència amb la seva eventual consideració com a béns de domini públic, és un règim de concessió administrativa – que té vocació de durada molt llarga, i que comporta una dificultat molt major en la gestió de la possessió i de la pròpia titularitat – que preveu l'article 104 del Codi de l'Administració.

En efecte, la finalitat d'aquests contractes d'arrendament és provocar la interrelació entre el servei públic i alguns metges especialistes que actuen en aquest en règim "per compte propi", i que al mateix temps desenvolupen una consulta privada. La proximitat en l'espai dels dos àmbits d'exercici professional és idònia per a algunes especialitats i en determinades circumstàncies.

El tractament a partir del règim de domini públic, com s'ha dit, no és l'idoni – ni exigible legalment - per a aquestes situacions, ja que provocaria unes relacions jurídiques molt més complexes de gestionar, i que per a l'àmbit en el què ens trobem, i per a les finalitats que es busquen, esdevindrien absurdes i perdrien tot sentit.

Per això, i per conjuminar tots els interessos en joc, posem a la consideració d'aquest Tribunal de Comptes que reconsideri la seva posició, amb la següent solució:

1.- Consideració d'aquests espais com a espais de titularitat pública en règim privatiu;

2.- Exigència de que aquests espais siguin cedits a tercers particulars sota els principis de publicitat, concurrència, igualtat i transparència;

3.- Posició favorable a que aquests espais, una volta realitzat el procés que garanteix aquells principis, puguin ser explotats per contractes civils d'arrendament.

En cas contrari, no es podrà realitzar una gestió òptima del patrimoni del SAAS, ni molt menys un règim d'interrelacions beneficioses pel servei públic i per a la pròpia assistència sanitària.

En qualsevol cas i en seguiment de les recomanacions del Tribunal, durant el 2019 ja es va aprovar per part del Consell Directiu iniciar les accions escaients per regularitzar la formalització dels lloguers de les consultes externes i que la cessió d'aquests espais es faci sotmetent-se a normes de concurrència i transparència, instrumentant un Reglament a aprovar per part del M.I. Govern d'Andorra on es reguli el procediment per a l'adjudicació. Per tal que durant el 2019 ja es fessin les gestions escaients per començar a concursar aquests espais d'acord amb aquest criteri.

En aquest sentit, en compliment del disposat pel Reglament de regulació de la cessió d'ús de les consultes externes del Centre Hospitalari Andorrà aprovat pel Decret del Govern del 14 de maig del 2019, i en concret per l'establert per la seva Disposició Addicional que disposa literalment el següent:

"La Direcció General del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària ha de realitzar les gestions pertinents perquè els contractes d'arrendament vigents actualment sobre les consultes de les plantes 2, 3 i 4 de l'edifici de l'antic Hospital Nostra Senyora de Meritxell s'extingeixin al final dels seus terminis principals o pròrrogues actualment en curs."

El SAAS ha procedit a realitzar les gestions oportunes per extingir els contractes d'arrendament vigents que arriben a la fi del seus terminis principals o prorrogues en curs, adreçant els preavisos corresponents als titulars dels contractes d'arrendament sobre les consultes externes del CHA d'acord amb l'establert per la Llei d'arrendament de finques urbanes vigent.

Conseqüentment, el SAAS amb l'objectiu de millorar el servei prestat als usuaris del sistema sanitari andorrà, ha considerat oportú canviar el model de cessió d'ús de les consultes externes, tenint en compte que el reglament ho permet, restringint la modalitat de cessió dels consultoris exclusivament mitjançant mòduls temporals d'ocupació en règim d'ús compartit.

Aquest nou model permetrà una major eficiència i optimització dels recursos públics adscrits al SAAS, així com un major accés als metges que formen part de la plantilla orgànica del SAAS, fomentant la rotació i la plena ocupació dels consultoris en totes les franges horàries.

Vist que hi ha contractes que s'extingeixen, durant aquest any 2021, previ a la implantació del nou model de consultes, el Consell Directiu del SAAS en la sessió del 21 de gener d'enguany ha procedit a aprovar les noves tarifes relatives a la cessió d'ús de les consultes externes del Centre Hospitalari Andorrà, que han estat publicades mitjançant Edicte del 28-1-2021 al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra, a efectes de publicitat i transparència, quedant aquestes fixades com es de veure a continuació:

	Consulta Tipus A	Consulta Tipus B	Consulta Tipus C
	18 m2	35 m2	65 m2
Preu unitari Mòdul*	20 €	30 €	40 €

Preu mensual*	Consulta Tipus A	Consulta Tipus B	Consulta Tipus C
1 mòdul per setmana	80 €	120 €	160 €
2 mòduls per setmana	160 €	240 €	320 €
3 mòduls per setmana	240 €	360 €	480 €
4 mòduls per setmana	320 €	480 €	640 €
5 mòduls per setmana	400 €	600 €	800 €
6 mòduls per setmana	480 €	720 €	960 €
7 mòduls per setmana	560 €	840 €	1.120 €
8 mòduls per setmana	640 €	960 €	1.280 €
9 mòduls per setmana	720 €	1.080 €	1.440 €
10 mòduls per setmana	800 €	1.200 €	1.600 €

*Als preus que consten detallats cal afegir-los els impostos aplicables.

Acte seguit, i amb l'objectiu d'iniciar amb el nou model s'ha procedit a iniciar el procés per a la cessió amb ple respecte a les normes de concurrència i transparència tal i com estableix l'article setè del Reglament de constant referència que es transcriu literalment a continuació.

"Article Setè. Procediment per a la cessió

1. La cessió d'ús dels espais als què es refereix aquest Reglament es porta a terme prèvia publicació de la voluntat del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària de portar a terme aquesta cessió. La publicació inclourà la especialitat dels facultatius als que es dirigeix el concurs, la modalitat de la cessió, la situació concreta de la consulta i la seva superfície, el preu de la cessió, la seva durada, i el termini dintre del qual el metge especialista interessat en l'ús de la consulta ha de formalitzar la seva petició.

2. En cas que hi hagi diversos metges especialistes que hagin manifestat el seu interès en l'ús de la consulta, el la Direcció General del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària convocarà un concurs per a adjudicar la cessió d'ús de la consulta, amb un plec de bases que garanteixi els criteris objectius per a la seva adjudicació."

D'acord amb el procediment que estableix el referit Reglament, el SAAS ha procedit i procedirà d'ara endavant a la publicació prèvia de diferents avisos al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra per dotar la publicitat transparència i concurrència a la cessió.

A tall d'exemple, a continuació s'enuncien dos avisos publicats:

AVÍS del 2-10-2020 pel qual el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, comunica que vol procedir a la cessió de dos mòduls de tarda en consultori d'ús compartit, per a la pràctica de la especialitat mèdica d'urologia.

AVÍS del 5-3-2021 pel qual el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, comunica que vol procedir a la cessió de mòduls en consultori d'ús compartit, per a la pràctica de diverses especialitat mèdiques dins de l'edifici antic de la Clínica Verge de Meritxell.

Un cop realitzades les gestions pertinents perquè els contractes d'arrendament vigents actualment sobre les consultes de les plantes 2, 3 i 4 de l'edifici de l'antic Hospital Nostra Senyora de Meritxell s'extingeixin al final dels seus terminis principals o pròrrogues actualment en curs, es preveu que com a molt tard l'1 de gener del 2024, s'hagin extingit tots els contractes d'arrendament avui vigents realitzats abans de l'entrada en vigor del Reglament de regulació de la cessió d'ús de les consultes externes del Centre Hospitalari Andorrà que entrà en vigor el 15 de maig del 2019.

No obstant això el SAAS està realitzant les gestions pertinents per incentivar als titulars dels contractes d'arrendament vigents que procedeixin a adherir-se al nou model de cessió de consultes externes del CHA mitjançant mòduls en ús compartit.

Vist que el nou model proposat està tenint molt bona acceptació entre els facultatius, per la flexibilitat que permet, constantment és procedirà a la licitació de mòduls per especialitat, i per tant, estimem haver regularitzat aquesta situació molt abans de l'1 de gener del 2024.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de la
SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 6
1.6. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Transferències corrents del pressupost d'ingressos 14
2.2.2. Ingressos patrimonials 15
2.2.3. Despeses de personal 15
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 16
2.2.5. Despeses financeres 17
2.2.6. Transferències corrents del pressupost de despeses 17
2.2.7. Inversions reals 17
2.3. Estats financers 18
2.3.1. Efectiu i equivalents a efectiu 22
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 22
2.3.3. Propietat, planta i equipament 23
2.3.4. Actius intangibles 24
2.3.5. Comptes a pagar 24
2.3.6. Actius nets/Patrimoni 25
2.4. Estat del romanent de tresoreria 26
2.5. Contractació pública 27
2.6. Altres aspectes a destacar 27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 33
5. CONCLUSIONS 34
6. AL·LEGACIONS 35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 43

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra (en endavant, la SDADV).

La fiscalització de la SDADV forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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'entitat esmentada, desenvolupada en l'exercici 2019.

La liquidació de comptes de la SDADV corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'octubre de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la SDADV s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la SDADV 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 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 d'aquesta fiscalització els fets generats per la SDADV en l'exercici 2019 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 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, es fa referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 6 d'abril de 2021.

1.3. Naturalesa jurídica

La SDADV ha estat constituïda en virtut de la Llei per la qual es constitueix la SDADV (en endavant, Llei de creació de la SDADV). La SDADV és, d'acord amb la Llei de creació de la SDADV, una entitat de dret públic de base associativa, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar.

La principal finalitat de la SDADV és la gestió dels drets patrimonials d'autor i veïns previstos en la legislació del Principat d'Andorra en la matèria, que inclouen els drets d'explotació o drets econòmics exclusius segons la terminologia emprada per la Llei sobre drets d'autor i drets veïns, del 10 de juny de 1999, i els drets de remuneració equitativa o simple remuneració. També són finalitats de la SDADV les que estableixin els seus estatuts.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei sobre drets d'autor i drets veïns, del 10 de juny de 1999.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- 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.
- Decret legislatiu del 9-1-2019 de publicació del text refós de la Llei 23/2011, del 29 de desembre, per la qual es constitueix la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra.

- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Normes de règim interior aprovades per l'Assemblea general.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable, perquè en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixin 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'estudi esmentat 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 l'Assemblea general i el Consell d'administració.

L'execució de les polítiques està centralitzada en una persona que fa tasques d'administració general, la qual no té potestat per fer pagaments ni tampoc per establir tarifes ni signar contractes.

L'entitat utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions economicofinanceres i del cens, però no disposa d'un aplicatiu específic pel seguiment pressupostari.

Es disposa d'un suport comptable extern, i d'un servei extern per treballs de suport jurídic en relació als drets d'autor, contractes, liquidacions, negociacions, etc. També disposa d'una persona per a tasques relacionades amb la gestió administrativa de determinats usuaris del repertori de la SDADV.

L'entitat 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.

Així mateix, els comptes de l'exercici 2019 s'han sotmès a una auditoria de comptes, tal i com preveu l'article 27 dels seus estatuts.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- La SDADV 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. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. 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

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	64.885,77
2. Consum de béns corrents i serveis	385.270,29
3. Despeses financeres	1.200,00
4. Transferències corrents	33.604,48
Despeses corrents	***484.960,54***
6. Inversions reals	1.000,00
8. Actius financers	8.222,94
Despeses de capital	***9.222,94***
Total pressupost despeses	**494.183,48**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
5. Ingressos patrimonials	494.183,48
Ingressos corrents	***494.183,48***
Total pressupost ingressos	**494.183,48**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu després d'haver registrat les modificacions de l'exercici, queda com es detalla a continuació:

Capítol	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit Altes	Transferències de crèdit Baixes	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Ingressos patrimonials	494.183,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	494.183,48
Ingressos corrents	**494.183,48**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**494.183,48**
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresses de capital	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Total pressupost ingressos	494.183,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	494.183,48
1 Despeses personal	64.885,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.885,77
2 Consum de béns i serveis	385.270,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.212,17)	0,00	0,00	384.058,12
3 Despeses financeres	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00
4 Transferències corrents	33.604,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.604,48
Despeses corrents	**484.960,54**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(1.212,17)**	**0,00**	**0,00**	**483.748,37**
											0,00
6 Inversions reals	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.212,17	0,00	0,00	0,00	2.212,17
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	8.222,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.222,94
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de capital	**9.222,94**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.212,17**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.435,11**
Total pressupost despeses	494.183,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.212,17	(1.212,17)	0,00	0,00	494.183,48

Font: SDADV
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Transferència de crèdit

S'ha efectuat una transferència de crèdit de despeses de capital per un import de 1.217 euros. Aquesta modificació s'hauria d'haver tractat com a crèdit extraordinari o suplement de crèdit d'acord als articles 23 i 24 de la LGFP, segons disposa l'article 26.1 de la mateixa norma.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	INGRESSOS	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2018	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
2	Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
3	Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
4	Transferències corrents	0,00	0,00	3.639,62	(3.639,62)	0,00	3.639,62	-	-
5	Ingressos patrimonials	494.183,48	494.183,48	473.491,04	20.692,44	442.401,50	31.089,54	7,03%	-
	Ingressos corrents	**494.183,48**	**494.183,48**	**477.130,66**	**17.052,82**	**442.401,50**	**34.729,16**	**7,85%**	-
6	Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
8	Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	170,84	(170,84)	-100,00%	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	Ingressos de capital	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	**170,84**	**(170,84)**	**-100,00%**	-
	Total pressupost ingresos	494.183,48	494.183,48	477.130,66	17.052,82	442.572,34	34.558,32	7,81%	

Font: SDADV
(Imports en euros)
Nota: La columna de pagat correspon a cobrat, no s'informa dels imports cobrats.

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	DESPESES	Pressupost inicial 2019	Modificacions	Pressupost final 2019	Liquidat Exercici 2019	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2018	Pressupost inicial 2018	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses personal	64.885,77	0,00	64.885,77	52.673,63	12.212,14	49.025,87	49.194,27	3.479,36	7,10%	-
2	Consum de béns i serveis	385.270,29	(1.212,17)	384.058,12	329.108,33	54.949,79	139.466,34	335.238,00	189.641,99	135,98%	-
3	Despeses financeres	1.200,00	0,00	1.200,00	443,53	756,47	200,00	0,00	243,53	-	-
4	Transferències corrents	33.604,48	0,00	33.604,48	26.242,73	7.361,75	25.848,33	28.093,00	394,40	1,53%	-
	Despeses corrents	**484.960,54**	**(1.212,17)**	**483.748,37**	**408.468,22**	**75.280,15**	**214.540,54**	**412.525,27**	**193.759,28**	**90,31%**	-
											-
6	Inversions reals	1.000,00	1.212,17	2.212,17	2.029,88	182,29	0,00	2.500,00	0,00	0,00%	-
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
8	Actius financers	8.222,94	0,00	8.222,94	5,22	8.217,72	0,00	17.174,73	5,22	-	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	Despeses de capital	**9.222,94**	**1.212,17**	**10.435,11**	**2.035,10**	**8.400,01**	**0,00**	**19.674,73**	**5,22**	**0,00%**	-
	Total pressupost despeses	494.183,48	0,00	494.183,48	410.503,32	83.680,16	214.540,54	432.200,00	193.764,50	90,32%	

Font: SDADV
(Imports en euros)
Nota: En el quadre anterior no s'informa del pagat.

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

Principi d'universalitat

La SDADV ha procedit a imputar un ingrés per transferència corrent i una despesa de personal per un import de 3.640 euros corresponent a un treballador que tenia mitjançant conveni amb el Servei d'Ocupació, sent aquest darrer qui realitza el pagament material al treballador. Al no implicar cap moviment d'efectiu aquesta operació no hauria de tenir reflex pressupostari.

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP.

Resultat pressupostari

Capitol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	494.183,48	494.183,48	477.130,66	96,55%	442.401,50	34.729,16	7,85%
Despeses de funcionament (1)	484.960,54	483.748,37	408.024,69	84,35%	214.540,54	193.484,15	90,19%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	1.000,00	2.212,17	2.029,88	91,76%	0,00	2.029,88	0,00%
Superàvit o dèficit de gestió	**8.222,94**	**8.222,94**	**67.076,09**	**815,72%**	**227.860,96**	**(160.784,87)**	**-70,56%**
Despeses financeres	**1.200,00**	**1.200,00**	443,53	0,00%	0,00	443,53	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**0,00**	**66.632,56**	**0,00%**	**227.860,96**	**(161.228,40)**	**-70,76%**
Actius financers (ingressos)	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00%	170,84	(170,84)	-100,00%
Passius financers (ingressos)	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	**0,00**	**0,00**	5,22	0,00%	0,00	5,22	0,00%
Passius financers (despeses)	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	**0,00**	**0,00**	**(5,22)**	**0,00%**	**0,00**	**(5,22)**	**0,00%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**66.627,34**	**0,00%**	**228.031,80**	**(161.228,40)**	**-70,76%**

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

Font: SDADV
(Imports en euros)

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

La SDADV 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, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflecteix la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

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 i especialitat regulats als articles 14 i 15 de la LGFP.

Determinació de les quanties que es destinen a les despeses d'administració

Durant el 2019 la part destinada a despeses d'administració de l'entitat ha estat del 32% dels ingressos recaptats, sense que es tingui constància de l'existència d'estudis o altres justificacions que motivin que es fixi aquest percentatge, pel que no es pot garantir que es respecti un criteri no arbitrari conforme l'exigència de l'article 23.1 dels estatuts de la SDADV.

Comptes sense la memòria pressupostària

La SDADV en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu.

2.2.1. Transferències corrents del pressupost d'ingressos

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

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Transferències corrents**	**-**	**-**	**-**	**3.639,62**	**3.639,62**	**-**
401	Òrgans públics estatals	-	-	-	3.639,62	3.639,62	-
4	**Transferències corrents**	**-**	**-**	**-**	**3.639,62**	**3.639,62**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	**Ingressos patrimonials**	**494.183,48**	**-**	**494.183,48**	**473.491,04**	**-20.692,44**	**95,81%**
550	Ingressos patrimonials	494.183,48	-	494.183,48	473.491,04	-20.692,44	95,81%
5	**Ingressos patrimonials**	**494.183,48**	**-**	**494.183,48**	**473.491,04**	**-20.692,44**	**95,81%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

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

Contingència activa

L'entitat manté una divergència amb la SACEM, societat homònima francesa, sobre uns drets de reproducció mecànica i una possible divergència sobre els *royalties* generats per les plataformes de *streaming*, reclamant-li ingressos que aquella entitat ha recaptat per activitats al Principat. Es desconeix l'impacte econòmic que aquestes divergències poden representar, ja que podria afectar diferents exercicis.

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	**Agents de l'Administració de caràcter indefinit**	**47.621,99**	**-**	**47.621,99**	**42.444,85**	**-5.177,14**	**89,13%**
120	Remuneracions bàsiques i altres remu. Agents indefinits	47.621,99	-	47.621,99	42.444,85	-5.177,14	89,13%
13	**Agents de l'Administració de caràcter eventual**	**8.556,15**	**-**	**8.556,15**	**3.151,19**	**-5.404,96**	**36,83%**
130	Remuneracions bàsiques i altres remu. Agents eventual	8.556,15	-	8.556,15	3.151,19	-5.404,96	36,83%
16	**Quotes prestació i desp. socials a càrrec empleador**	**8.707,63**	**-**	**8.707,63**	**7.077,59**	**-1.630,04**	**81,28%**
160	Quotes seguretat social	8.707,63	-	8.707,63	7.077,59	-1.630,04	81,28%
1	**Despeses de personal**	**64.885,77**	**-**	**64.885,77**	**52.673,63**	**-12.212,14**	**81,18%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

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

Contractació d'una persona per la plaça de coordinadora

La SDADV ha contractat una persona per ocupar la plaça de coordinadora sense respectar el procediment de contractació de personal en el sector públic, que ha de complir amb els requisits i respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència; ajustant-se als preceptes de la llei. En el treball de camp s'ha detectat

que aquesta contractació s'ha fet directament a través d'una empresa de selecció de personal sense fer edicte previ.

Aquesta forma de contractació és contrària als principis de publicitat, lliure concurrència, capacitat i mèrit que han de regir en la contractació del personal a les entitats que integren el sector públic.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**982,00**	**-18,00**	**98,20%**
209	Lloguer altre immobilitzat material	1.000,00	-	1.000,00	982,00	-18,00	98,20%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**3.800,00**	**-**	**3.800,00**	**3.061,57**	**-738,43**	**80,57%**
216	Rep i cons material informàtics	3.800,00	-	3.800,00	3.061,57	-738,43	80,57%
22	**Material, subministraments i altres**	**72.030,00**	**-**	**72.030,00**	**58.651,24**	**-13.378,76**	**81,43%**
220	Material d'oficina	3.800,00	-	3.800,00	644,68	-3.155,32	16,97%
221	Subministraments	250,00	-	250,00	44,29	-205,71	17,72%
222	Comunicacions	2.980,00	-	2.980,00	1.898,68	-1.081,32	63,71%
225	Tributs	500,00	-	500,00	142,91	-357,09	28,58%
226	Altres serveis	10.900,00	-	10.900,00	6.043,84	-4.856,16	55,45%
227	Treballs realitzats per altres empreses	53.600,00	-	53.600,00	49.876,84	-3.723,16	93,05%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**6.000,00**	**-1.212,17**	**4.787,83**	**1.566,59**	**-3.221,24**	**32,72%**
230	Reembossament de dietes	1.000,00	-	1.000,00	134,99	-865,01	13,50%
231	Locomoció	5.000,00	-1.212,17	3.787,83	1.431,60	-2.356,23	37,79%
24	**Nous serveis**	**302.440,29**	**-**	**302.440,29**	**264.846,93**	**-37.593,36**	**87,57%**
242	Nous serveis	302.440,29	-	302.440,29	264.846,93	-37.593,36	87,57%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**385.270,29**	**-1.212,17**	**384.058,12**	**329.108,33**	**-54.949,79**	**85,69%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

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

Reconeixement de la totalitat de les despeses

La liquidació del pressupost i l'estat del rendiment financer de l'entitat no inclouen la totalitat de les despeses suportades en la realització de l'activitat, com és el cas de lloguers o subministraments, atès que es presten en dependències del Govern.

Es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de l'entitat, que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió.

Donat que la gestió de l'entitat s'està portant a terme des d'un despatx en les dependències del Govern, es recomana la formalització d'un conveni entre Govern i la SDADV per la cessió i utilització de l'espai.

Cal tenir en compte que, atesa la forma de finançament de l'activitat de la SDADV, la manca de registre d'aquestes despeses pot provocar un resultat de l'exercici que no

sigui reflex de l'aplicació dels recursos recaptats que s'han de destinar a la gestió de l'ens.

2.2.5. Despeses financeres

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**1.200,00**	**-**	**1.200,00**	**443,53**	**-756,47**	**36,96%**
349	Altres despeses financeres	1.200,00	-	1.200,00	443,53	-756,47	36,96%
3	**Despeses financeres**	**1.200,00**	**-**	**1.200,00**	**443,53**	**-756,47**	**36,96%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

2.2.6. Transferències corrents del pressupost de despeses

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	**A famílies i institucions sense finalitat de lucre**	**33.604,48**	**-**	**33.604,48**	**26.242,73**	**-7.361,75**	**78,09%**
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	33.604,48	-	33.604,48	26.242,73	-7.361,75	78,09%
4	**Transferències corrents**	**33.604,48**	**-**	**33.604,48**	**26.242,73**	**-7.361,75**	**78,09%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

2.2.7. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**817,71**	**-182,29**	**81,77%**
606	Equipaments per a processos d'informació	1.000,00	-	1.000,00	817,71	-182,29	81,77%
64	**Immobilitzat immaterial**	**-**	**1.212,17**	**1.212,17**	**1.212,17**	**-**	**100,00%**
640	Immobilitzat immaterial	-	1.212,17	1.212,17	1.212,17	-	100,00%
6	**Inversions reals**	**1.000,00**	**1.212,17**	**2.212,17**	**2.029,88**	**-182,29**	**91,76%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

Estats Financers	Notes	2019	2018
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	660.475,29	646.223,26
Comptes a cobrar	25/26	88.352,61	35.046,23
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	200,00	200,00
Total		**749.027,90**	**681.469,49**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	1.037,81	346,77
Inversions		0,00	0,00
Actius intangibles	30	1.036,07	722,87
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total		**2.073,88**	**1.069,64**
Total Actius		**751.101,78**	**682.539,13**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	547.060,96	527.434,31
Dipòsit reemborsables de clients	33	0,00	0,00
Provisions corrents	34	0,00	0,00
Obligacions d'arrendaments financers	39	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Ingressos diferits	35	0,00	0,00
Prestacions als treballadors		0,00	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	1.147,03	0,00
Impostos		7.872,78	1.860,10
Total		**556.080,77**	**529.294,41**
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		0,00	0,00
Provisions no recurrents		0,00	0,00
Préstecs		0,00	0,00
Concessió de serveis		0,00	0,00
Passiu per impost diferit		0,00	0,00
Total Passius		**556.080,77**	**529.294,41**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		100.000,00	100.000,00
Reserves		53.043,84	17.554,28
Resultat acumulat		41.977,17	35.690,44
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		**751.101,78**	**682.539,13**

Font: SDADV
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer de l'exercici

Resultat financer	Notes	31/12/2019	31/12/2018
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		0,00	0,00
Cotitzacions socials		0,00	0,00
Multes, sancios i gravàmens		0,00	0,00
Llicències i permisos		0,00	0,00
Transferències, subvencions i donacions	5	3.639,62	0,00
Total		**3.639,62**	**0,00**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	473.491,04	442.397,08
Vendas d'aigua i electricitat		0,00	0,00
Ingressos d'arrendament d'instal.lacions i equipament		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions estrangeres		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions deutors	9	14,17	0,00
Honoraris d'agència		0,00	0,00
Altres ingressos	10	68,59	175,26
Total		**473.573,80**	**442.572,34**
Ingressos totals		**477.213,42**	**442.572,34**
Despeses		0,00	0,00
Compres a l'engròs	11	0,00	0,00
Despeses de personal	12	(52.673,63)	(49.025,87)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		0,00	0,00
Amortització i depreciació	14	(1.025,64)	(813,35)
Reparacions i manteniment	15	(858,57)	(540,16)
Contractació de serveis	16	(54.205,96)	(54.500,99)
Ajuts i subvencions	17	(33.508,21)	(29.554,43)
Despeses generals	18	(297.660,73)	(262.908,55)
Despeses financeres	19	0,00	(39,21)
Cost de recaptació		0,00	0,00
Total despeses		**(439.932,74)**	**(397.382,56)**
Altres guanys/(pèrdues)		(87,98)	(0,36)
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0,00	0,00
Guanys en transaccions estrangeres		0,00	0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament	22	4.784,47	(9.498,98)
Resultat abans d'impostos		**41.977,17**	**35.690,44**
Impostos	23	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		**41.977,17**	**35.690,44**

Font: SDADV
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2019	2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	445.750,52	466.290,21
Subvencions	0,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	0,00
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(49.082,80)	(39.701,03)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(302.045,93)	(97.786,67)
Altres despeses de gestió	(48.958,90)	(157.943,69)
Interesos pagats	0,00	0,00
Altres pagaments	(29.159,94)	(25.091,66)
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	**16.502,95**	**145.767,16**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(2.250,92)	0,00
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'inversió	**(2.250,92)**	**0,00**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament	**0,00**	**0,00**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efec	14.252,03	145.767,16
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	646.223,26	500.456,10
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	660.475,29	646.223,26

Font: SDADV
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**477.130,66**	**477.213,42**	**(82,76)**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents	0,00	3.639,62	(3.639,62)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	477.130,66	473.491,04	3.639,62
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	82,76	(82,76)
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	**410.503,32**	**435.236,25**	**(24.732,93)**
Despeses de personal	52.673,63	52.673,63	0,00
Consum de béns corrents i serveis	329.108,33	349.054,41	(19.946,08)
Despeses financeres	443,53	0,00	443,53
Transferències corrents	26.242,73	33.508,21	(7.265,48)
Inversions reals	2.029,88	0,00	2.029,88
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	5,22	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	**66.627,34**	**41.977,17**	**24.650,17**

Font: SDADV
(Imports en euros)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**41.977,17**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(2.029,88)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deteriorament/Reversions	(3.774,28)
Amortitzacions	1.025,64
Provisions	0,00
Altres casuístiques	29.428,69
RESULTAT AJUSTAT	**66.627,34**

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents a efectiu

L'estat de la gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és:

Concepte	Euros
1. Cobraments	**445.750,52**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	445.750,52
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	**431.498,49**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	140.408,81
Pressupost tancat	291.089,68
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	14.252,03
Saldo final tresoreria 31/12/2018	646.223,26
3. Saldo final tresoreria 31/12/2019	**660.475,29**

Font: SDADV
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull el detall de la tresoreria al tancament de l'exercici:

	2019	2018
Banc	660.391,87	645.459,13
Caixa	83,42	764,13
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**660.475,29**	**646.223,26**

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons l'estat financer retut es resumeix en el quadre següent:

	2019	2018
Deutors pressupostaris	86.883,94	33.714,40
Deutors no pressupostaris	-	-
Administracions Públiques	-	-
Periodificacions d'actiu	1.468,67	1.331,83
Total	**88.352,61**	**35.046,23**

Font: SDADV
(Imports en euros)

El desglossament de l'epígraf d'ingressos és el següent:

Concepte	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Drets de retransmissió	473.491,04	442.397,08	31.093,96
Total	**473.491,04**	**442.397,08**	**31.093,96**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

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

Ingressos imputats incorrectament

S'han detectat ingressos per 14 milers d'euros i 18 milers d'euros, que tot i estar comptabilitzats com a ingressos 2019 corresponen a l'exercici 2017 i a l'exercici 2018 respectivament. Del treball de camp tampoc s'ha disposat d'evidència suficient sobre si la totalitat dels ingressos corresponen a ingressos meritats en l'exercici 2019, o bé a exercicis anteriors.

2.3.3. Propietat, planta i equipament

El quadre de moviments de la propietat, planta i equipament és el següent:

		Saldo a 01/01/2019	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Cost	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d' informació	1.968,74	817,71	0,00	0,00	2.786,45
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**1.968,74**	**817,71**	**0,00**	**0,00**	**2.786,45**
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d' informació	(1.621,97)	(126,67)	0,00	0,00	(1.748,64)
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**(1.621,97)**	**(126,67)**	**0,00**	**0,00**	**(1.748,64)**
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d' informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Valor Net Comptable	**346,77**	**691,04**	**0,00**	**0,00**	**1.037,81**

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.4. Actius intangibles

El quadre de moviments de l'actiu intangible és el següent:

		Saldo a 01/01/2019	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Cost	Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietat Industrial	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
	Aplicacions informàtiques	4.776,68	1.212,17	(1.496,80)	0,00	4.492,05
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**6.276,68**	**1.212,17**	**(1.496,80)**	**0,00**	**5.992,05**
Depreciació acumulada	Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietat Industrial	(1.500,00)	0,00	0,00	0,00	(1.500,00)
	Aplicacions informàtiques	(4.053,81)	(615,98)	1.213,81	0,00	(3.455,98)
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**(5.553,81)**	**(615,98)**	**1.213,81**	**0,00**	**(4.955,98)**
Deteriorament	Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietat Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Valor Net Comptes	**722,87**	**596,19**	**(282,99)**	**0,00**	**1.036,07**

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

Aquest epígraf presenta el següent detall:

	2019	2018
Creditors comercials	48.496,15	37.652,87
Pagaments rebuts per anticipat	1.147,03	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Pagaments a tercers	498.331,64	489.004,98
Altres pagaments	233.17	776,46
Total	**548.207,99**	**527.434,31**

Font: SDADV
(Imports en euros)

Del total de 498.332 euros corresponent a l'epígraf de pagaments a tercers i que corresponen als *royalties* pendents de pagament, un import de 210 milers d'euros, correspon a imports anteriors a l'exercici 2018 sobre els quals l'entitat té un dubte raonable sobre la seva exigibilitat atès que els proveïdors no han manifestat el seu dret de cobrament.

2.3.6. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2017	**100.000,00**	**0,00**	**0,00**	**13.654,33**	**113.654,33**	**0,00**	**100,00%**
Canvis en politiques comptables	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Saldo reexpressat	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	0,00	**0,00**	**0,00**	3.899,95	0,00	**0,00**	**0,00%**
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Resultat positiu (estalvi) del periode	0,00	**0,00**	**0,00**	35.690,44	**35.690,44**	**0,00**	**0,00%**
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el periode	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	**100.000,00**	**0,00**	**0,00**	**53.244,72**	**153.244,72**	**0,00**	**100,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Perdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Perdues per revaluació d'inversions	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Ingressos i despeses nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	**0,00**	**0,00**	(200,88)	0,00	**0,00**	**0,00%**
Resultat positiu (destalvi) del periode	0,00	**0,00**	**0,00**	41.977,17	**41.977,17**	**0,00**	**0,00%**
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el periode	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	**0,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2018	**100.000,00**	**0,00**	**0,00**	**95.021,01**	**195.021,01**	**0,00**	**100,00%**

Font: SDADV
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**91.598,45**
	del pressupost corrent	86.883,94	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	0,00	
	de cobrament dubtós	4.714,51	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**552.908,94**
	del pressupost corrent	546.271,66	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	8.105,95	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(1.468,67)	
3.-	**Fons líquids**		**660.475,29**
	I Romanent de tresoreria afectat		554.377,61
	II Romanent de tresoreria no afectat		(355.212,81)
	III ROMANENT DE TRESORERIA		199.164,80

El romanent afectat correspon a les obligacions pressupostàries i no pressupostàries pendents de pagament a data de tancament de l'exercici.

Font: SDADV
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat del romanent de tresoreria en deriven les següents observacions:

Romanents afectats

La SDADV considera com a afectat l'import d'aquelles obligacions pressupostàries i no pressupostàries pendents de pagament a data de tancament de l'exercici, per un import de 554.378 euros. Dels càlculs efectuats el saldo dels drets pendents de cobrament hauria de ser de 82.169 euros i el total de les obligacions pendents de pagament de 56.602 euros. Aquests imports generen un romanent de tresoreria total per 686.043 euros, del qual 498.332 euros podria tenir la consideració d'afectat en correspondre a l'aplicació d'un ingrés a la finalitat que requereix la llei. I un romanent de tresoreria no afectat per 187.711 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat les incidències següents:

Contractació directa no ajustada a la LCP

L'entitat ha adjudicat l'exercici 2019 de forma directa un contracte d'assessorament jurídic per import de 2.000 euros més IGI mensuals més 3.000 euros més IGI en possibles actuacions extraordinàries argumentant el caràcter sensible del mateix, quan les funcions encomanades no reuneixen els requisits que requereix el paràgraf segon de l'article 54.2 de la LCP en la redacció que li dóna la Disposició final quarta de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016 d'acord amb la qual són susceptibles de contractació directa els contractes de caràcter sensible quan la matèria té incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern. Tampoc consta la impossibilitat de consultar almenys dues empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte, abans de formalitzar la contractació, tal qual requereix la norma.

Registre de contractes

La SDADV no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'ha observat el següent aspecte a mencionar:

Aplicació limitada de la Llei de constitució de la SDADV

L'article 10 de la Llei de constitució de la SDADV atribueix a aquesta entitat l'exclusivitat de la gestió dels drets de retransmissió per cable i els drets de gestió col·lectiva obligatòria, així com els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració. La SDADV està procedint a una implantació gradual de l'exigència anterior quan aquesta no està prevista a la Llei, la qual estableix una exigència en la gestió dels referits drets des del moment de la seva entrada en vigor.

De la informació revisada s'observa que l'entitat gestiona *royalties* procedents dels usos de creacions i prestacions que provenen dels actes de retransmissió per cable duts a terme per Andorra Telecom i la gestió dels drets d'autor de continguts audiovisuals procedents d'usuaris del sector hoteler, restauració, oci, i entitats del sector públic, principalment.

Aquest fet podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats patrimonials a la SDADV. Els efectes abans esmentats, podrien a la vegada originar responsabilitats en els termes que preveu l'article 57 de la LGFP.

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

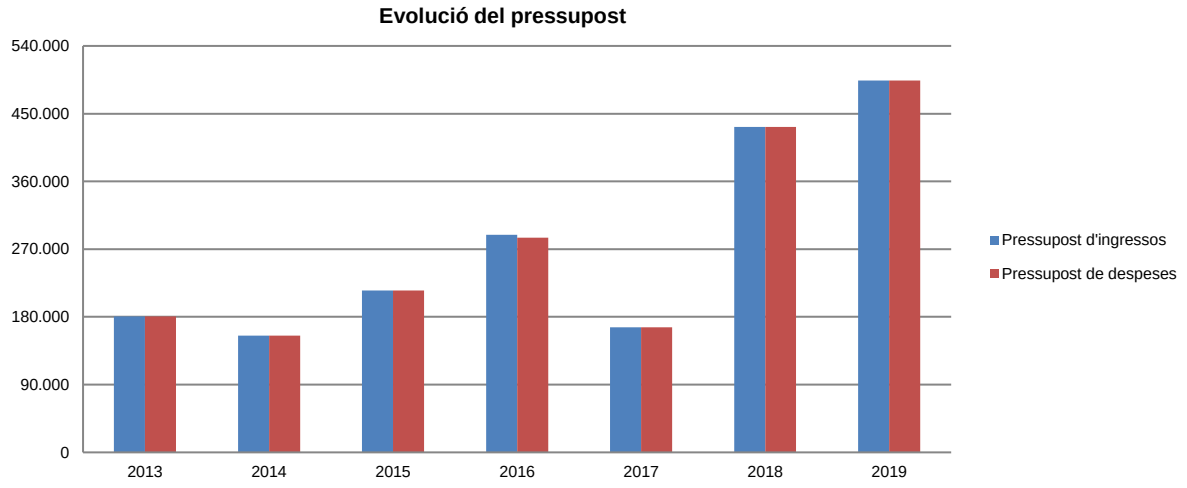
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
3. Taxes i altres ingressos	180.580	-	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	-	134.926	215.067	288.994	166.112	432.200	494.183
Ingressos corrents	***180.580***	***134.926***	***215.067***	***288.994***	***166.112***	***432.200***	***494.183***
8. Actius financers	-	20.250	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***-***	***20.250***	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***
Total ingressos	**180.580**	**155.176**	**215.067**	**288.994**	**166.112**	**432.200**	**494.183**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	31.525	31.525	25.305	34.900	29.647	49.194	64.886
2. Consum de béns corrents i serveis	72.050	115.951	171.213	218.943	104.033	335.238	385.270
3. Despeses financeres	300	300	1.500	500	300	-	1.200
4. Transferències corrents	69.705	5.300	14.549	18.985	23.341	28.093	33.604
Despeses corrents	***173.580***	***153.076***	***212.567***	***273.328***	***157.321***	***412.525***	***484.960***
6. Inversions reals	7.000	2.100	2.500	12.000	-	2.500	1.000
8. Actius financers	-	-	-	-	8.791	17.175	8.223
Despeses de capital	***7.000***	***2.100***	***2.500***	***12.000***	***8.791***	***19.675***	***9.223***
Total despeses	**180.580**	**155.176**	**215.067**	**285.328**	**166.112**	**432.200**	**494.183**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

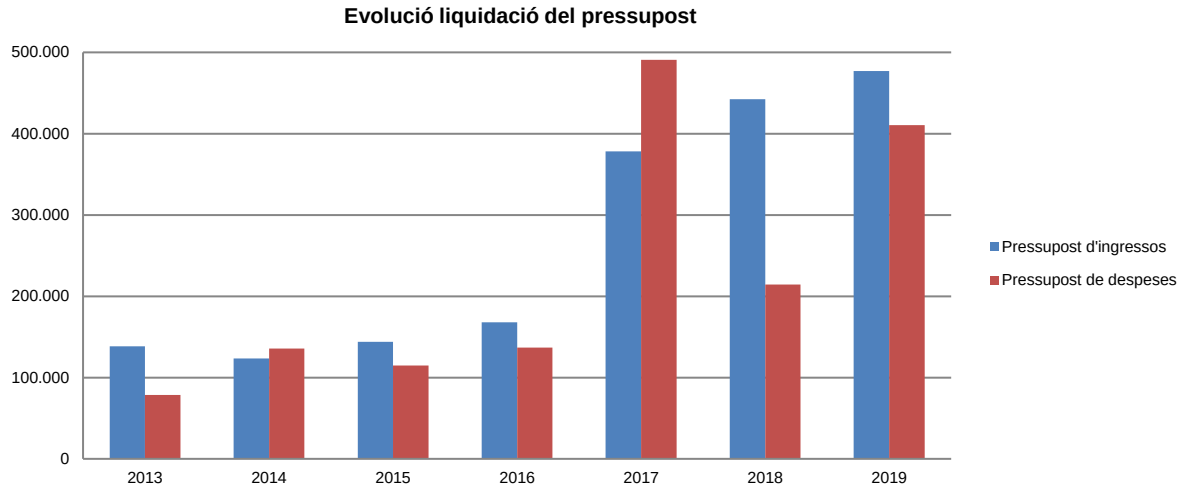
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (**)	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (***)	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	138.605	-	2	16	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	3.640
5. Ingressos patrimonials	-	123.309	144.117	167.876	378.098	442.402	473.491
Ingressos corrents	***138.605***	***123.309***	***144.119***	***167.892***	***378.098***	***442.402***	***477.131***
8. Actius financers	-	-	-	-	-	171	-
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***-***	***171***	***-***
Total ingressos	**138.605**	**123.309**	**144.119**	**167.892**	**378.098**	**442.573**	**477.131**

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
(**) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent
(***) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

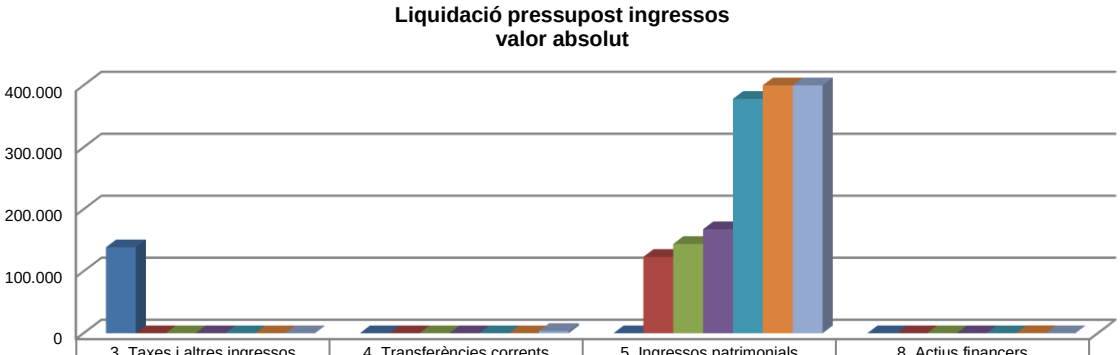
Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	32.023	24.381	26.777	36.546	33.727	49.026	52.674
2. Consum de béns corrents i serveis	46.009	102.743	70.856	77.877	427.239	139.466	329.108
3. Despeses financeres	-	154	-	-	-	200	444
4. Transferències corrents	-	8.359	13.790	22.445	29.219	25.848	26.243
Despeses corrents	***78.032***	***135.637***	***111.423***	***136.868***	***490.185***	***214.540***	***408.469***
6. Inversions reals	725	-	3.298	-	459	-	2.030
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	5
Despeses de capital	***725***	***-***	***3.298***	***-***	***459***	***-***	***2.035***
Total despeses	**78.757**	**135.637**	**114.721**	**136.868**	**490.644**	**214.540**	**410.504**

(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

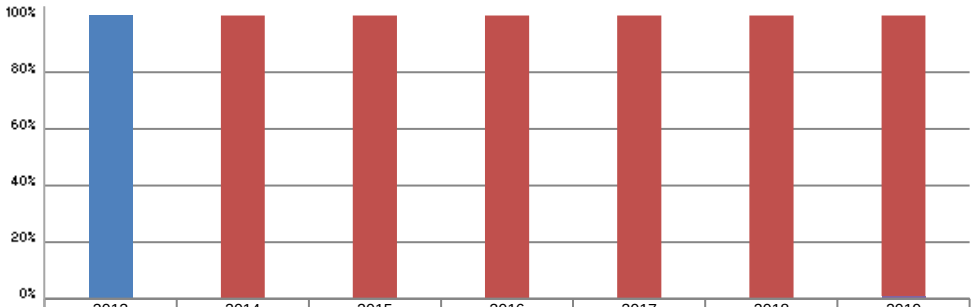
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	8. Actius financers
2013	138.605	-	-	-
2014	-	-	123.309	-
2015	2	-	144.117	-
2016	16	-	167.876	-
2017	-	-	378.098	-
2018	-	-	442.402	171
2019	-	3.640	473.491	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

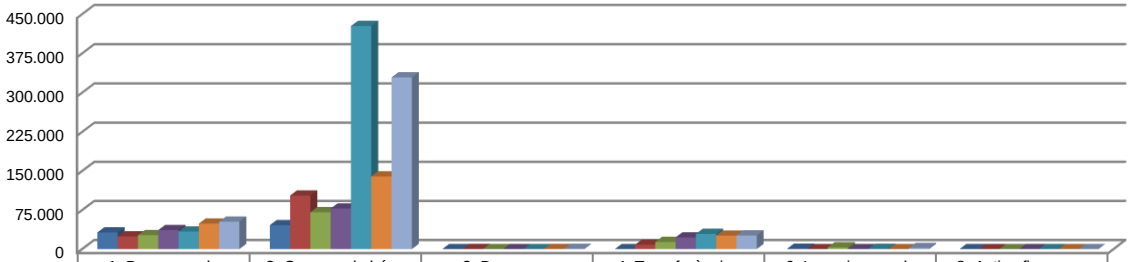
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
3. Taxes i altres ingressos	100%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%
5. Ingressos patrimonials	0%	100%	100%	100%	100%	100%	99%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

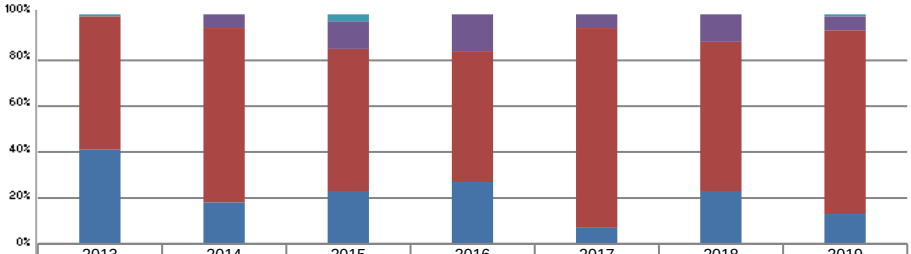
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	8. Actius financers
2013	32.023	46.009	-	-	725	-
2014	24.381	102.743	154	8.359	-	-
2015	26.777	70.856	-	13.790	3.298	-
2016	36.546	77.877	-	22.445	-	-
2017	33.727	427.239	-	29.219	459	-
2018	49.026	139.466	200	25.848	-	-
2019	52.674	329.108	444	26.243	2.030	5

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	41%	18%	23%	27%	7%	23%	13%
2. Consum de béns corrents i serveis	58%	76%	62%	57%	87%	65%	80%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	6%	12%	16%	6%	12%	6%
6. Inversions reals	1%	0%	3%	0%	0%	0%	1%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	138.605	123.309	144.119	167.892	378.098	442.573	477.131
Total despeses liquidades	78.757	135.637	114.721	136.868	490.644	214.540	410.504
Resultat pressupostari	**59.848**	**-12.328**	**29.398**	**31.024**	**-112.546**	**228.033**	**66.627**

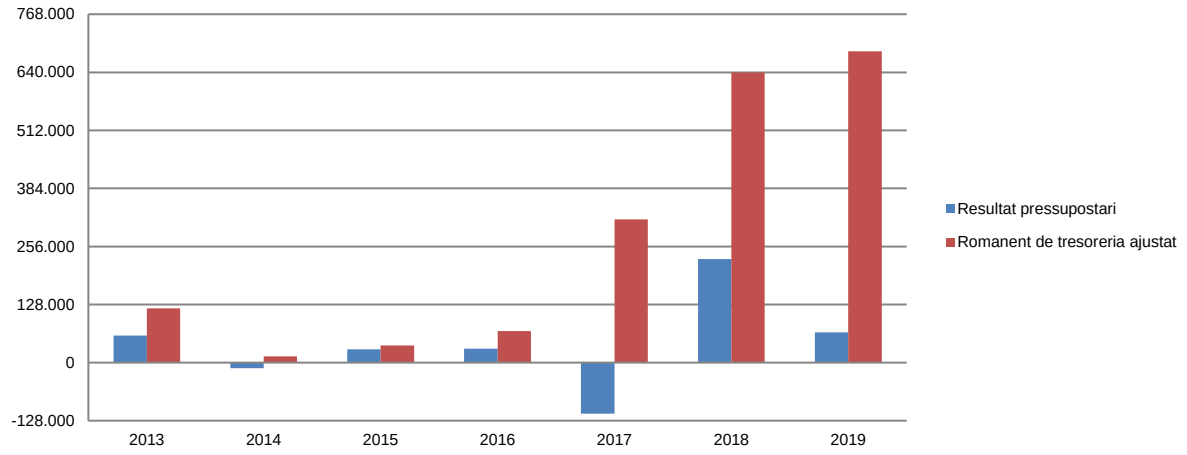
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

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 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	64.471	-	24.205	39.315	47.345	33.714	82.169
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.899	-173.117	-261.810	-450.853	-232.279	-40.289	-56.602
3. (+) Fons líquids	64.843	186.867	275.746	481.250	500.456	646.223	660.475
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**119.415**	**13.750**	**38.141**	**69.712**	**315.522**	**639.648**	**686.042**
I. Romanent de tresoreria afectat	83.000	-	-	-	204.173	489.005	498.332
II. Romanent de tresoreria no afectat	36.415	13.750	38.141	69.712	111.349	150.643	187.710
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**119.415**	**13.750**	**38.141**	**69.712**	**315.522**	**639.648**	**686.042**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,4%	0,0%	215,9%	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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	66,8%	58,1%	100,3%	102,4%	96,5%
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	53,1%	47,4%	93,5%	49,6%	83,1%
% 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	23,3%	26,7%	6,9%	22,9%	12,8%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	61,8%	56,9%	87,1%	65,0%	80,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	12,0%	16,4%	6,0%	12,0%	6,4%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	2,9%	0,0%	0,1%	0,0%	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 operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	22,7%	18,5%	-29,6%	51,5%	14,4%
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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	22,7%	18,5%	-29,6%	51,5%	14,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	99,2%

Ratis de liquiditat			Exercici 2015 (*)	Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	38.563	70.135	111.772	152.175	192.947
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	114,7%	115,6%	125,6%	128,8%	134,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	105,3%	106,7%	114,7%	122,1%	118,8%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la SDADV
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La SDADV ha efectuat una transferència de crèdit que afecta a despeses de capital. Aquesta s'hauria d'haver tractat com un crèdit extraordinari o suplement de crèdit segons preveu l'article 26.1 de la LGFP. L'import d'aquesta transferència de crèdit ha estat de 1.217 euros. (nota 2.1.2)
- S'ha enregistrat en el capítol 4 Transferències corrents de l'estat d'ingressos i en el capítol 1 Despeses de personal un import de 3.640 euros per els quals, en no haver-hi moviment financer, no era procedent fer-ho, contràriament a l'establert a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)
- La SDADV manté divergències sobre uns drets amb la SACEM, societat homònima francesa, desconeixent-se l'impacte econòmic que aquestes divergències poden representar al ser susceptible d'afectar diferents exercicis. (nota 2.2.2)
- El romanent de tresoreria total hauria de ser de 686.043 euros, l'afectat de 498.332 euros i el no afectat de 187.111 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- La SDADV ha contractat una persona per ocupar la plaça de coordinadora sense respectar el procediment de contractació de personal en el sector públic, que ha de complir amb els requisits i respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència; ajustant-se als preceptes de la llei. (nota 2.2.3)

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 cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- La SDADV 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 que es requereix 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 i d'especialitat regulats als articles 14 i 15 de la LGFP. (notes 1.6 i 2.2)
- La SDADV en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu. (nota 2.2)

- A la liquidació del pressupost no hi figuren la totalitat de les despeses suportades per aquest atès que no s'inclouen serveis que suporta directament el Govern, el que fa que no es coneix el cost real de l'activitat. Cal tenir en compte que, atesa la forma de finançament de l'activitat de la SDADV, la manca de registre d'aquestes despeses pot provocar un resultat de l'exercici que no sigui reflex de l'aplicació dels recursos recaptats que s'han de destinar a la gestió de l'ens. (nota 2.2.4)
- S'han detectat ingressos per 14 milers d'euros i 18 milers d'euros, que tot i estar comptabilitzats com a ingressos 2019 corresponen a l'exercici 2017 i a l'exercici 2018 respectivament. (nota 2.3.2)

Relatives a la contractació pública

- S'han adjudicat de forma directa serveis d'assessorament emparant-se en el que disposa l'article 54.2 de la LCP quan no es donen els requisits de la norma d'acord amb els quals l'objecte del contracte ha de tenir incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen objectius estratègics del Govern. Tampoc consta la impossibilitat de consultar almenys dos empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte, abans de formalitzar la contractació. (nota 2.5)

Altres observacions

- La part dels *royalties* destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 32% sense que es tingui constància de l'existència d'estudis o altres treballs que la justifiquin, pel que no es pot garantir que es respecti un criteri no arbitrari conforme l'exigència de l'article 23.1 dels estatuts de la SDADV. (nota 2.2)
- La SDADV està duent a terme una implantació gradual de les obligacions que li imposa la seva llei de creació en relació a la gestió dels drets de retransmissió per cable, els drets de gestió col·lectiva obligatòria i els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració, quan això no es preveu a la llei, fet que podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats a la societat. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria, es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjectes a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra a 31 de desembre de 2019, 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 a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la SDADV 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 2019.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Tribunal de comptes
Sr.Francesc d'Assis Pons Tomàs
Carrer Dr. Vilanova,15
Seu del Nou Consell General
Planta 3
AD500 Andorra la Vella

A Andorra la vella, el 10 de juny de 2021

Distingit Senyor,

En data 21 de maig del 2021, hem rebut l'informe relatiu de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019 de l'SDADV.

Amb la present en plau adjuntar-vos un document amb les nostres al·legacions a l'esmentat informe.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Signat electrònicament per: Juan Diego Camuñez
President SDADV

Juan Diego Camúñez
President de l'SDADV

SDADV®

AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2019 DE LA SOCIETAT DE GESTIÓ COL·LECTIVA DE DRETS D'AUTOR I DRETS VEÏNS DEL PRINCIPAT D'ANDORRA

1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

- ***Relatives a la comptabilitat pública:***

La SDADV ha efectuar una transferència de crèdit que afecta a despeses de capital. Aquesta s'hauria d'haver tractat com un crèdit extraordinari o suplement de crèdit segons preveu l'article 26.1 de la LGFP. L'import d'aquesta transferència de crèdit ha estat de 1.217 euros (nota 2.1.2).

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar.

S'ha enregistrat en el capítol 4 Transferències corrents de l'estat d'ingressos i en el capítol 1 Despeses de personal un import de 3.640 euros per els quals, en no haver-hi moviment financer, no era procedent fer-ho, contràriament a l'establert a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2).

Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar.

La SDADV manté divergències sobre uns drets amb la SACEM, societat homònima francesa, desconeixent-se l'impacte econòmic que aquestes divergències poden representar al ser susceptible d'afectar diferents exercicis. (nota 2.2.2).

L'impacte econòmic que en el seu cas podrien suposar aquestes divergències entre la SDADV i la SACEM, seria en tot cas positiu, atès que es tractaria d'imports a reclamar per la SDADV a la SACEM per l'apropiació unilateral per part de la SACEM d'atribucions que corresponen a la SDADV de conformitat amb la legislació aplicable.

El romanent de tresoreria total hauria de ser de 686.043 euros, l'afectat de 498.332 euros i el no afectat de 187.111 euros. (nota 2.4).

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar.

- ***Altres observacions:***

La SDADV ha contractat una persona per ocupar la plaça de coordinadora sense respectar el procediment de contractació de personal en el sector públic, que ha de complir amb els requisits i respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència; ajustant-se als preceptes de la llei. (nota 2.2.3)

Per a aquesta contractació, la SDADV va contractar els serveis d'una empresa andorrana especialitzada en la contractació de personal, la qual va publicar la posició a través dels diversos canals dels que disposa, detallant el perfil que es necessitava incorporar, tant a nivell d'experiència, coneixements i habilitats.

A través d'aquestes publicacions es van rebre 37 candidatures, tant d'Andorra com d'altres llocs. Des de l'empresa contractada es va iniciar el procés d'avaluació de les

candidatures rebudes tenint en compte els requeriments de la SDADV i descartant les candidatures que no eren vàlides per al lloc de treball que es desitjava cobrir.

Paral·lelament, des de l'empresa contractada es va contactar amb 18 candidats que va determinar i els hi va proposar el projecte. D'aquests, 12 van mostrar interès i es van incorporar al procés de selecció.

Els candidats que van passar a la següent fase van ser objecte d'una entrevista exhaustiva on es va determinar la idoneïtat del perfil. Després, van ser 4 les candidatures que van passar a la següent fase del procés.

Les 4 candidatures finalistes van realitzar proves competencials per valorar el nivell d'adaptació a la posició requerida, i de coneixements per avaluar que el seu nivell d'idiomes (català, anglès i francès tant oral com escrit) era el requerit. Una de les candidatures va ser descartada per no arribar al nivell desitjat.

Les tres candidatures finalistes es van presentar a la SDADV, per a la seva valoració, realitzant-se més entrevistes personals, fins a escollir la persona que va passar a ocupar el càrrec de coordinadora de l'entitat.

Per tant, en vista de l'anterior, la SDADV considera que per a aquesta contractació va respectar els principis de mèrit, publicitat, igualtat i concurrència.

Finalment, la SDADV informa al Tribunal de Comptes que ha sol·licitat a l'empresa de recursos humans contractada un informe explicatiu dels serveis proveïts, resumits en els anteriors paràgrafs, el qual està a disposició d'aquest tribunal.

2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS:

- ***Relatives a la comptabilitat pública:***

La SDADV 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 que es requereix 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 i d'especialitat regulats als articles 14 i 15 de la LGPF. (notes 1.6 i 2.2)

Per poder dur a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP pel que fa a l'enregistrament de les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i despeses, és imprescindible que el Departament d'Informàtica del Govern dugui a terme els treballs necessaris per a que el programa que s'utilitza des de Govern (AS400) és pugui utilitzar amb les dades del programa informàtic de l' SDADV.

L'SDADV va demanar la realització d'aquestes tasques immediatament després de rebre la primera observació del Tribunal de Comptes i encara està a l'espera.

La SDADV en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu. (nota 2.2)

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar.

A la liquidació del pressupost no hi figuren la totalitat de les despeses suportades per aquest atès que no s'inclouen serveis que suporta directament el Govern, el que fa que no es coneix el cost real de l'activitat. Cal tenir en compte que, atesa la forma de finançament de l'activitat de la SDADV, la manca de registre d'aquestes despeses pot provocar un resultat de l'exercici que no sigui reflex de l'aplicació dels recursos recaptats que s'han de destinar a la gestió de l'ens. (nota 2.2.4)

Per a que hi figurin la totalitat de les despeses suportades en la realització de l'activitat, com és el cas de lloguers o subministraments, i tenint en compte que la gestió de l'entitat s'està portant a terme des d'un despatx en les dependències del Govern, és necessari que el mateix Govern formalitzi un conveni i/o contracte entre les parts per la cessió i utilització del espai.

L'SDADV va demanar aquesta formalització des de el primer moment que va rebre la primera observació del Tribunal de Comptes i encara està pendent per part de Govern.

- ***Relatives a la contractació pública:***

S'han adjudicat de forma directa serveis d'assessorament emparant-se en el que disposa l'article 54.2 de la LCP quan no es donen els requisits de la norma d'acord amb els quals l'objecte del contracte ha de tenir incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen objectius estratègics del Govern. Tampoc consta la impossibilitat de consultar almenys dos empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte, abans de formalitzar la contractació. (nota 2.5)

Fent referència a l'escrit de l'informe considerem necessari modificar l'esmentat apartat degut a que la SDADV va dur a terme la contractació de referència de la mateixa manera en que la va dur a terme en el 2016, any en el qual la SDADV disposava d'una interventora designada pel Govern per dur a terme el control de legalitat de les contractacions de la SDADV, i en el qual es va obtenir un informe d'adjudicació favorable amb referència IM160411-01 emès per la Intervenció General del Govern, el qual es troba en possessió del Tribunal de Comptes.

Atès que en exercicis posteriors la SDADV no ha disposat d'un interventor designat pel Govern per dur a terme el control de legalitat de les contractacions de la SDADV, aquesta societat va considerar que era correcte procedir en els següents exercicis de la mateixa manera que en el seu dia fou objecte del vist i plau per part de la Intervenció General del Govern, tot i considerant que l'empara en el que disposa l'article 54.2 de la LCP és correcta.

- ***Altres observacions:***

La part dels royalties destinats a finançar les despeses d'administració ha estat del 32% sense que es tingui constància de l'existència d'estudis o altres treballs que la justifiquin, pel que no es pot garantir que es respecti un criteri no arbitrari conforme l'exigència de l'article 23.1 dels estatuts de la SDADV. (nota 2.2)

Segons indica la lletra b) de l'apartat 2 de l'article 23 dels Estatuts de l'SDADV, de les quantitats recaptades, es treuen les quotes d'administració i de recaptació fixades pel Consell d'Administració, destinades a compensar les despeses per al funcionament i gestió de l'SDADV.

La quota d'administració i recaptació fixada pel Consell d'Administració per a l'exercici 2019 fou, d'un 32%. Tal i com es va acordar el 17 de juliol de 2018 en la sessió número 65 del Consell d'Administració, per tant, la decisió no fou arbitrària. En efecte, El Consell d'Administració i l'Assemblea General de l'SDADV van acordar el referit percentatge després que la direcció de l'SDADV analitzés de forma acurada quines despeses s'havien de preveure per tal que fos possible dur a terme la gestió prevista per al 2019.

D'altra banda, aquest 32% és un percentatge que fou validat per la Confederació Internacional de Societats de Drets d'Autor (CISAC), de la qual l'SDADV n'és membre, i per les societats homòlogues amb les quals l'SDADV està negociant i/o ha signat acords, atès que aquestes altres entitats entenen que l'SDADV és una societat destinada a gestionar tot tipus de drets i en un país en el qual els usuaris en general no havien satisfet mai abans aquests drets ni tenien coneixement de la seva existència, el qual suposa un esforç extraordinari per posar en marxa tot el sistema.

La SDADV està duent a terme una implantació gradual de les obligacions que li imposa la seva llei de creació en relació a la gestió dels drets de retransmissió per cable, els drets de gestió col·lectiva obligatòria i els drets de remuneració equitativa o de simple remuneració, quan això no es preveu a la llei, fet que podria lesionar els interessos dels autors i altres titulars de drets podent donar lloc a l'exigència de responsabilitats a la societat. (nota 2.6)

En efecte, en la Llei de creació de l'SDADV no està prevista la implantació gradual per part d'aquesta societat de les obligacions que li imposa aquesta llei en relació amb la gestió del dret de gestió col·lectiva obligatòria de retransmissió per cable (reconegut pels articles 17 i 32.3 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns) i dels drets de simple remuneració o remuneració equitativa reconeguts pels articles 19.6 i 29 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns. Cal precisar que la simple remuneració o la remuneració equitativa per la reproducció privada per a propòsits personals, establerta en l'article 7 de la llei andorrana de drets d'autor i drets veïns, fou derogada per la llei de creació de l'SDADV.

De fet, en dret comparat, ni les lleis de drets d'autor i drets veïns ni els estatuts de societats homòlogues a l'SDADV preveuen la implantació gradual dels drets a gestionar per aquestes. En la pràctica, però, hi ha pràcticament sempre una implantació gradual, especialment quan es tracta de societats que com l'SDADV

gestionen molts tipus de drets, doncs és impossible, atès el treball previ que hi ha per a la posada en marxa de la gestió de qualsevol dret, que tot estigui enllestit al mateix temps.

El que sol succeir en la pràctica, doncs, és que les societats multidisciplinars estableixen el calendari a seguir, el qual depèn, entre d'altres, dels recursos econòmics de què disposin per a la seva execució en cada moment, de la necessitat o no segons els continguts a gestionar de l'obtenció prèvia d'un repertori internacional, i de la fàcil o difícil disposició dels usuaris del país de què es tracti per entendre el perquè de l'existència d'aquests drets, de les obligacions de remuneració i de la seva gestió per part d'entitats com l'SDADV.

Per tant, atès que la implantació gradual és una pràctica habitual en el sector, al qual s'hi afegeix que l'SDADV està en permanent contacte amb entitats supranacionals i nacionals que aglutinen els diferents titulars que representa, informant-les, entre d'altres, de la situació en què es troben les negociacions amb els usuaris del material de què es tracti, no hi ha cap dubte que l'SDADV està vetllant pels interessos dels diferents titulars de drets que representa.

Andorra la Vella, 10 de juny de 2021.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de la
UNIVERSITAT D'ANDORRA

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Pressupost de l'exercici 7
2.1.1. Pressupost inicial 7
2.1.2. Modificacions pressupostàries 8
2.2. Liquidació del pressupost 9
2.2.1. Taxes i altres ingressos 12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 12
2.2.3. Ingressos patrimonials 13
2.2.4. Actius financers d'ingressos 13
2.2.5. Despeses de personal 14
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis 15
2.2.7. Despeses financeres 15
2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses 16
2.2.9. Inversions reals 16
2.3. Estats financers 17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 22
2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 23
2.3.3. Inventaris 24
2.3.4. Ajustaments per periodificació d'actiu 24
2.3.5. Actius no corrents 25
2.3.6. Comptes a pagar 27
2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu 27
2.3.8. Passius financers 28
2.3.9. Compte d'endeutament 28
2.3.10. Actius nets/patrimoni 29
2.4. Estat del romanent de tresoreria 31
2.5. Contractació pública 32
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 33
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 38
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 38
5. CONCLUSIONS 38
6. AL·LEGACIONS 39
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 49

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de la UdA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes de la UdA corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la UdA s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la UdA 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 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 la UdA en l'exercici 2019 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 la UdA. 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 23 d'octubre de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei d'universitats de 30 de juliol de 1997, article 8.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- 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 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior.
- Llei 15/2018, del 21 de juny, de la Universitat d'Andorra.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 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 la UdA, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.

- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

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

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

Els òrgans de govern són el consell universitari, el rector, els directors de centre i el gerent.

Sota la responsabilitat màxima del rector de la Universitat, la UdA s'organitza en dues branques: la docent i la no docent. La branca docent està constituïda per tres centres, el Centre de ciències de la salut i de l'educació, el Centre d'estudis empresarials i tecnològics i el Centre d'estudis virtuals i d'extensió universitària, i pels departaments de Coordinació del rectorat i Junta acadèmica. La branca no docent és la de gerència.

En la figura del gerent recau la responsabilitat de la gestió administrativa i comptable. Sota la direcció del gerent està el departament economicofinancer, en el qual s'integra el servei de comptabilitat de la Universitat que es composa de tres persones: un responsable del departament i dos tècnics comptables. El departament economicofinancer s'encarrega de la gestió administrativa i comptabilització de l'execució del pressupost.

La UdA utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions.

La UdA 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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	2.348.590	3. Taxes i altres ingressos	726.362
2. Consum de béns corrents i serveis	954.221	4. Transferències corrents	2.654.546
3. Despeses financeres	3.500	5. Ingressos patrimonials	6.924
4. Transferències corrents	118.444	***Ingressos corrents***	***3.387.832***
Despeses corrents	***3.424.755***	7. Transferències de capital	40.025
6. Inversions reals	150.100	8. Actius financers	146.998
Despeses de capital	***150.100***	***Ingressos de capital***	***187.023***
Total pressupost despeses	**3.574.855**	**Total pressupost ingressos**	**3.574.855**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

La UdA disposava d'un romanent de tresoreria ajustat segons els càlculs del Tribunal de 91.714 euros al tancament de 2017, darrer exercici tancat en el moment de formular l'avantprojecte de pressupost 2019, el qual es converteix en un romanent ajustat de 102.999 euros al tancament de l'exercici 2018.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 146.998 euros, fet que comporta un dèficit en les previsions inicials del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Euros

	Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
3	Taxes i altres ingressos	726.362	0	132.137	0	858.499
4	Transferències corrents	2.654.546	0	17.000	0	2.671.546
5	Ingressos patrimonials	6.924	0	110	0	7.034
	Ingressos corrents	**3.387.832**	**0**	**149.247**	**0**	**3.537.079**
7	Transferències de capital	40.025	0	0	0	40.025
8	Romanents de tresoreria	146.998	102.999	0	0	249.997
	Ingressos de capital	**187.023**	**102.999**	**0**	**0**	**290.022**
	Total ingressos	**3.574.855**	**102.999**	**149.247**	**0**	**3.827.101**

	Capítol	pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
1	Despeses de personal	2.348.590	0	9.725	0	2.358.315
2	Consum de béns corrents i serveis	954.221	85.424	133.442	-2.821	1.170.266
3	Despeses financeres	3.500	0	79	1.275	4.855
4	Transferències corrents	118.444	9.970	6.000	1.546	135.960
	Despeses corrents	**3.424.755**	**95.394**	**149.247**	**0**	**3.669.396**
6	Inversions reals	150.100	7.605	0	0	157.705
	Despeses de capital	**150.100**	**7.605**	**0**	**0**	**157.705**
	Total despeses	**3.574.855**	**102.999**	**149.247**	**0**	**3.827.101**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió de les modificacions pressupostàries tramitades es desprenen les observacions següents:

Transferències de crèdit

La UdA ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos o prèviament incrementades per transferència de crèdit, per un import de 49.507 euros incomplint el regulat als articles 26.2.c i 26.2.d de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2019

Liquidació del pressupost d'ingressos Euros

	Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	Diferència Pressupost final i Liquidat	Liquidat exercici anterior	€ Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis	Cobrat
3	Taxes i altres ingressos	726.362	132.137	858.499	794.200	64.299	696.035	98.165	14%	796.080
4	Transferències corrents	2.654.546	17.000	2.671.546	2.690.746	-19.200	2.592.917	97.829	4%	2.690.590
5	Ingressos patrimonials	6.924	110	7.034	28.129	-21.095	23.907	4.222	18%	28.129
	Ingressos corrents	**3.387.832**	**149.247**	**3.537.079**	**3.513.075**	**24.004**	**3.312.859**	**200.216**	**6%**	**3.514.799**
7	Transferències de capital	40.025	0	40.025	39.988	37	39.921	67	0%	39.988
8	Romanents de tresoreria	146.998	102.999	249.997	0	249.997	0	0	0%	0
	Ingressos de capital	**187.023**	**102.999**	**290.022**	**39.988**	**250.034**	**39.921**	**67**	**0%**	**39.988**
	Total ingressos	**3.574.855**	**252.246**	**3.827.101**	**3.553.063**	**274.038**	**3.352.780**	**200.283**	**6%**	**3.554.787**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

	Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	Diferència Pressupost final i Liquidat	Liquidat exercici anterior	€ Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses de personal	2.348.590	9.725	2.358.315	2.287.093	71.222	2.159.804	127.289	6%	2.287.093
2	Consum de béns corrents i serveis	954.221	216.045	1.170.266	948.546	221.720	900.575	47.971	5%	948.546
3	Despeses financeres	3.500	1.355	4.855	4.357	498	3.548	809	23%	4.357
4	Transferències corrents	118.444	17.515	135.960	103.974	31.986	94.229	9.745	10%	103.974
	Despeses corrents	**3.424.755**	**244.641**	**3.669.396**	**3.343.970**	**325.426**	**3.158.156**	**185.814**	**6%**	**3.343.970**
6	Inversions reals	150.100	7.605	157.705	66.843	90.862	51.267	15.576	30%	66.843
	Despeses de capital	**150.100**	**7.605**	**157.705**	**66.843**	**90.862**	**51.267**	**15.576**	**30%**	**66.843**
	Total despeses	**3.574.855**	**252.246**	**3.827.101**	**3.410.813**	**416.288**	**3.209.423**	**201.390**	**6%**	**3.410.813**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari a 31 de desembre del 2019

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final	Liquidat	% Liquidat / Pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació Liquidat exercicis	% Variació Liquidat exercicis
Ingressos corrents	3.387.832	149.247	3.537.079	3.513.075	99%	3.312.859	200.216	6%
Despeses de funcionament (1)	3.421.255	243.286	3.664.541	3.339.613	91%	3.154.608	185.005	6%
Ingressos de capital	187.023	102.999	290.022	39.988	14%	39.921	67	0%
Despeses de capital	150.100	7.605	157.705	66.843	42%	51.267	15.576	30%
Superàvit o dèficit de gestió	**3.500**	**1.355**	**4.855**	**146.607**	**3020%**	**146.905**	**-299**	**0%**
Despeses financeres	3.500	1.355	4.855	4.357	90%	3.548	809	23%
Superàvit o dèficit de caixa	**0**	**0**	**0**	**142.250**	**-**	**143.357**	**-1.107**	**-1%**
Actius financers (ingressos)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Passius financers (despeses)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Actius financeres (despeses)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Passius financers (ingressos)	0	0	0	0	0%	0	0	0%
Variació d'actius i passius financers	**0**	**0**	**0**	**0**	0%	**0**	0	0%
Resultat pressupostari	**0**	**0**	**0**	**142.250**	**-**	**143.357**	**-1.107**	**-1%**

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (Despeses de personal), del capítol 2 (Consums de béns i serveis) i del capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports retuts es recullen en el següent resum:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	%execució
311	Matrícules, cursos i drets	713.874	129.542	843.416	740.171	740.171	88%
313	Certificats Acadèmics	1.370	-	1.370	526	526	38%
315	Altres I.G.I. 0%	-	-	-	2.225	2.225	-
319	Altres serveis	11.117	1.786	12.903	19.728	19.728	153%
320	Matrícules/documentació	-	809	809	29.879	29.879	3693%
323	Fotocopies	-	-	-	29	29	-
350	Ingressos extraordinaris	-	-	-	1.643	1.643	-
	Total	**726.362**	**132.137**	**858.499**	**794.200**	**794.200**	**93%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	%execució
400	Subvencions M.I Govern	2.609.342	2.000	2.611.342	2.616.050	2.616.050	100%
440	Subvencions altres entitats	45.204	15.000	60.204	74.695	74.695	124%
	Total	**2.654.546**	**17.000**	**2.671.546**	**2.690.746**	**2.690.746**	**101%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Transferències de capital

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	%execució
702	Subvencions de capital M.I Govern	40.025	-	40.025	39.988	39.988	100%
	Total	**40.025**	**-**	**40.025**	**39.988**	**39.988**	100%

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.3. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials liquidats per la Universitat d'Andorra són:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	%execució
520	Altres ingressos financers	1.500	-	1.500	4.428	4.428	295%
541	Lloguers	5.424	110	5.534	23.702	23.702	428%
	Total	**6.924**	**110**	**7.034**	**28.129**	**28.129**	**400%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.4. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2019:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	%execució
870	Romanents de tresoreria	146.998	102.999	249.997	-	-	-
	Total	**146.998**	**102.999**	**249.997**	**-**	**-**	**-**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses de personal

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

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ingressos	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Disponible	%execució
100	Despeses de gratificació	134.322	-	-	49.480	183.802	183.802	183.802	183.802	-	100%
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	1.421.836	-	-	(289.887)	1.131.949	1.109.171	1.109.171	1.109.171	22.778	98%
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventu	406.891	-	8.433	228.619	643.944	631.570	631.570	631.570	12.374	98%
160	Quotes seguretat social	311.113	-	1.292	11.788	324.193	303.507	303.507	303.507	20.686	94%
161	Prestacions socials	58.994	-	-	-	58.994	53.305	53.305	53.305	5.689	90%
163	Despeses socials del personal	15.434	-	-	-	15.434	5.739	5.739	5.739	9.695	37%
	Total	**2.348.590**	**-**	**9.725**	**-**	**2.358.315**	**2.287.093**	**2.287.093**	**2.287.093**	**71.222**	**97%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL, tot i que a l'inici de l'exercici la UdA 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.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

El consum de béns corrents i serveis per l'exercici per conceptes es mostra segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ingressos	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Disponible	%execució
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	11.944	1.085	-	1.153	14.183	14.172	14.172	14.015	10	99%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	-	400	-	1.819	2.219	2.198	2.198	2.198	22	99%
213	Reparació i conservació maquinària inst.i equipaments	83.286	10.329	-	381	93.996	85.432	85.432	82.878	8.563	88%
215	Reparació i conservació Mobiliari i efectes	510	-	-	289	799	799	799	799	0	100%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	500	-	-	1.619	2.119	2.119	2.119	2.119	0	100%
220	Material d'oficina	48.819	688	1.744	(18.470)	32.781	25.194	25.194	25.073	7.586	76%
221	Subministraments	62.446	-	-	(6.204)	56.242	55.531	55.531	55.531	711	99%
222	Serveis telefònics	10.951	-	-	(4.848)	6.103	6.103	6.103	6.103	0	100%
223	Transport mercaderies	9.260	-	-	963	10.223	7.843	7.843	7.843	2.380	77%
224	Primes d'assegurances	8.394	-	-	2.637	11.031	7.574	7.574	7.574	3.458	69%
226	Altres serveis	86.780	120	2.023	40.765	129.688	115.025	115.025	114.609	14.663	88%
227	Treballs realitzats per altres empreses	623.831	72.802	129.675	(26.834)	799.474	731.306	731.306	620.092	68.167	78%
230	Reemborsament de dietes personal contractual	2.000	-	-	1.581	3.581	2.372	2.372	2.372	1.209	66%
231	Locomoció i desplaçament del personal	5.500	-	-	2.327	7.827	7.339	7.339	7.339	488	94%
	Total	**954.221**	**85.424**	**133.442**	**(2.821)**	**1.170.266**	**1.063.008**	**1.063.008**	**948.546**	**107.258**	**81%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ingressos	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Disponible	%execució
349	Comissions serveis bancaris	3.500	-	79	1.275	4.855	4.357	4.357	4.357	498	90%
	Total	**3.500**	**-**	**79**	**1.275**	**4.855**	**4.357**	**4.357**	**4.357**	**498**	**90%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.8. Transferències corrents del pressupost de despeses

Segons el detall següent:

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ingressos	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Disponible	%execució
482	A families i institucions sense finalitat de lucre	118.444	9.970	6.000	1.546	135.960	117.836	117.836	103.974	18.123	76%
	Total	**118.444**	**9.970**	**6.000**	**1.546**	**135.960**	**117.836**	**117.836**	**103.974**	**18.123**	**76%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.2.9. Inversions reals

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

Codi	Concepte	Pressupost inicial	Reconduït	Crèd. ingressos	Transf. crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Disponible	%execució
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	86.000	-	-	(1.647)	84.353	84.353	84.353	8.385	0	10%
605	Mobiliari i estris	50.000	5.011	-	(18.576)	36.435	25.351	25.351	23.491	11.083	64%
606	Equipaments per a processos d'informació	11.600	1.769	-	14.937	28.307	26.678	26.678	26.678	1.629	94%
608	Altre immobilitzat material	2.500	825	-	5.286	8.611	8.290	8.290	8.290	321	96%
640	Immobilitzat immaterial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Total	**150.100**	**7.605**	**-**	**-**	**157.705**	**144.672**	**144.672**	**66.843**	**13.033**	**42%**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2019

ACTIU	notes	exercici 2019	exercici 2018
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	1	2.022.943	1.846.856
Tresoreria		2.022.943	1.846.856
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	2	24.386	92.222
Clients per vendes i prestacions de serveis		7.594	75.189
Altres crèdits amb les administracions públiques		16.792	17.033
Inventaris	3	75.859	77.802
Comercials		75.859	77.802
Ajustos per periodificació	4	35.877	31.967
Periodificacions a curt termini		35.877	31.967
TOTAL		2.159.065	2.048.848
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	5	5.246.867	5.392.697
Terrenys		1.332.324	1.371.510
Construccions		3.731.686	3.841.441
Instal·lacions		33.019	32.521
Maquinària i utillatge		216	435
Mobiliari		55.196	42.639
Equips per a processos d'informació		51.838	58.609
Altre immobilitzat material		42.588	45.542
Propietats d'inversió	6	900	900
Béns patrimoni històric		900	900
Actius intangibles	7	2.019	3.144
Aplicacions informàtiques		2.019	3.144
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	8	1.614	1.614
Fiances constituïdes		1.614	1.614
TOTAL		5.251.399	5.398.354
TOTAL ACTIUS		**7.410.465**	**7.447.202**
PASSIUS			
Passius corrents			
Comptes a pagar	9	-146.699	-180.887
Proveïdors		-75.880	-117.581
Creditors diversos		-2.459	-546
Altres deutes amb les administracions públiques		-68.360	-62.760
Pagaments rebuts per anticipat	10	-2.863	-2.747
Ajustos per periodificació	11	-142.750	-101.904
Periodificacions a curt termini		-142.750	-101.904
TOTAL		-292.312	-285.538
Passius no corrents			
Provisions no corrents	12	-1.150	-1.642
Altres provisions		-1.150	-1.642
Passius financers a llarg termini	13	-16.461	-16.381
Altres passius financers		-16.461	-16.381
TOTAL		-17.611	-18.023
TOTAL PASSIUS		**-309.923**	**-303.561**

ACTIU NET / PATRIMONI			
Capital aportat	5, 15	-5.647.396	-5.796.338
Patrimoni		-583.387	-583.387
Patrimoni edifici Govern plaça Germandat		-5.064.009	-5.212.951
Reserves		-6.557	-6.557
Patrimoni rebut en adscripció	15	-6.557	-6.557
Resultat acumulat	15	-1.340.747	-1.196.794
Romanent de l'activitat pública		0	-11.586
Romanent de l'activitat privada		-1.340.747	-1.185.208
Resultat de l'exercici	15	-105.841	-143.952
TOTAL ACTIUS NET I PATRIMONI		**-7.100.541**	**-7.143.641**
TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET		**-7.410.465**	**-7.447.202**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: Les dades del passiu i de l'actiu net/patrimoni estan en negatiu quan haurien de figurar en positiu.

Estat del Rendiment Financer de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2019

comptes	INGRESSOS	notes	exercici 2019	exercici 2018
	Ingressos sense contraprestació			
	Transferències, subvencions i donacions rebudes	16	-2.879.675	-2.774.229
750	Transferència corrent de Govern		-2.616.050	-2.507.677
753	Transferència de capital		-39.989	-47.371
750	Transferències altres entitats		-74.695	-70.240
751	Altres transferències i subvencions		-148.941	-148.941
	Prestació de serveis	17	-753.120	-725.898
74	Matrícules i taxes acadèmiques		-700.723	-674.491
777	Altres ingressos		-52.397	-51.407
	TOTAL		-3.632.795	-3.500.128
	Ingressos amb contraprestació			
	Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-23.702	-19.639
776	Ingressos per arrendament d'immobles		-23.702	-19.639
769	Ingressos financers		-4.428	-4.268
775	Altres ingressos		-847	-630
	TOTAL		-28.976	-24.537
	INGRESSOS TOTALS		**-3.661.771**	**-3.524.665**

comptes	DESPESES			
	Despeses			
610	Variació d'existències d'inventaris		1.944	-11.826
	Despeses de personal	18, 19	2.287.940	2.160.433
640	Despeses de personal		1.924.543	1.826.878
642	Cotitzacions socials		298.084	283.049
643, 644	Prestacions socials		53.305	34.684
649	Altres despeses socials		12.008	15.822
	Amortització i depreciació	5, 7	213.670	247.298
69	Deteriorament valor propietats, planta i equipament		1.150	1.642
	Ajuts i subvencions concedides	20	103.861	94.229
650	Institucions sense finalitat de lucre		41.595	38.281
650	Ajuts mobilitat		42.615	6.624
650	Ajuts a la formació, investigació i altres		19.651	49.324
	Despeses generals	21	949.105	895.935
621	Lloguer		16.213	11.838
622	Reparació i conservació		84.169	80.240
623	Serveis professionals		618.962	568.887
626	Serveis bancaris		4.357	3.548
627	Publicitat		57.442	54.520
628	Subministraments		55.531	64.077
624, 625, 629	Altres despeses generals		112.432	112.825
	DESPESES TOTALS		**3.557.671**	**3.387.711**

comptes	ALTRES GUANYS / PÈRDUES			
	Altres guanys / pèrdues			
79,771, 671	Pèrdues/Ingressos per deteriorament		-98	-3.309
778	Despeses extraordinàries		-1.643	-3.690
	TOTAL ALTRES GUANYS / PÈRDUES		**-1.740**	**-6.998**

comptes	RESULTAT			
	Ingressos totals		-3.661.771	-3.524.665
	Despeses totals		3.557.671	3.387.711
	Total altres guanys / pèrdues		-1.740	-6.998
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**-105.841**	**-143.952**
	Impostos		0	0
	RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS		**-105.841**	**-143.952**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: El resultat de la Universitat és positiu i no negatiu.

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2019

			exercici 2019	exercici 2018
Fluxos d'efectiu de les activitats d'operació				
	Cobraments		3.663.511	3.531.663
		Venda de béns i serveis	753.120	725.898
		Subvencions	2.879.675	2.774.229
		Interessos rebuts	4.428	4.268
		Altres cobraments	26.289	27.268
	Pagaments		3.420.580	3.408.445
		Costos dels treballadors	2.287.940	2.160.433
		Proveïdors	1.052.966	990.164
		Interessos pagats	0	0
		Altres pagaments	79.674	257.848
	Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació		242.931	123.218
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió				
		Compra de planta i equipament	66.843	51.267
		Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
		Cobraments per venda d'inversió	0	0
		Compra de valors en moneda estrangera	0	0
	Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió		-66.843	-51.267
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament				
		Efectiu rebut en préstecs	0	0
		Reemborsament de préstecs	0	0
		Distribució / dividends al Govern	0	0
	Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament		0	0
	Efectiu i equivalents a l'efectiu, al principi de l'exercici		1.846.856	1.774.905
	Increment/disminució neta de l'efectiu i equivalents a l'efectiu, durant l'exercici		176.088	71.951
	Efectiu i equivalents a l'efectiu, al final de l'exercici		**2.022.944**	**1.846.856**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici 2019

Resultat pressupostari	142.250
Resultat comptable	105.841

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)			
Subvencions de capital aplicades al resultat	0	0	0
Subvencions inversió i lloguers	0	148.941	-148.941
Ingressos periodificats	0	3.910	-3.910
DESPESES (obligacions liquidades)			
Adquisicions d'immobilitzat	66.843	0	66.843
Variació d'existències	0	1.944	-1.944
Despeses periodificades	0	40.846	-40.846
Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	0	213.670	-213.670
Deteriorament de crèdits	0	-492	492
Baixes immobilitzat parcialment amortitzats	0	128	-128
Despeses extraordinàries	0	8	-8
RESULTAT	**-66.843**	**-103.252**	**36.409**
Resultat pressupostari	**142.250**		**142.250**
Resultat comptable		**105.841**	**105.841**
RESULTAT AJUSTAT	**209.093**	**209.093**	**0**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenten a continuació l'estat de gestió comptable de tresoreria retut per la UdA:

Gestió comptable de tresoreria

Euros

COMPTE DE TRESORERIA	imports	
1. Cobraments		*3.565.083*
(+) del Pressupost corrent	3.528.677	
(+) de Pressupostos tancats	33.671	
(+) d'operacions no pressupostàries	2.735	
(+) d'operacions comercials	0	
2. Pagaments		*3.388.996*
(+) del Pressupost corrent	3.250.024	
(+) de Pressupostos tancats	139.052	
(+) d'operacions no pressupostàries	-80	
(+) d'operacions comercials	0	
I. Fluxe net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		176.087
3. Saldo inicial de tresoreria		1.846.856
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		**2.022.943**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Euros

	Saldo 31/12/18	Saldo 31/12/19
Caixa	216	146
Bancs	1.867.324	2.045.004
Xecs emesos pendents de càrrec	-20.684	-22.208
	1.846.856	**2.022.943**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el detall dels comptes es resumeix en el quadre següent:

	Euros	
	Saldo 31/12/18	**Saldo 31/12/19**
Deutors pressupostaris	75.189	7.594
Deutors no pressupostaris	0	0
Administracions públiques	17.033	16.792
	92.223	**24.386**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

	Euros	
	Saldo 31/12/18	**Saldo 31/12/19**
Matrícules	674.491	700.723
Altres ingressos	51.407	52.397
	725.899	**753.120**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat sorgeixen les següents incidències:

Provisió per a saldos de deutors presentada al passiu no corrent

La Universitat procedeix a deteriorar el saldo dels deutors en funció de la seva expectativa de cobrament, fixant un percentatge de deteriorament en funció de l'antiguitat dels saldos. A 31 de desembre de 2019 la Universitat presenta deterioraments de saldos dels comptes a cobrar per import de 1.150 euros que figuren en el passiu en l'epígraf de passius no corrents com a altres provisions. Segons les definicions i relacions comptables, l'import del deteriorament del valor de crèdits ha de minorar la partida de l'actiu corrent de l'estat de situació financera en la qual figuri el corresponent dret de cobrament. Aquest fet comporta que l'actiu i el passiu estiguin sobrevalorats per l'esmentat import.

2.3.3. Inventaris

El detall de les existències a 31 de desembre del 2019 és el següent:

	Euros			
	Saldo 31/12/18	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/19**
Magatzem UdA	62.453	0	561	61.893
Dipòsit a llibreries	15.349	0	1.383	13.966
	77.802	**0**	**1.944**	**75.859**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.4. Ajustaments per periodificació d'actiu

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

Ajustaments per periodificació d'actiu

	Euros	
	Saldo 31/12/18	**Saldo 31/12/19**
Formació continuada EV	19.781	22.074
Assegurances	561	561
Suscripcions	2.330	1.809
Altres	9.295	11.433
	31.967	**35.877**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.5. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Propietat, planta i equipament

	Euros			
	Saldo 31/12/18	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/19**
Terrenys	1.959.299	0	0	1.959.299
Construccions	5.487.773	0	0	5.487.773
Instal·lacions tècniques	246.507	8.385	0	254.891
Maquinària i utillatge	15.415	0	0	15.415
Mobiliari	311.101	22.721	10.407	323.414
Equips informàtics	414.405	27.448	7.145	434.708
Altre immobilitzat	204.457	8.290	0	212.747
	8.638.957	66.844	17.552	8.688.248
Amortització acumulada	3.246.260	212.545	17.425	3.441.380
Valor net comptable	**5.392.697**	**-145.702**	**127**	**5.246.868**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Enregistrament dels actius cedits del Govern

La Universitat utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la Universitat hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació.

Propietats d'inversió

	Euros			
	Saldo 31/12/18	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/19**
Béns del patrimoni artístic i cultural	900	0	0	900
	900	0	0	900
Amortització acumulada	0	0	0	0
Valor net comptable	**900**	**0**	**0**	**900**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

La UdA reflexa en l'estat de situació financera un import corresponent a béns del patrimoni artístic i cultural per 900 euros, la intervenció general en la seva guia d'implementació de les NICSP fixa per aquesta tipologia de béns que com a política comptable comuna no s'han de registrar els elements del patrimoni històric, artístic o cultural.

Actius intangibles

	Euros			
	Saldo 31/12/18	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/19**
Patents i marques	0	0	0	0
Aplicacions informàtiques	129.283	0	0	129.283
	129.283	0	0	129.283
Amortització acumulada	126.140	1.125	0	127.265
Valor net comptable	**3.144**	**-1.125**	**0**	**2.019**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació

	Euros			
	Saldo 31/12/18	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/19**
Fiança Comú Sant Julià	800	0	0	800
Fiança Mútua Elèctrica	614	0	0	614
Fiança Sermipa	200	0	0	200
	1.614	**0**	**0**	**1.614**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.6. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	Saldo 31/12/18	**Saldo 31/12/19**
Proveïdors	117.581	120.943
Administracions públiques	62.760	23.297
Altres creditors	546	2.459
	180.887	**146.699**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: En l'estat de situació financera el total de proveïdors ascendeix a 75.880 euros, i els deutes amb administracions públiques a 68.360 euros.

2.3.7. Ajustaments per periodificació de passiu

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

	Euros	
	Saldo 31/12/18	**Saldo 31/12/19**
Serveis Generals Universitat d'Andorra	1.791	1.668
Centre de Ciències de la Salut i de l'Educació	20.202	21.686
Centre d'Estudis Empresarials i Tecnològics	19.743	19.279
Centre d' Estudis Virtuals i Extensió univ.	60.168	100.118
	101.904	**142.750**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.8. Passius financers

A 31 de desembre de 2019, l'import dels passius financers presenta el següent detall:

	Euros			
	Saldo 31/12/18	**Altes**	**Baixes**	**Saldo 31/12/19**
Fiances rebudes ll/t per armariets	684	80	0	764
Fiances proveïdors	597	100	0	697
Deutes a ll/t transformables subvencions	15.000	0	0	15.000
	16.281	**180**	**0**	**16.461**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.9. Compte d'endeutament

El quadre d'endeutament que presenta la UdA és el següent:

	Euros		
Endeutament 31/12/18	**Nou endeutament**	**Amortització endeutament**	**Saldo 31/12/19**
0	**0**	**0**	**0**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.10. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici acabat el 31 de desembre del 2019

Euros

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets / patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats	TOTAL		
Saldo a 31-12-2017	**5.796.337**	**6.571**		**1.199.046**	**7.001.954**		**7.001.954**
Canvis en polítiques comptables					0		**0**
Saldo reexpressat	**5.796.337**	**6.571**	**0**	**1.199.046**	**7.001.954**	**0**	**7.001.954**
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2018				-2.251	-2.251		**-2.251**
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament					0		**0**
Pèrdues per revaluació d'inversions					0		**0**
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0		**0**
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		-14,00			-14		**-14**
Resultat positiu (estalvi del període)				143.952	143.952		**143.952**
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
Saldo a 31-12-2018 diferit	**5.796.337**	**6.557**	**0**	**1.340.747**	**7.143.641**	**0**	**7.143.641**
Saldo a 31-12-2018 anticipat	**5.796.337**	**6.557**	**0**	**1.340.747**	**7.143.641**	**0**	**7.143.641**
Canvis en els actius nets / patrimoni per al 2019				0	0		**0**
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equipament					0		**0**
Pèrdues per revaluació d'inversions					0		**0**
Diferències de canvi per convertir negocis a l'estranger					0		**0**
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-148.941				-148.941		**-148.941**
Resultat positiu (estalvi del període)				105.841	105.841		**105.841**
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període					0		0
Saldo a 31-12-2019	**5.647.396**	**6.557**	**0**	**1.446.588**	**7.100.541**	**0**	**7.100.541**

Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Menysvaloració del capital aportat

La UdA ha procedit a menysvalorar l'aportació patrimonial de Govern comptabilitzada dins del patrimoni net, per un import de 148.941 euros que es correspon a la dotació a l'amortització de l'edifici. Aquesta imputació comptable ha comportat que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import i el patrimoni net menysvalorat pel mateix.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La Universitat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019 "*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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, 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'aplicació d'aquest precepte faria que la UdA hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, que d'acord amb el que s'especifica a la nota 2.4 estan quantificats en 1.697.771 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Euros

ESTAT ROMANENT TRESORERIA		imports
1. Drets pendents de cobrament		24.386
del pressupost corrent	23.035	
de pressupostos tancats	1.351	
d'operacions no pressupostàries	0	
de cobrament dubtós	0	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0	
2. Obligacions pendents de pagament		146.699
del pressupost corrent	143.836	
de pressupostos tancats	0	
d'operacions no pressupostàries	2.863	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0	
3. Fons líquids		2.022.943
I. Romanent de tresoreria afectat (*)		0
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.900.630
III. Romanent de tresoreria total		**1.900.630**

(*) Segons càlcul de la UdA
Font: Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

La UdA no ha considerat cap import del seu romanent de tresoreria com a afectat. Tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA 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 l'exercici 2019 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.697.771 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han recollit les observacions següents:

Verificació de la legitimació per a contractar

Pel que respecta als licitadors, la UdA avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar.

2.6. 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

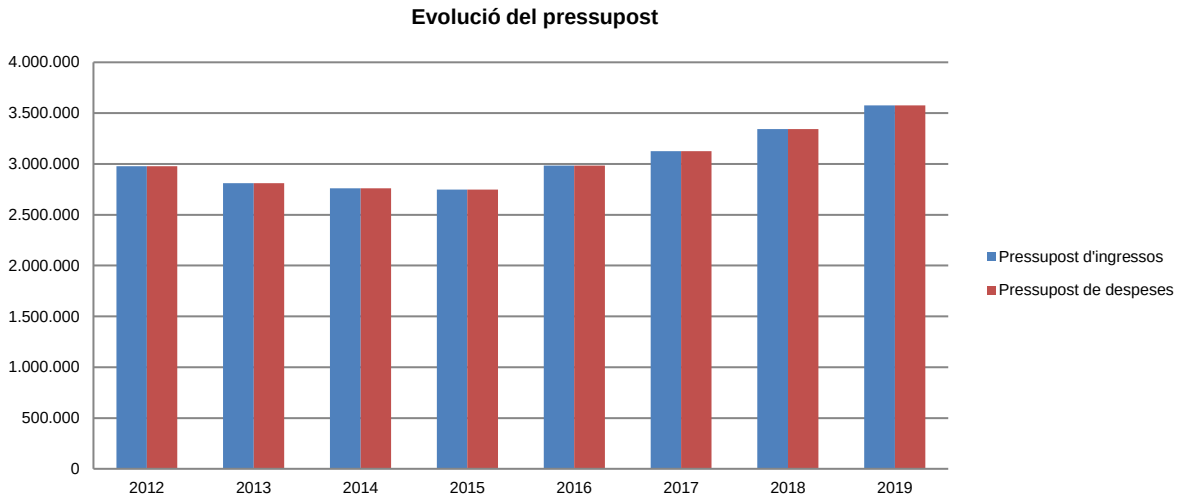
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
3. Taxes i altres ingressos	571.762	547.005	520.025	525.359	532.193	585.734	656.156	726.362
4. Transferències corrents	2.326.862	2.219.160	2.200.520	2.146.900	2.302.441	2.397.869	2.542.080	2.654.546
5. Ingressos patrimonials	15.099	14.710	14.627	15.474	15.473	15.473	6.752	6.924
Ingressos corrents	***2.913.723***	***2.780.875***	***2.735.172***	***2.687.733***	***2.850.107***	***2.999.076***	***3.204.988***	***3.387.832***
7. Transferències de capital	64.805	30.000	24.446	59.920	-	40.025	40.025	40.025
8. Actius financers	-	-	-	-	134.703	86.274	98.641	146.998
Ingressos de capital	***64.805***	***30.000***	***24.446***	***59.920***	***134.703***	***126.299***	***138.666***	***187.023***
Total ingressos	**2.978.528**	**2.810.875**	**2.759.618**	**2.747.653**	**2.984.810**	**3.125.375**	**3.343.654**	**3.574.855**

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	1.858.179	1.792.534	1.814.685	1.811.117	1.984.293	2.023.261	2.202.169	2.348.590
2. Consum de béns corrents i serveis	968.668	910.067	821.976	790.393	809.626	913.780	979.469	954.221
3. Despeses financeres	700	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	3.500
4. Transferències corrents	86.176	76.974	97.211	84.923	91.841	106.984	103.691	118.444
Despeses corrents	***2.913.723***	***2.780.875***	***2.735.172***	***2.687.733***	***2.887.060***	***3.045.325***	***3.286.629***	***3.424.755***
6. Inversions reals	64.805	30.000	24.446	59.920	97.750	80.050	57.025	150.100
Despeses de capital	***64.805***	***30.000***	***24.446***	***59.920***	***97.750***	***80.050***	***57.025***	***150.100***
Total despeses	**2.978.528**	**2.810.875**	**2.759.618**	**2.747.653**	**2.984.810**	**3.125.375**	**3.343.654**	**3.574.855**

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

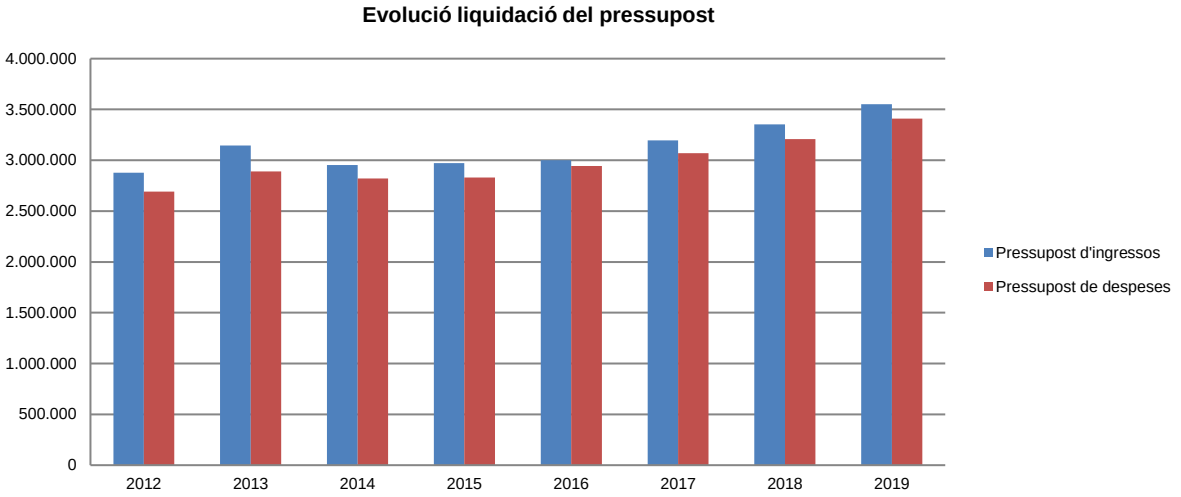
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**)	Liquidat 2019 (**)
2. Impostos indirectes	-	35.011	-	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	528.735	805.875	734.993	649.844	639.638	702.346	696.035	794.200
4. Transferències corrents	2.276.124	2.250.033	2.173.091	2.243.481	2.335.687	2.438.854	2.592.917	2.690.746
5. Ingressos patrimonials	15.888	19.158	22.391	21.192	22.124	13.108	23.907	28.129
Ingressos corrents	***2.820.747***	***3.110.077***	***2.930.475***	***2.914.517***	***2.997.449***	***3.154.308***	***3.312.859***	***3.513.075***
6. Alienació d'inversions	-	-	100	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	57.746	35.383	23.464	56.809	2.435	39.983	39.921	39.988
Ingressos de capital	***57.746***	***35.383***	***23.564***	***56.809***	***2.435***	***39.983***	***39.921***	***39.988***
Total ingressos	**2.878.493**	**3.145.460**	**2.954.039**	**2.971.326**	**2.999.884**	**3.194.291**	**3.352.780**	**3.553.063**

(**) Durant aquest exercici la Universitat d'Andorra ha finançat el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

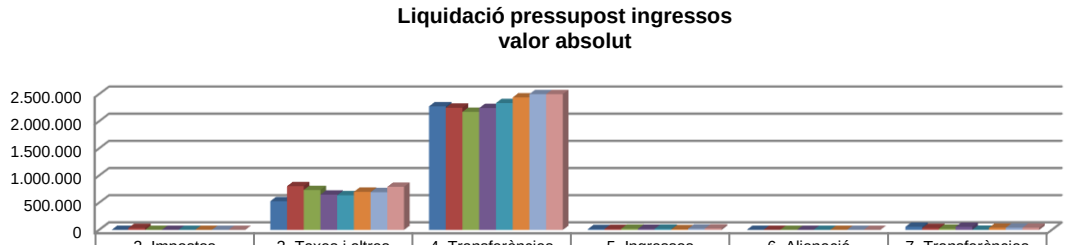
Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	1.743.232	1.822.356	1.794.224	1.784.232	1.903.916	2.029.722	2.159.804	2.287.093
2. Consum de béns corrents i serveis	801.452	975.285	929.825	917.792	878.760	879.064	900.575	948.546
3. Despeses financeres	946	1.647	1.891	2.248	3.098	4.059	3.548	4.357
4. Transferències corrents	89.957	54.196	72.865	67.828	80.183	78.472	94.229	103.974
Despeses corrents	***2.635.587***	***2.853.484***	***2.798.805***	***2.772.100***	***2.865.957***	***2.991.317***	***3.158.156***	***3.343.970***
6. Inversions reals	57.746	35.383	22.609	56.809	79.130	78.801	51.267	66.843
Despeses de capital	***57.746***	***35.383***	***22.609***	***56.809***	***79.130***	***78.801***	***51.267***	***66.843***
Total despeses	**2.693.333**	**2.888.867**	**2.821.414**	**2.828.909**	**2.945.087**	**3.070.118**	**3.209.423**	**3.410.813**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

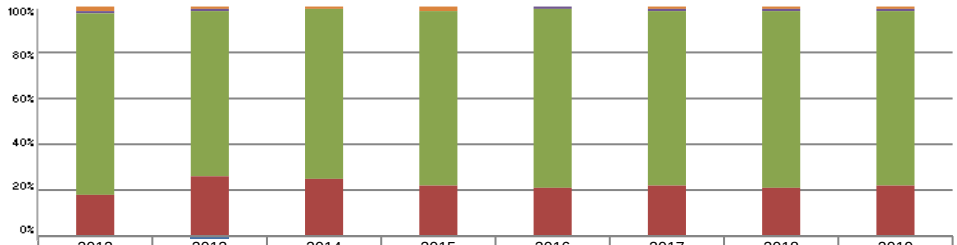
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital
2012	-	528.735	2.276.124	15.888	-	57.746
2013	35.011	805.875	2.250.033	19.158	-	35.383
2014	-	734.993	2.173.091	22.391	100	23.464
2015	-	649.844	2.243.481	21.192	-	56.809
2016	-	639.638	2.335.687	22.124	-	2.435
2017	-	702.346	2.438.854	13.108	-	39.983
2018	-	696.035	2.592.917	23.907	-	39.921
2019	-	794.200	2.690.746	28.129	-	39.988

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

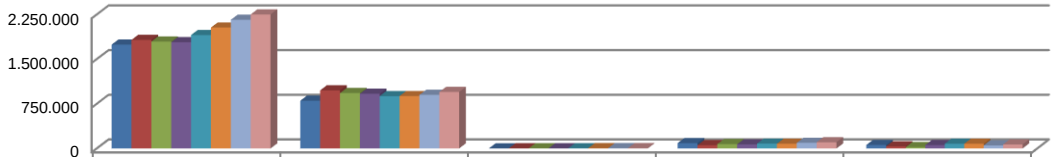
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
2. Impostos indirectes	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
3. Taxes i altres ingressos	18%	26%	25%	22%	21%	22%	21%	22%
4. Transferències corrents	79%	72%	74%	76%	78%	76%	77%	76%
5. Ingressos patrimonials	1%	1%	0%	0%	1%	1%	1%	1%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	2%	1%	1%	2%	0%	1%	1%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

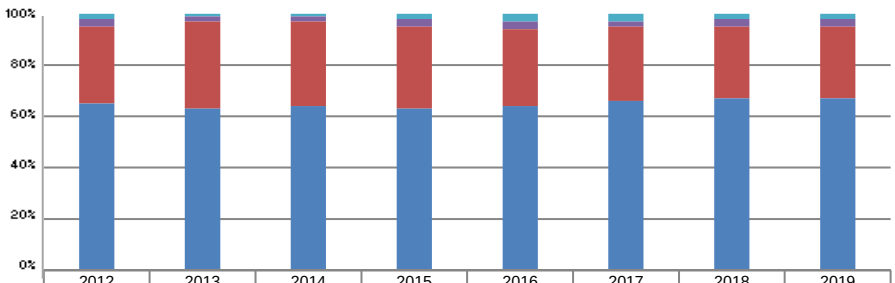
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2012	1.743.232	801.452	946	89.957	57.746
2013	1.822.356	975.285	1.647	54.196	35.383
2014	1.794.224	929.825	1.891	72.865	22.609
2015	1.784.232	917.792	2.248	67.828	56.809
2016	1.903.916	878.760	3.098	80.183	79.130
2017	2.029.722	879.064	4.059	78.472	78.801
2018	2.159.804	900.575	3.548	94.229	51.267
2019	2.287.093	948.546	4.357	103.974	66.843

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	65%	63%	64%	63%	64%	66%	67%	67%
2. Consum de béns corrents i serveis	30%	34%	33%	32%	30%	29%	28%	28%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	3%	2%	2%	3%	3%	2%	3%	3%
6. Inversions reals	2%	1%	1%	2%	3%	3%	2%	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

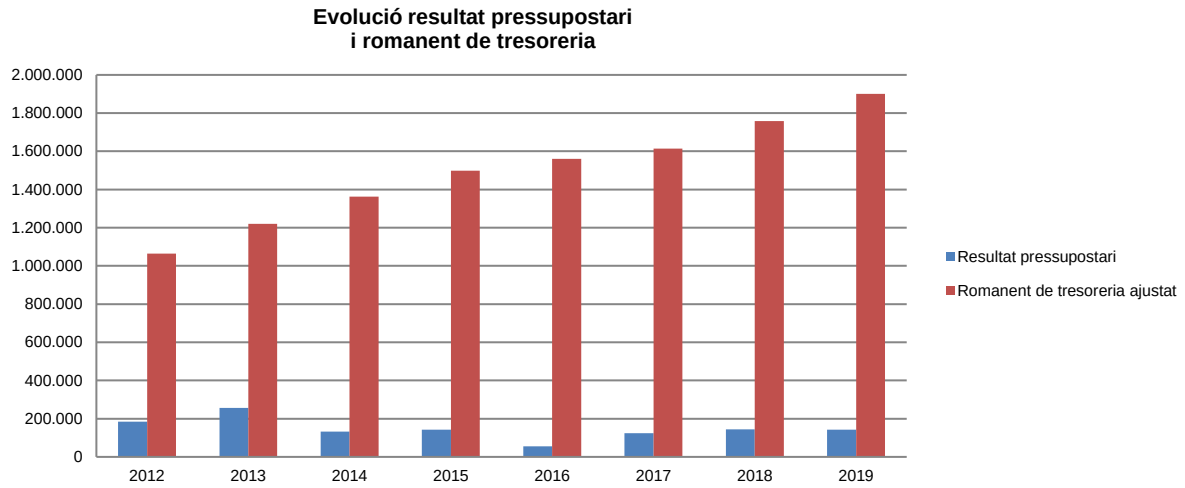
Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	2.878.493	3.145.460	2.954.039	2.971.326	2.999.884	3.194.291	3.352.780	3.553.063
Total despeses liquidades	2.693.333	2.888.867	2.821.414	2.828.909	2.945.087	3.070.118	3.209.423	3.410.813
Resultat pressupostari	**185.160**	**256.593**	**132.625**	**142.417**	**54.797**	**124.173**	**143.357**	**142.250**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	116.303	130.701	137.055	183.062	59.491	30.174	92.223	24.386
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-284.864	-167.398	-306.938	-212.230	-226.758	-190.648	-180.887	-146.699
3. (+) Fons líquids	1.233.623	1.257.080	1.532.957	1.527.158	1.727.406	1.774.904	1.846.856	2.022.943
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.065.062**	**1.220.383**	**1.363.074**	**1.497.990**	**1.560.139**	**1.614.430**	**1.758.192**	**1.900.630**
I. Romanent de tresoreria afectat	994.050	1.046.175	1.234.870	1.362.121	1.429.400	1.522.716	1.655.191	1.697.771
II. Romanent de tresoreria no afectat	71.012	174.208	128.204	135.869	130.739	91.714	103.001	202.859
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.065.062**	**1.220.383**	**1.363.074**	**1.497.990**	**1.560.139**	**1.614.430**	**1.758.192**	**1.900.630**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	11,3%	9,4%	9,4%	5,6%	7,1%
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	101,4%	100,2%	99,7%	100,3%	99,3%
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	92,5%	90,2%	89,8%	90,9%	89,1%
% 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	63,1%	64,6%	66,1%	67,3%	67,1%
% 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	32,4%	29,8%	28,6%	28,1%	27,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	2,4%	2,7%	2,6%	2,9%	3,0%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	2,0%	2,7%	2,6%	1,6%	2,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	4,9%	4,4%	5,2%	4,7%	4,8%
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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	4,9%	4,4%	5,2%	4,7%	4,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	22,6%	22,1%	22,4%	21,5%	23,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	21,9%	21,3%	22,0%	20,8%	22,4%

Ratis de liquiditat			Exercici 2015 (*)	Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.398.411	1.524.157	1.568.577	1.763.310	1.866.753
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	473,8%	529,9%	580,8%	717,5%	738,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	408,2%	487,2%	544,0%	646,8%	692,0%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Universitat d'Andorra
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La UdA ha procedit a menysvalorar l'aportació patrimonial de Govern comptabilitzada dins del patrimoni net, per un import de 148.941 euros que es correspon a la dotació a l'amortització de l'edifici. Aquesta imputació comptable ha comportat que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import i el patrimoni net menysvalorat pel mateix. (nota 2.3.10)

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

- La UdA ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos o prèviament incrementades per transferència de crèdit, per un import de 49.507 euros incomplint el regulat als articles 26.2.c i 26.2.d de la LGFP. (nota 2.1.2)
- La UdA utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la UdA hagi de destinar, amb recursos presents o futurs, per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació. (nota 2.3.5)
- La UdA rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2019, la UdA hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.10)
- La UdA no ha considerat cap import afectat en el seu romanent de tresoreria. La UdA 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 l'exercici 2019 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.697.771 euros. (notes 2.3.10 i 2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre de 2019, 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 a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Universitat d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

UNIVERSITAT D'ANDORRA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 30/3/21
Hora d'entrada: 12:40h.
Núm.: 73-21

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
Tribunal de Comptes – Principat d'Andorra
C/. Dr. Vilanova, 15, Planta 3, AD500 Andorra la Vella

Senyor,

En data 15 de març del 2021, la Universitat d'Andorra va donar entrada a l'informe emès pel Tribunal de Comptes d'Andorra en relació a la liquidació dels comptes de la Universitat d'Andorra corresponents a l'exercici 2019. En compliment del que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes s'adjunta el document d'al·legacions.

Quedem a la seva disposició per a qualsevol consulta al respecte, i aprofito l'avinentesa per a saludar-lo atentament.

M. d'Urgell Sansa i Call
Gerent

Sant Julià de Lòria, 29 de març del 2021

UNIVERSITAT D'ANDORRA
REGISTRE SORTIDA
DATA 30.03.2021
NÚM. 595

AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS FORMULADES PEL TRIBUNAL DE COMPTES:

2.1. Pressupost de l'exercici; 2.1.1. Pressupost inicial (Pàgina 7)

On el Tribunal diu: "Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria: La UdA disposava d'un romanent de tresoreria ajustat segons els càlculs del Tribunal de 91.714 euros al tancament de 2017, darrer exercici tancat en el moment de formular l'avantprojecte de pressupost 2019, el qual es converteix en un romanent ajustat de 102.999 euros al tancament de l'exercici 2018.
Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 146.998 euros, fet que comporta un dèficit en les previsions inicials del pressupost."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra per garantir el desenvolupament de les seves activitats compromeses i per fer front als projectes previstos per a l'exercici 2019, disposa d'un pressupost de 3.574.855 €. Per altra banda, la Universitat d'Andorra disposa, en el seu balanç financer, d'un romanent de tresoreria no afectat, a 31 de desembre del 2018, d'1.900,630 €, que corresponen a fons propis generats per l'activitat pròpia de l'UdA en exercicis anteriors, i per l'adscripció de béns de l'Escola d'Infermeria. Aquest romanent és el resultat acumulat d'exercicis anteriors procedent del resultat de l'activitat pròpia de l'UdA no finançada per la transferència de Govern.
Fent ús dels criteris d'autonomia econòmica i financera i capacitat per millorar el seu autofinançament, per anivellar el pressupost 2019, l'UdA ha disposat de 146.998 € de romanent de tresoreria no afectat, és a dir, ha utilitzat un 7,73% del romanent de tresoreria no afectat disponible. Aquesta incorporació de romanents no suposa, en cap cas, cap tipus de dèficit pressupostari, atès que la disponibilitat a 31-12-2018 és molt superior a l'import utilitzat en el pressupost 2019.
La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que els càlculs del Tribunal de Comptes són erronis i, per tant, l'observació no és procedent. Complementàriament es posa a disposició del Tribunal de Comptes la documentació comptable que justifica els romanents de tresoreria disponibles a 31 de desembre del 2018.

2.1. Pressupost de l'exercici; 2.1.2. Modificacions pressupostàries (Pàgina 8)

On el Tribunal diu: "Transferències de crèdit: La UdA ha minorat en les transferències de crèdit partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos o prèviament incrementades per transferència de crèdit, per un import de 49.507 euros incomplint el regulat als articles 26.2.c i 26.2.d de la LGFP."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

La Universitat d'Andorra no té constància d'haver minorat partides afectades per ampliacions de crèdit per ingressos o prèviament incrementades per transferències de crèdit en els moviments pressupostaris produïts en l'exercici 2019 mitjançant transferència de crèdit.
La Universitat d'Andorra posa a disposició del Tribunal de Comptes la relació de moviments de crèdit de l'exercici 2019 classificades per subconcepte pressupostari, projecte, data i tipus de moviment de crèdit, per tal que pugui revisar els seus càlculs a fi de comprovar que l'UdA no ha minorat partides afectades per ampliacions de crèdit.
La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que no es correspon amb els registres comptables de l'UdA i, per tant, no és procedent.

2.2. Liquidació del pressupost; 2.2.5. Despeses de personal (Pàgina 14)

On el Tribunal diu: "Enregistrament comptable de les fases de despesa: Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACL, tot i que a l'inici de l'exercici la UdA 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."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
Atenent a recomanacions del Tribunal de Comptes d'exercicis anteriors, la Universitat d'Andorra ha adequat els seus procediments interns, de manera que l'exercici 2019 no agrupa les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1, i executa aquesta despesa mitjançant les fases ACL, O i P. L'execució de la despesa es comptabilitza mensualment de forma individualitzada per cada subconcepte pressupostari i per cada nòmina.
Tal i com s'ha comprovat durant els treballs d'auditoria, la Universitat d'Andorra pressuposta la totalitat de les despeses de personal, i prèvia a la fase d'execució pressupostària ACL, l'UdA realitza un procediment d'autorització i control de la despesa de personal, prèvia a la comptabilització, procediments que sí garanteixen el compliment del principi d'especialitat quantitativa atès que en tot moment es disposa de crèdits pressupostaris suficients.
Atès que la Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019[1], preveu l'agrupació de les fases pressupostàries ACLOP en l'execució del capítol 1, i que durant els treballs d'auditoria s'han comprovat els processos d'autorització, control i fiscalització interna de la despesa del capítol 1, l'UdA prova que està duent a terme més processos de control i de separació de fases pressupostàries de les que la normativa estableix i, per tant, compleix amb escreix l'establert per la normativa aplicable. En aquest sentit, l'observació del Tribunal en què considera que l'UdA no utilitza el pressupost com a eina de gestió s'entén com a apreciació subjectiva, atès que l'opinió del Tribunal no es

[1] L'article 16.5 de la Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019 estableix el següent: "Les despeses del capítol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."

recolza en cap normativa aplicable ni el Tribunal aporta evidències d'aquesta afirmació.
La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació atès que l'UdA sí que utilitza el pressupost com a eina de gestió que garanteixi el principi d'especialitat quantitativa i, per tant, l'observació no escau.

2.3. Estats financers; 2.3.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos (Pàgina 23)

On el Tribunal diu: "Provisió per a saldos de deutors presentada al passiu no corrent: La Universitat procedeix a deteriorar el saldo dels deutors en funció de la seva expectativa de cobrament, fixant un percentatge de deteriorament en funció de l'antiguitat dels saldos. A 31 de desembre de 2019 la Universitat presenta deterioraments de saldos dels comptes a cobrar per import de 1.150 euros que figuren en el passiu en l'epígraf de passius no corrents com a altres provisions. Segons les definicions i relacions comptables, l'import del deteriorament del valor de crèdits ha de minorar la partida de l'actiu corrent de l'estat de situació financera en la qual figuri el corresponent dret de cobrament. Aquest fet comporta que l'actiu i el passiu estiguin sobrevalorats per l'esmentat import.

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra recull en el seu Estat de situació financera a 31 de desembre del 2019 uns drets de cobrament amb permanència superior al propi exercici comptable, també presents al mateix Estat de l'exercici del 2017. Aquesta situació motiva el reconeixement d'una provisió present al passiu no corrent de l'Estat de situació financera a 31 de desembre del 2017, exercici ja fiscalitzat pel Tribunal, la qual es revisada i ajustada en l'exercici 2019, conforme amb allò establert a la NICSP 19.
La Memòria dels estats financers de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre del 2019 recull en la seva nota número dotze la informació relativa a les provisions no corrents.
El Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra estableix l'adopció de les Normes internacionals del comptabilitat del sector públic (NICSP) i el caràcter subsidiari dels documents de suport.
La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació per considerar que la informació recollida a l'Estat de situació financera a 31 de desembre del 2019 és conforme amb les NICSP i, per tant, no és procedent.

2.3. Estats financers; 2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 25)

On el Tribunal diu: "Enregistrament dels actius cedits del Govern: La Universitat utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció, que hauria de definir els drets i les obligacions que la Universitat hagi de destinar, amb recursos presents o futurs,

per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivats d'aquesta operació.

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra utilitza pel desenvolupament de la seva activitat un edifici construït a tal efecte i propietat del M.I. Govern des de l'any 2004. No consta cap acord on quedi definida aquesta relació, però la Universitat d'Andorra exerceix un control efectiu sobre aquest actiu.
Amb l'entrada en vigor el dia 1 de gener del 2017 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, i observades les recomanacions rebudes per part del Tribunal, la Universitat d'Andorra dona entrada en el seu actiu no corrent els terrenys i les construccions de l'edifici on desenvolupa la seva activitat. Aquesta actuació es conforme amb la NICSP 23, Ingressos de transaccions sense contraprestació (Impostos i Transferències), la qual fixa el fonament per al reconeixement d'un actiu sota la seva tipologia en el seu control, atenent així a l'essència de la transacció, la qual preval sobre la seva forma. L'observació feta pel Tribunal presenta un cert grau d'ambigüitat i se sol·licita la seva retirada.

2.3. Estats financers; 2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 25)

On el Tribunal diu: "Propietats d'inversió: La UdA reflexa en l'estat de situació financera un import corresponent a béns del patrimoni artístic i cultural per 900 euros, la intervenció general en la seva guia d'implementació de les NICSP fixa per aquesta tipologia de béns que com a política comptable comuna no s'han de registrar els elements del patrimoni històric, artístic o cultural.

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra recull a la nota número 6 de la seva memòria de l'exercici del 2019 un bé anomenat al seu inventari "Obra pictòrica titulada 20 anys de la UdA (ZOE)".
Fins a la data, no li costa a la Universitat d'Andorra una resolució motivada del ministre encarregat de la cultura per a incloure el bé descrit al paràgraf anterior com un bé del patrimoni cultural d'Andorra, conforme amb la Llei 9/2003, del 12 de juny, del patrimoni cultural d'Andorra (BOPA Núm. 55 - any 15 - 16.7.2003); així mateix, tampoc li consta el recull del bé a l'Inventari general del patrimoni cultural d'Andorra elaborat pel Ministeri de cultura.
Atès que el bé no compleix amb els requisits estipulats en la Llei 9/2003, del 12 de juny del patrimoni cultural d'Andorra, que no s'ha declarat ni inscrit com un bé del patrimoni cultural d'Andorra, la Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri l'observació tenint en compte que la informació recollida a l'Estat de situació financera a 31 de desembre del 2019 és conforme amb les NICSP i també amb la Instrucció núm. 2/2017 del 5 de juliol del 2017, de la Intervenció General.

2.3. Estats financers; 2.3.10. Actius nets/Patrimoni (Pàgina 29)

On el Tribunal diu: "Menysvaloració del capital aportat: La UdA ha procedit a menysvalorar l'aportació patrimonial de Govern comptabilitzada dins del

patrimoni net, per un import de 148.941 euros que es correspon a la dotació a l'amortització de l'edifici. Aquesta imputació comptable ha comportat que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import i el patrimoni net menysvalorat pel mateix."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra, donada la transacció sense contraprestació descrita a l'observació del Tribunal "2.3. Estats financers; 2.3.5. Actius no corrents (Pàgina 25)" i a l'al·legació feta per part de la Universitat d'Andorra a aquesta mateix observació, imputa al seu patrimoni net un ingrés per l'import dels actius no corrents reconeguts en el marc de la transacció objecte, el qual es reconeix al resultat de cada exercici comptable en funció de la vida útil assignada als actius no corrents reconeguts, essent el seu import en l'exercici (2019) de 148.941 €.
El tractament comptable adoptat per part de la Universitat d'Andorra en relació amb la transacció objecte descrita al punt anterior troba la seva justificació a la NICSP 23, i contradiu l'observació feta pel Tribunal, així, en cap moment el resultat de l'exercici (2019) es troba sobrevalorat per un import de 148.941 €, tampoc el patrimoni net de la Universitat d'Andorra es troba menysvalorat pel mateix import en el mateix exercici (2019).
Recordem en aquest punt la recomanació feta pel Tribunal en el marc dels treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017, i es cita textual: "La UdA ha reflectit en el seu estat de situació financera un actiu no corrent per un import de 7.447.072 euros, reconeixent una amortització acumulada d'exercicis anteriors de -2.085.180 euros, amb contrapartida a uns comptes de passiu per arrendament financer per un import, en conjunt, de 5.361.892 euros. Aquest reflex comptable no s'ajusta al que disposen les NICSP donat que la cessió tàcita dels béns no genera a la UdA cap obligació patrimonial, econòmica o financera ni consta que hagi de destinar recursos presents o futurs per a liquidar compromisos o obligacions amb el Govern derivat d'aquesta operació. Així, al tancament de l'exercici (2017) els passius de la UdA estarien sobrevalorats en 5.361.892 i el Patrimoni (net) infravalorat en el mateix import."
A la vista de la recomanació feta pel Tribunal en relació amb l'estat de situació financera de la Universitat d'Andorra per a l'exercici del 2017, recollida al punt anterior, la Universitat d'Andorra va reclassificar el seu passiu no corrent implicat en la transacció objecte, imputant-lo al seu patrimoni net; i va mantenint el criteri d'imputar al resultat de l'exercici un ingrés pel valor de l'import dels actius no corrents reconeguts en el marc de la transacció objecte en funció de la seva vida útil assignada, és a dir, conforme s'efectua en el període l'amortització dels elements del seu actiu no corrent reconeguts en el marc de la transacció objecte (els terrenys i les construccions de l'edifici on desenvolupa la seva activitat).
La Universitat d'Andorra sol·licita que es retiri aquesta observació, atès que el Tribunal es contradiu en les observacions de l'exercici 2017 i 2019 i, en qualsevol cas, l'observació expressada per a l'exercici 2019 no té cobertura d'acord amb les NICSP.

2.3. Estats financers; 2.3.10. Actius nets/Patrimoni (Pàgina 30)

On el Tribunal diu: "Tractament comptable dels resultats de l'exercici: La Universitat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les

necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019 "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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, 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'aplicació d'aquest precepte faria que la UdA hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar, que d'acord amb el que s'especifica a la nota 2.4 estan quantificats en 1.697.771 euros."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra reprodueix a continuació els excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i el tractament comptable que se'ls hi ha donat. Aquesta informació ha estat facilitada al Tribunal del Comptes en el decurs dels treballs d'auditoria dels darrers exercicis i també s'ha detallat en la Memòria dels estats financers de la Universitat d'Andorra a 31 de desembre del 2019.
A més, aquesta informació s'ha posat en coneixement del departament de Pressupost i Patrimoni del Govern d'Andorra a efectes de la seva comprovació, pel què entenem que el càlcul de l'excedent a retornar ja ha estat validat.

	Resultat financer	Resultat pressupostari	Fons propis resultat	Excedent pressupostari	Resultat activitats autofinançades	Devolució a Govern	Devolucions no efectuades (històric)
Any 2002	41.303 €	104.724 €	52.691 €	52.032 €	0 €	0 €	52.032 €
Any 2003	-56.409 €	-66.310 €	60.000 €	-177.925 €	0 €	0 €	-125.894 €
Any 2004	38.250 €	223.841 €	0 €	185.920 €	0 €	0 €	60.026 €
Any 2005	-14.121 €	-36.356 €	0 €	-84.578 €	0 €	0 €	-24.552 €
Any 2006	357.832 €	339.707 €	0 €	163.062 €	0 €	163.062 €	-24.552 €
Any 2007	198.429 €	108.971 €	0 €	57.329 €	0 €	57.329 €	-24.552 €
Any 2008	193.374 €	279.821 €	0 €	39.831 €	0 €	39.831 €	-24.552 €
Any 2009	112.376 €	-80.484 €	0 €	-83.090 €	0 €	0 €	-107.642 €
Any 2010	36.441 €	48.890 €	0 €	78.512 €	0 €	78.512 € (*)	-29.130 €
Any 2011	51.500 €	-68 €	0 €	-32.699 €	0 €	0 €	-61.829 €
Any 2012	180.455 €	185.159 €	0 €	114.147 €	0 €	0 €	52.318 €
Any 2013	254.237 €	266.893 €	0 €	82.385 €	0 €	0 €	134.703 €
Any 2014	106.723 €	132.628 €	0 €	4.422 €	0 €	0 €	139.125 €
Any 2015	252.826 €	142.417 €	0 €	-12.076 €	18.825 €	4.422 €	122.627 €
Any 2016	171.267 €	54.798 €	0 €	-111.041 €	35.100 €	0 €	11.586 €
Any 2017	199.277 €	124.175 €	0 €	51.259 €	-18.798 €	0 €	62.845 €
Any 2018	143.952 €	143.357 €	0 €	2.251 €	38.106 €	51.259 €	13.837 €
Any 2019	**106.841 €**	**142.250 €**	**0 €**	**-91.954 €**	**31.344 €**	**2.251 €**	**-80.368 €**

(*) A partir de l'any 2009, la llei del pressupost anual regula, per primer cop, la forma en què les entitats que reben subvencions de Govern han de retornar l'excedent. En aquest sentit, a partir de l'any 2009, pel resultat pressupostari positiu no es procedeix a fer una devolució financera, sinó que es comptabilitza d'acord com estableix la llei.

L'import d'excedent pressupostari acumulat des de l'any 2002 fins al tancament de l'exercici 2019 és de 0,00 €. Aquest import, tal i com estableix la normativa esmentada, s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat en els comptes anuals presentats per la Universitat d'Andorra.

2.4. Estat de romanent de tresoreria (Pàgina 31)

On el Tribunal diu: "Romanent de tresoreria afectat: Tal i com s'indica a la nota 2.3.10 anterior, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.
La UdA no ha considerat cap import del seu romanent de tresoreria com a afectat. Tenint en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, la UdA 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 l'exercici 2019 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 1.697.771 euros."

Resposta de la Universitat d'Andorra:
La Universitat d'Andorra no ha realitzat un càlcul erroni de l'excedent de tresoreria i, en tot cas, l'ha calculat de forma diferent al criteri que ha utilitzat el Tribunal, tot entenent que és just considerar en el romanent de tresoreria afectat, i reintegrable a Govern, l'import dels crèdits reconduïts l'any anterior (que no es van retornar, per considerar que estaven compromesos) i que durant l'exercici 2019 no s'han executat, preveient-se que no s'executaran en exercicis posteriors. Sota aquest criteri, per l'exercici del 2019, la Universitat d'Andorra ha comptabilitzat en l'estat de romanent afectat l'import de 0,00 €.
Referent als excedents pressupostaris d'exercicis anteriors i que no han estat retornats a Govern, en l'al·legació anterior (apartat 2.3) s'han especificat els imports acumulats dels excedents pressupostaris des de l'any 2002, data en què la Universitat d'Andorra va iniciar la seva activitat. Tal i com s'ha indicat, al tancament de l'exercici del 2019 l'excedent pressupostari acumulat és de 0,00 €, import que s'ha considerat com a romanent de tresoreria afectat al tancament de l'exercici.
El Tribunal de Comptes estima un import de romanent afectat sense aportar un detall del seu càlcul i sense tenir en compte que la Universitat d'Andorra disposa de fons propis procedents dels resultats de l'activitat autofinançada i de l'adscripció de béns que va rebre l'any 2003 (BOPA any 15 núm. 89 del 17 de desembre del 2003). En qualsevol cas, l'import estimat pel Tribunal no s'ajusta a la informació aportada per la Universitat d'Andorra.

2.5. Contractació pública (Pàgina 32)

On el Tribunal diu: "Verificació de la legitimació per a contractar: Pel que respecta als licitadors, la UdA avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar."

Resposta de la Universitat d'Andorra:

Els licitadors que volen contractar amb la Universitat d'Andorra signen una declaració jurada relativa a la seva facultat per contractar amb l'Administració Pública, d'acord amb l'article 7 de la LCP.

Ateses les recomanacions del Tribunal, la Universitat d'Andorra, amb l'objectiu d'incrementar les garanties de legitimació que la llei preveu per als licitadors, ja incorpora millores en els procediments de contractació de l'any 2019 i anteriors. Les millores aplicables han estat aportades al Tribunal en el decurs dels treballs d'auditoria i corroboren el contingut de la declaració jurada signada per part dels licitadors. Aquestes millores impliquen una comprovació de dades realitzada per diferents òrgans del M.I. Govern a petició de la Universitat d'Andorra, així, la Universitat d'Andorra entén que la comprovació de dades complementa, manifesta i dona legitimitat a la declaració jurada presentada i signada per part dels licitadors en relació a la seva facultat per contractar amb l'Administració Pública.

Els membres de la Mesa de Contractació, òrgan assistent a l'òrgan de contractació, firmen per cada acte de licitació la declaració del ple compliment de l'article 115 del Codi de l'administració (BOPA 6 del 10 d'abril de 1989), manifestant, no produir-se en l'acte de licitació en qüestió cap dels motius d'abstenció que s'hi descriuen. L'any 2020 es millora aquest procediment en la mesura que s'incorpora una citació sobre els delictes contra la funció pública que recull el Text refós de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal (BOPA 71 del 2 de novembre del 2017).

La Universitat d'Andorra posa a disposició del Tribunal els documents que fan part del procés de contractació pública, per tal que pugui comprovar que la Universitat d'Andorra sí que utilitza mecanismes eficaços que permeten complir l'article 7 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'administració i el contingut del Text refós de la Llei 9/2005, del 21 de febrer, qualificada del Codi penal (BOPA 71 del 2 de novembre del 2017).

La Universitat d'Andorra sol·licita que el Tribunal revisi la seva observació tenint en compte la documentació relativa als procediments de contractació que utilitza la Universitat d'Andorra, així com la informació complementària aportada, i, finalment, posi de manifest que la Universitat d'Andorra sí integra un procediment eficaç per a verificar la legitimació per a contractar en els seus processos de contractació.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019,
d'**ANDORRA DESENVOLUPAMENT I INVERSIÓ, SAU**

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1.Objecte i abast 4
1.2.Metodologia 4
1.3.Naturalesa jurídica 5
1.4.Marc jurídic 5
1.5.Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1.Comptes anuals 7
2.1.1. Immobilitzat intangible 10
2.1.2. Immobilitzat tangible 10
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 11
2.1.4. Tresoreria i comptes financers 11
2.1.5. Ajustaments per periodificació 12
2.1.6. Patrimoni net 12
2.1.7. Deutes a curt termini i amb empreses del grup 13
2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar 13
2.1.9. Ingressos d'explotació 13
2.1.10.Despeses de personal 14
2.1.11.Altres despeses d'explotació 14
2.1.12.Resultats financers 14
2.1.13.Altres ingressos i despeses no recurrents 15
2.2.Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 16
2.3.Altres aspectes a destacar 17
2.4.Evolució de les magnituds i ratis principals 18
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 22
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 22
5. CONCLUSIONS 22
6. AL·LEGACIONS 22
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 25

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU (d'ara endavant ADI).

La fiscalització d'ADI forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 23 d'abril de 2020 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

En data 31 d'agost de 2020 Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

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 d'ADI 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 d'ADI expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per ADI en l'exercici 2019 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 4 de novembre de 2020.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima per la Llei de la seva creació 22/2008, de 30 d'octubre, iniciant la seva activitat el 12 de març de 2009 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats per l'Oficina d'Innovació Empresarial del Govern d'Andorra.

El seu objecte social, d'acord amb els estatuts aprovats, el constitueix: potenciar, diversificar i modernitzar l'economia andorrana i atraure tant la inversió com els promotors empresarials estrangers, amb un doble objectiu: a) d'una banda, incentivar la creació i el desenvolupament de nous sectors o sectors incipients per enfortir i diversificar l'economia andorrana, i b) d'altra banda, posicionar estratègicament el Principat d'Andorra com una economia oberta, moderna i atractiva a escala internacional.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'ADI ha de ser sempre com a mínim del 51%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei 22/2008, del 30 d'octubre, de creació de la societat pública Andorra Desenvolupament i Inversió, SA.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.

- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

El consell d'administració és l'òrgan de gestió, d'administració i de representació de la societat i d'execució dels acords socials i el director general té la direcció tècnica i administrativa de l'entitat.

El comptable-administratiu és el responsable de la gestió economicofinancera, que inclou la comptabilitat amb la supervisió de la direcció, no disposant de cap procediment formalitzat de forma escrita.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2019 de data 27 de març de 2019, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2018. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

Actiu	2019	2018
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible (nota 5)	477	2.179
Immobilitzat tangible (nota 6)	127.605	29.103
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-
Total actius no corrents	128.082	31.282
Actius corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	469.176	87.653
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	420.079	754.068
Ajustaments per periodificació	35.898	16.792
Total actius corrents	925.153	858.513
Total actiu	**1.053.235**	**889.795**

Passiu	2019	2018
Patrimoni net (nota 11)		
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	1.676.423	1.387.244
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	(1.380.410)	(1.205.981)
Dividends a compte	-	-
Total patrimoni net	356.013	241.263
Passius no corrents		
Provisions a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 12 (a))	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 12 (b))	-	-
Subvencions	-	-
Total passius no corrents	-	-
Passius corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 13 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 12 (c))	50.566	26.759
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 12 (d))	361.087	90.828
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 12 (e))	105.569	171.945
Ajustaments per periodificació	180.000	359.000
Total passius corrents	697.222	648.532
Total passiu i patrimoni net	**1.053.235**	**889.795**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2019	2018
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	-	-
Altres ingressos d'explotació	30.055	1.995
Total ingressos d'explotació	30.055	1.995
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 14 (a))	(533.333)	(529.948)
Sous, salaris i assimilats	(441.912)	(446.486)
Càrregues socials	(67.037)	(67.271)
Altres despeses de personal	(24.384)	(16.191)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible, de l'immobilitzat tangible i de les inversions immobiliàries (notes 5, 6 i 7)	(25.576)	(5.855)
Variació del deteriorament del circulant	(467)	-
Altres despeses d'explotació	(851.850)	(680.035)
Total despeses d'explotació	(1.411.226)	(1.215.838)
Resultat d'explotació	(1.381.171)	(1.213.843)
Resultat financer		
Ingressos financers	988	658
Despeses financeres	(40)	-
Resultat financer	948	658
Resultat de les operacions	(1.380.223)	(1.213.185)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 14(b))		
Ingressos no recurrents	401	7.717
Despeses no recurrents	(588)	(513)
Resultat altres ingressos i despeses no recurrents	(187)	7.204)
Resultat abans d'impostos	(1.380.410)	(1.205.981)
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	**(1.380.410)**	**(1.205.981)**

Font. Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2017	60.000	-	12.000	-	1.206.219	(1.054.084)-	-	224.135
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2018	60.000	-	12.000	-	1.206.219	(1.054.084)	-	224.135
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	(1.205.981)	-	(1.205.981)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	114.051	-	-	114.051
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	413.974	1.054.084	-	1.468.058
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	413.974	1.054.084	-	1.468.058
Saldos a 31/12/2018	60.000	-	12.000	-	1.734.244	(1.205.981)	-	600.263
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2018 i anteriors	-	-	-	-	(359.000)	-	-	(359.000)
Saldo ajustat a 01/01/2019	60.000	-	12.000	-	1.375.244	(1.205.981)	-	241.263)
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	(1.380.410)	-	(1.380.410)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	1.495.160	-	-	1.495.160
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(1.205.981)	1.205.981	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	(1.205.981)	1.205.981	-	-
Saldos a 31/12/2019	60.000	-	12.000	-	1.664.423	(1.380.410)	-	356.013

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.1. Immobilitzat intangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat intangible ha estat el següent:

	Euros				
	Saldos a 31/12/18	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/19
Cost					
Propietat industrial	9.936	-	(8.725)	-	1.211
Aplicacions informàtiques	20.757	-	(20.527)	-	230
Total Cost	30.693	-	(29.252)	-	1.441
Amortització acumulada					
Propietat industrial	(9.137)	(322)	8.725	-	(1.211)
Aplicacions informàtiques	(19.378)	(617)	19.765	-	(230)
Total amortització	(28.514)	(939)	28.490	-	(964)
Valor net comptable	2.179	(939)	(762)	-	477

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)
Nota: Tot i que el total de l'amortització acumulada és correcte, el detall de la mateixa no dóna el sumatori.

2.1.2. Immobilitzat tangible

El detall dels saldos i els moviments de l'immobilitzat tangible ha estat el següent:

	Euros				
	Saldo al 31/12/18	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/19
Cost					
Altres instal·lacions	-	89.888	-	12.711	102.599
Mobiliari	3.555	19.061	(3.924)	-	18.692
Equips procés informació	45.914	13.427	(18.986)	-	40.357
Altre immobilitzat tangible	13.971	-	(661)	(12.711)	599
Total cost	63.442	122.376	(23.571)	-	162.246
Amortització Acumulada					
Altres instal·lacions	-	(16.044)	-	-	(16.044)
Mobiliari	(3.152)	(1.798)	3.392	-	(1.558)
Equips procés informació	(29.927)	(5.500)	18.986	-	(16.440)
Altre immobilitzat tangible	(1.260)	-	661	-	(599)
Total amortització	(34.339)	(23.342)	23.039	-	(34.641)
Valor net comptable	29.103	99.034	(532)	-	127.605

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

Altes immobilitzat

Del quadre resum lliurat per l'entitat les altes de l'immobilitzat tangible serien de 122.376 euros, dels registres d'immobilitzat les altes serien per 124.159 euros.

2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini és el següent:

	Euros	
	2019	2018
Clients per prestacions de serveis	2.105	200
Altres deutors	3.022	2.896
Operacions amb Entitats vinculades	25.000	-
Govern d'Andorra, deutor	429.874	79.000
Administració pública, deutora per IGI (nota 15)	9.144	5.204
IGI suportat (nota 15)	31	353
Total	469.176	87.653

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Tresoreria	420.079,04	754.068,37	-333.989,33
Total	**420.079,04**	**754.068,37**	**-333.989,33**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, la directora de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 7.500 euros.

Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

2.1.5. Ajustaments per periodificació

El detall d'aquest epígraf per les periodificacions de l'actiu és:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Periodificacions	35.898,35	16.791,77	19.106,58
Total	**35.898,35**	**16.791,77**	**19.106,58**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

El detall d'aquest epígraf per les periodificacions del passiu és:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Periodificacions	180.000,00	359.000,00	-179.000,00
Total	**180.000,00**	**359.000,00**	**-179.000,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.6. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Ajust.	Saldo ajustat a 01/01/2019	Increments/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Ingressos i despeses reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2019
Capital	60.000	-	60.000	-	-	-	60.000
Reserva legal	12.000	-	12.000	-	-	-	12.000
Altres reserves	1.734.244	-359.000	1.375.244	-1.205.981	-	1.495.160	1.664.423
Resultat de l'exercici	-1.205.981	-	-1.205.981	1.205.981	-1.380.410	-	-1.380.410
Total	**600.263**	**-359.000**	**241.263**	**-**	**-1.380.410**	**1.495.160**	**356.013**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La societat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, "*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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, 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".*

Atenent al que es regula per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades de l'exercici i d'exercicis anteriors tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net, han de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

L'entitat reflexa en els seus comptes un deute amb Govern per excedents de transferències per un import de 361.087 euros que es correspon als excedents dels exercicis 2018 i 2019, havent retornat en data 17 de març de 2020, 90.828 euros corresponents als excedents de l'exercici 2018. En aquest càlcul, restarien pendents de regularitzar els eventuals excedents d'exercicis anteriors.

2.1.7. Deutes a curt termini i amb empreses del grup

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Deutes a curt termini	50.565,71	26.758,29	23.807,42
Deutes emp. del grup i assoc.	361.086,70	90.828,01	270.258,69
Total	**411.652,41**	**117.586,30**	**294.066,11**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Creditors comercials i altres deutes	105.569,33	171.944,99	-66.375,66
Total	**105.569,33**	**171.944,99**	**-66.375,66**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.9. Ingressos d'explotació

El detall d'aquest conceptes és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Altres negocis d'explotació	30.055,00	1.995,20	28.059,80
Total	**30.055,00**	**1.995,20**	**28.059,80**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.10. Despeses de personal

El següent quadre resumeix les despeses de personal:

	Euros	
	2019	2018
Sous i salaris	432.912	433.886
Càrregues socials	67.037	67.271
Sous i salaris, no assalariats	9.000	12.600
Altres despeses de personal	24.384	16.191
	533.333	529.948

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

	Euros	
	2019	2018
Arrendaments, canons i llicències d'ús	33.402	20.737
Reparacions i manteniment	2.224	-
Serveis professionals independents	336.902	390.131
Transport	35.568	1.157
Assegurances	11.491	10.367
Serveis bancaris	1.020	698
Publicitat i relacions públiques	160.983	202.493
Subministraments	6.914	5.574
Altres despeses d'explotació	262.642	48.089
Tributs	704	790
	851.850	679.036

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)
Nota: El total d'Altres despeses d'explotació corresponent al 2018 és incorrecte. L'import correcte és 680.035 euros.

2.1.12. Resultats financers

El desglossament dels ingressos i les despeses financeres presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Ingressos financers	987,52	658,28	329,24
Despeses financeres	-39,56	-	-39,56
Total	**947,96**	**658,28**	**289,68**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents

Aquesta partida comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2019:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Ingressos no recurrents	401,36	7.716,16	-7.314,80
Despeses no recurrents	-588,19	-512,77	-75,42
Total	**-186,83**	**7.203,39**	**-7.390,22**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions finals, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Liquidació del programa d'actuacions

	Comptes	Pressupost inicial	Pressupost final	autoritzat/ compromés	Pressupost liquidat	Diferència
1	**Despeses de personal**	**609.409,44**	**609.409**	**533.333**	**533.333**	**76.077**
100	Ret. Bàsiques, altres remuneracions alts càrrecs	27.000,00	27.000	9.000	9.000	18.000
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	474.120,73	474.121	432.912	432.912	41.209
160	Quotes seguretat social	73.488,71	73.489	67.037	67.037	6.451
163	Despeses socials del personal	34.800,00	34.800	24.384	24.384	10.416
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**676.850,00**	**676.850**	**605.498**	**605.498**	**53.576**
202	Lloguer edificis i altres construccions	0,00	0	14.266	14.266	(14.266)
208	Lloguer d'altres serveis	17.000,00	17.000	14.665	14.665	2.335
213	Reparacions i conservació	0,00	0	2.224	2.224	
220	Material d'oficina	7.550,00	7.550	9.096	9.096	(1.546)
222	Comunicacions	7.000,00	7.000	6.915	6.915	85
223	Transport	500,00	500	4.190	4.190	(3.690)
225	Tributs	800,00	800	704	704	96
226	Altres serveis	81.100,00	81.100	40.204	40.204	40.896
227	Treb. realitz.per empreses.	538.900,00	538.900	480.731	480.731	38.169
231	Locomoció	24.000,00	24.000	32.503	32.503	(8.503)
3	**Despeses financeres**	**800,00**	**800**	**1.059**	**1.059**	**(259)**
349	Altres despeses financeres	800,00	800	1.059	1.059	(259)
4	**Subvencions**	**255.000,00**	**535.000**	**444.439**	**264.439**	**270.561**
472	A empreses privades	255.000,00	535.000	444.439	264.439	270.561
6	**Inversions reals**	**44.460,00**	**123.460**	**122.376**	**122.376**	**1.084**
605	Mobiliari i estris	9.500,00	9.500	19.061	19.061	(9.561)
606	Equipaments per a processos d'informació	4.500,00	4.500	13.427	13.427	(8.927)
612	Edificis i altres construccions	30.460,00	109.460	89.888	89.888	19.572
		1.586.519	**1.945.519**	**1.706.705**	**1.526.705**	**401.298**

	Comptes	Pressupost inicial	Pressupost final	autoritzat/ compromés	Pressupost liquidat	Diferència
4	**Transferències corrents**	**1.542.059,44**	**1.822.059**	**1.822.059**	**1.822.059**	**0**
400	de l'Estat	1.542.059,44	1.822.059	1.822.059	1.822.059	0
5	**Ingressos patrimonials**	**0,00**	**0**	**31.444**	**31.444**	**31.444**
500	Ingressos	0,00	0	31.444	31.444	31.444
7	**Transferències de capital**	**44.460,00**	**123.460**	**123.460**	**123.460**	**0**
700	Subvenció de capital de Govern	44.460,00	123.460	123.460	123.460	0
		1.586.519,44	**1.945.519,44**	**1.976.963,44**	**1.976.963,44**	**31.444,00**

Font: Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

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

Control d'eficàcia i eficiència

La societat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. D'altra banda, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

2.4. 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

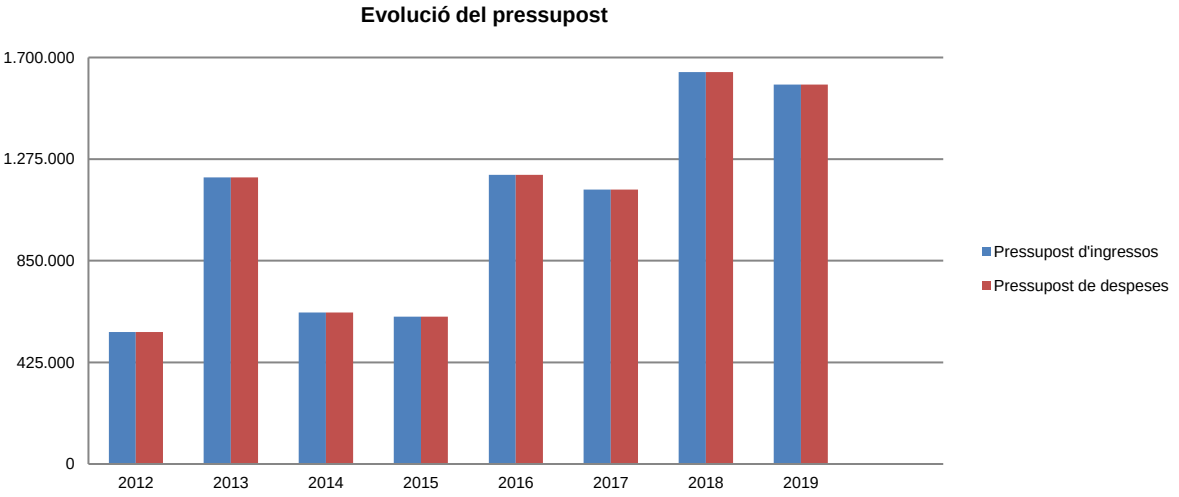
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012 (**)	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	236.000	1.191.385	633.250	612.568	1.194.015	1.119.094	1.558.456	1.542.059
5. Ingressos patrimonials	-	5.000	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	***236.000***	***1.196.385***	***633.250***	***612.568***	***1.194.015***	***1.119.094***	***1.558.456***	***1.542.059***
7. Transferències de capital	-	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000	44.460
8. Actius financers	316.000	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***316.000***	***2.000***	***800***	***3.000***	***15.000***	***28.000***	***81.000***	***44.460***
Total ingressos	**552.000**	**1.198.385**	**634.050**	**615.568**	**1.209.015**	**1.147.094**	**1.639.456**	**1.586.519**

(**) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	244.000	254.595	374.090	371.084	453.830	419.723	609.441	609.409
2. Consum de béns corrents i serveis	208.000	891.790	258.290	201.214	659.645	658.831	758.315	676.850
3. Despeses financeres	-	-	870	270	540	540	700	800
4. Transferències corrents	100.000	50.000	-	40.000	80.000	40.000	190.000	255.000
Despeses corrents	***552.000***	***1.196.385***	***633.250***	***612.568***	***1.194.015***	***1.119.094***	***1.558.456***	***1.542.059***
6. Inversions reals	-	2.000	800	3.000	15.000	28.000	81.000	44.460
Despeses de capital	***-***	***2.000***	***800***	***3.000***	***15.000***	***28.000***	***81.000***	***44.460***
Total despeses	**552.000**	**1.198.385**	**634.050**	**615.568**	**1.209.015**	**1.147.094**	**1.639.456**	**1.586.519**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

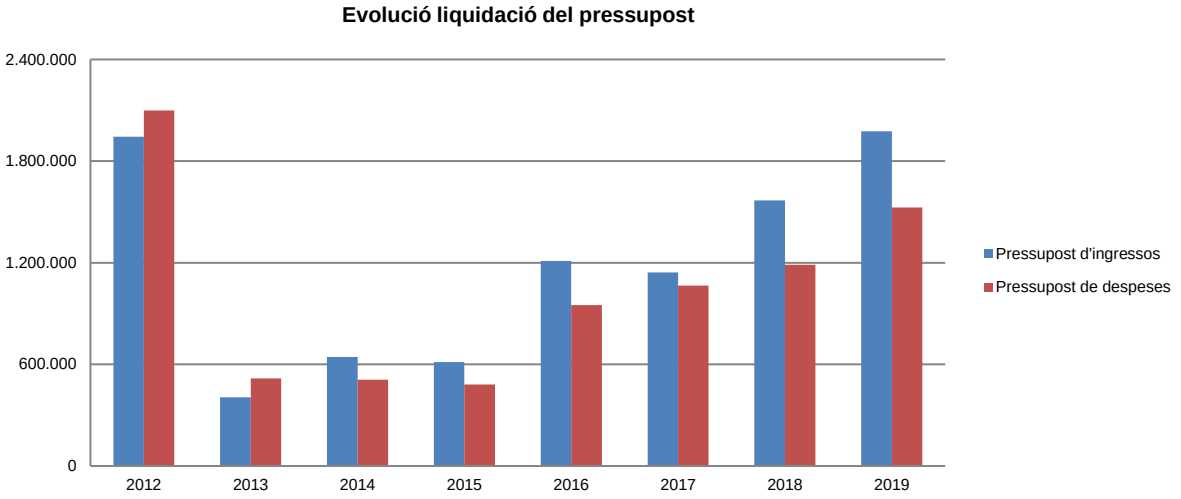
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	1.707.663	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	236.000	401.385	634.048	612.568	1.189.780	1.119.094	1.558.456	1.822.059
5. Ingressos patrimonials	824	4.651	9.000	857	1.100	905	10.170	31.444
Ingressos corrents	***1.944.487***	***406.036***	***643.048***	**613.425**	**1.190.880**	**1.119.999**	**1.568.626**	**1.853.503**
7. Transferències de capital	-	-	-	-	19.235	21.674	-	123.460
Ingressos de capital	***-***	***-***	***-***	***-***	***19.235***	***21.674***	***-***	***123.460***
Total ingressos	**1.944.487**	**406.036**	**643.048**	**613.425**	**1.210.115**	**1.141.673**	**1.568.626**	**1.976.963**

(*) Imports corregits segons la nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

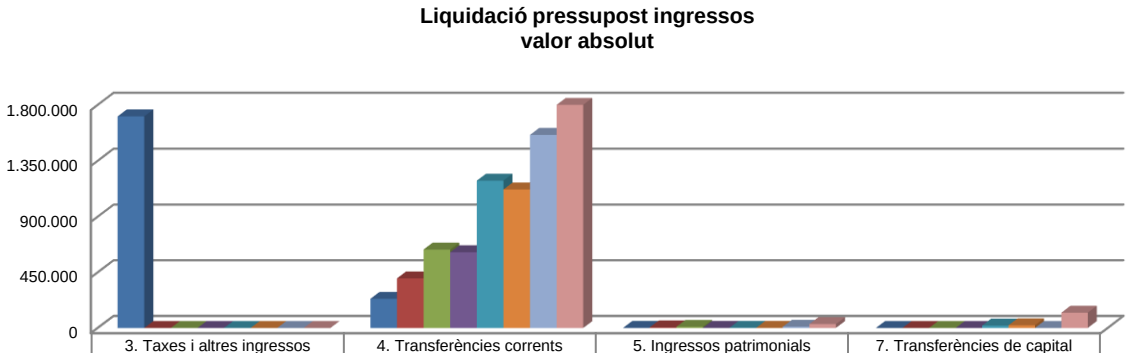
Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	241.614	260.851	253.650	336.886	385.186	474.364	529.948	533.333
2. Consum de béns corrents i serveis	1.772.523	217.285	252.457	102.696	517.754	557.365	657.412	605.498
3. Despeses financeres	18.892	-	184	270	601	671	698	1.059
4. Transferències corrents	50.000	37.500	-	40.000	25.267	11.945	-	264.439
Despeses corrents	***2.083.029***	***515.636***	***506.291***	***479.852***	***928.808***	***1.044.345***	***1.188.058***	***1.404.329***
6. Inversions reals	16.014	1.604	3.738	874	20.446	21.674	-	122.376
8. Actius financers	-	533	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	***16.014***	***2.137***	***3.738***	***874***	***20.446***	***21.674***	***-***	***122.376***
Total despeses	**2.099.043**	**517.773**	**510.029**	**480.726**	**949.254**	**1.066.019**	**1.188.058**	**1.526.705**

(*) Imports corregits segons la nota 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

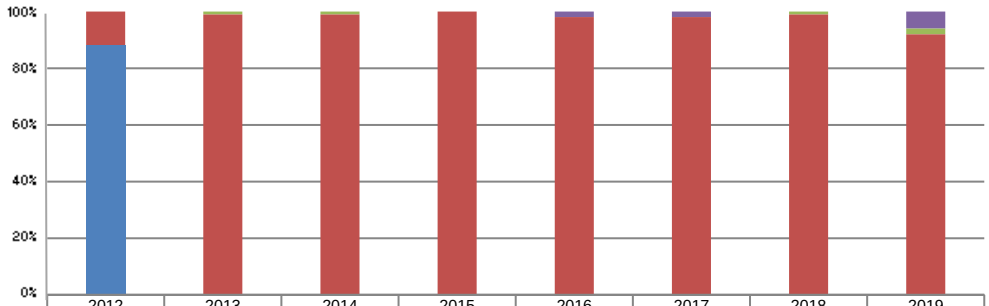
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2012	1.707.663	236.000	824	-
2013	-	401.385	4.651	-
2014	-	634.048	9.000	-
2015	-	612.568	857	-
2016	-	1.189.780	1.100	19.235
2017	-	1.119.094	905	21.674
2018	-	1.558.456	10.170	-
2019	-	1.822.059	31.444	123.460

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

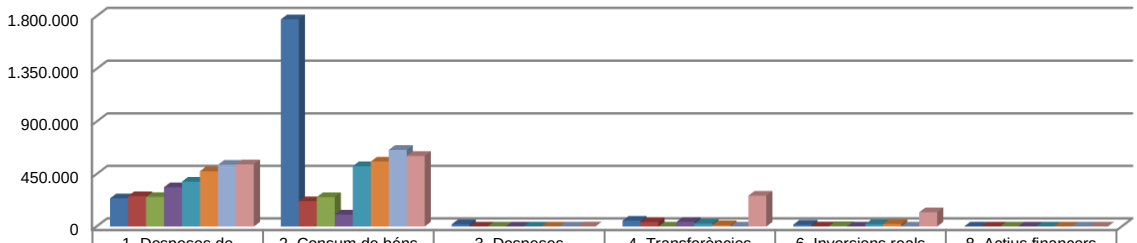
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
3. Taxes i altres ingressos	88%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	12%	99%	99%	100%	98%	98%	99%	92%
5. Ingressos patrimonials	0%	1%	1%	0%	0%	0%	1%	2%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	2%	2%	0%	6%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

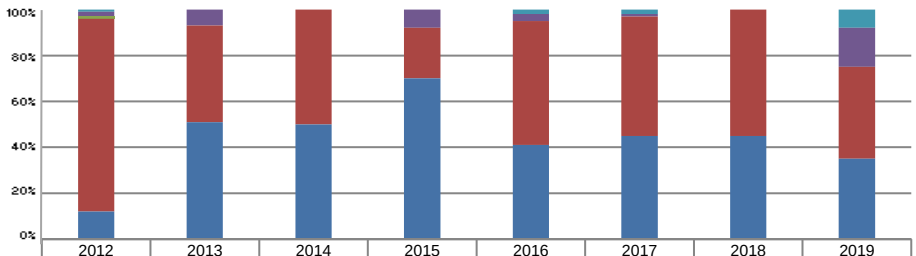
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	8. Actius financers
2012	241.614	1.772.523	18.892	50.000	16.014	-
2013	260.851	217.285	-	37.500	1.604	533
2014	253.650	252.457	184	-	3.738	-
2015	336.886	102.696	270	40.000	874	-
2016	385.186	517.754	601	25.267	20.446	-
2017	474.364	557.365	671	11.945	21.674	-
2018	529.948	657.412	698	-	-	-
2019	533.333	605.498	1.059	264.439	122.376	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	12%	51%	50%	70%	41%	45%	45%	35%
2. Consum de béns corrents i serveis	84%	42%	50%	22%	54%	52%	55%	40%
3. Despeses financeres	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	2%	7%	0%	8%	3%	1%	0%	17%
6. Inversions reals	1%	0%	0%	0%	2%	2%	0%	8%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	1.944.487	406.036	643.048	613.425	1.210.115	1.141.673	1.568.626	1.976.963
Total despeses liquidades	2.099.043	517.773	510.029	480.726	949.254	1.066.019	1.188.058	1.526.705
Resultat pressupostari	**-154.556**	**-111.737**	**133.019**	**132.699**	**260.861**	**75.654**	**380.568**	**450.258**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	255.910	196.923	222.050	568.982	227.931
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	239,2%	136,6%	194,8%	296,5%	132,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	71,2%	20,5%	164,9%	260,4%	60,3%
Indicadors			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	=	Subvencions / Total d'ingressos	99,9%	99,9%	99,9%	99,4%	98,4%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	0,0%	0,0%	100,0%	0,0%	0,0%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	6,3%	-455,3%	-470,3%	-200,9%	-387,7%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	3,6%	-122,5%	-213,6%	-135,5%	-131,1%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 / Ingressos d'explotació	229	0	2.709	16.037	5.698
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació	131	78	53	52	27
Ratis d'endeutament			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	43,1%	73,1%	54,6%	32,5%	66,2%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	94,7%	96,8%	87,0%	100,0%	100,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%
Ratis de rotació			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Clients	2	0	0	0	0
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	3	5	7	7	13

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumptes 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:

Altres observacions

- La societat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.4)
- La societat no disposa de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall de costos de les activitats que es realitzen. D'altra banda al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)

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, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU a 31 de desembre de 2019, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

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 Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

ADI
Andorra
Desenvolupament i
Inversió

INFORME D'AL.LEGACIONS PEL TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA SOBRE LA FISCALITZACIO DE L'EXERCICI 2019

AL.LEGACIONS

4. Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Altres observacions

- *La societat no té implantat un procediment de mancomunació de signatures per a la totalitat dels pagaments de la societat, fet que comporta una debilitat de control intern. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.4)*

L'import màxim o llindar d'actuacions individuals enfront d'una entitat financera per part de la direcció és de 7.500,00€.

L'apoderament mancomunat en la gestió de cobraments i pagaments s'estipula com segueix amb la incorporació de la nova direcció en Sessió del Consell d'Administració del dia 7 de setembre del 2017:

- *"Procedir a l'atorgament de poders inherents al càrrec de directora general de la societat ADISAU a la Sra. Judith Hidalgo Rambla i en els poders atorgats expressament es transcriu el punt que fa referència:*
- ***COBRAMENTS I PAGAMENTS.-** Efectuar pagaments, per qualsevol títol i amb la limitació de quantitat màxima de 7.500,00Euros per operació, amb exempció de la gestió mensual de nòmina per efectuar pagaments d'imports superiors serà necessària l'autorització expressa del Consell d'Administració i quin pagament es formalitzarà mitjançant les dues signatures mancomunades de la Sra. Judith Hidalgo Rambla juntament amb la del President o del Secretari del Consell d'Administració; efectuar cobraments, per qualsevol títol i sense limitació; signar factures, pòlisses, coneixements, guies, sol·licituds i declaracions jurades; formular comptes de ressaca; requerir protestos per manca d'acceptació o de pagament.*

ADISAU: C/ Camí de la Grau, ed. Prat del Rull
AD500 Andorra la Vella

- *La societat no disposa de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall de costos de les activitats que es realitzen. D'altra banda al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)*

L'any 2019 l'entitat ja disposa d'indicadors d'activitat i es coneix, per cada projecte portat a terme, el tant per cent d'execució del pressupost i de l'impacte del propi projecte. Altrament, afegir també que és a partir del lliurament projecte de pressupost 2020 emès a l'agost 2019 on els indicadors i mesures comencen a quedar plasmades en la memòria justificativa del pressupost exercici 2020.

Es van prendre doncs, en consideració els comentaris de l'informe del Tribunal de Comptes dels anys 2017 i 2018.

Escaldes-Engordany, 11 de Gener del 2021.

ADISAU: C/ Camí de la Grau, ed. Prat del Rull
AD500 Andorra la Vella

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019,
d'**ANDORRA TELECOM, SAU**

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 6
1.6. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Comptes anuals 8
2.1.1. Actius no corrents 13
2.1.2. Existències 15
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 15
2.1.4. Inversions financeres a curt termini 16
2.1.5. Tresoreria i comptes financers 16
2.1.6. Ajustaments per periodificació 17
2.1.7. Patrimoni net 17
2.1.8. Provisions 17
2.1.9. Passius corrents 18
2.1.10. Import net de la xifra de negocis 19
2.1.11. Consum de mercaderies, altres materials i serveis 19
2.1.12. Despeses de personal 20
2.1.13. Altres despeses d'explotació 20
2.1.14. Ingressos i despeses financeres 21
2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents 21
2.1.16. Impost de societats 22
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 23
2.3. Evolució de les magnituds i ratis principals 25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 29
5. CONCLUSIONS 29
6. SOCIETATS DEPENDENTS D'ANDORRA TELECOM, SAU 30
6.1. Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA 30
7. AL·LEGACIONS 36
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 42

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCAT: Llei de creació d'Andorra Telecom, SAU
LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Andorra Telecom, SAU.

La fiscalització d'Andorra Telecom, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 d'Andorra Telecom, SAU, desenvolupada en l'exercici 2019.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 16 de juliol de 2020, i consta, entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici; juntament amb un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

En data 13 de gener de 2021, Andorra Telecom, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes els comptes anuals abreujats tancats a 31 de desembre de 2019 de la societat pública Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA (ANSEAC, SA) i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

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 d'Andorra Telecom, SAU 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 d'Andorra Telecom, SAU expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Andorra Telecom, SAU en l'exercici 2019, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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.

En el cas de les societats públiques dependents, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 15 de gener de 2021.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Telecom, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima. Es tracta d'una societat pública sotmesa a les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer establert en la LGFP. La llei de la seva creació és del 27 de novembre de 2014, iniciant la seva activitat l'1 de gener de 2015 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats pel Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA).

Per llei, el capital social d'Andorra Telecom, SAU ha de ser íntegrament estatal.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable d'Andorra Telecom, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret del 15-02-2012 pel qual es modifica el Reglament de formulació dels comptes anuals consolidats.

- Llei 33/2014 del 27 de novembre, de creació de la societat pública Andorra Telecom, SAU.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

L'administració de la societat correspon al seu consell d'administració i la direcció executiva li correspon al director general.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2019 de data 27 de març de 2019, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2018. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- Andorra Telecom, SAU participa en el 50% del capital de la societat Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA (ANSEAC, SA) de la qual n'ostenta el control a la vegada que les transaccions entre ambdues i les transaccions amb el sector públic estatal representen l'activitat més rellevant d'aquesta darrera companyia. Atenent el que disposen l'article 4 de la LGFP i l'article 12.5 de la LSEPF, la societat ANSEAC, SA ha de ser considerada vinculada al sector públic. S'han lliurat al Tribunal els comptes anuals de la societat corresponents a l'exercici 2019, juntament amb un informe d'auditoria independent en el qual s'expressa una opinió amb excepcions per no haver-se enregistrat unes comissions per vendes que incrementarien les despeses de l'exercici en 28.549 euros.

  En relació als comptes d'aquesta societat, no s'han pogut dur a terme els procediments de revisió que té establerts el Tribunal per a societats participades per les entitats que són objecte de fiscalització, que comporten, principalment, l'anàlisi dels treballs efectuats pels auditors independents mitjançant la revisió dels seus papers de treball.

  Aquest fet constitueix una limitació a l'abast del treball del Tribunal en tant que impedeix executar els procediments de revisió que es consideren necessaris per l'exercici de la funció fiscalitzadora que requereix l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

	ACTIU		31/12/2019	31/12/2018
A)	**ACTIUS NO CORRENTS**		**203.888.988**	**222.757.059**
I	**Immobilitzat Intangible**	(Nota 5)	**7.821.550**	**10.156.774**
4	Altres Actius Intangibles		7.821.550	10.156.774
II	**Immobilitzat Tangible**	(Nota 6)	**120.130.938**	**132.093.701**
1	Terrenys i Construccions		45.501.100	46.127.111
2	Instal·lacions Tècniques i Altre Immobilitzat Tangible		73.745.870	83.896.394
3	Immobilitzacions Materials en Curs i Bestretes		883.968	2.070.197
IV	**Immobilitzat financer**	(Nota 7)	**75.936.499**	**80.506.584**
IVa	Empreses del grup i associades		19.382.049	20.393.079
1	Instruments de patrimoni		30.000	16.518.373
2	Crèdits i comptes a cobrar		19.352.049	3.874.706
IVb	Altres empreses		56.554.451	60.113.504
1	Instruments de patrimoni		45.916.887	42.475.611
2	Crèdits i comptes a cobrar		1.500.000	0
3	Inversions financeres a llarg termini		9.100.000	17.600.648
4	Altres	(Nota 15)	37.564	37.245
B)	**ACTIUS CORRENTS**		**199.493.280**	**171.854.298**
II	**Existències**	(Nota 8)	**2.116.524**	**2.835.283**
1	Matèries primeres i consumibles		2.060.041	2.580.144
3	Productes acabats i mercaderies		54.458	52.621
4	Bestretes a proveïdors		2.025	202.518
III	**Crèdits i comptes a cobrar a curt termini**	(Nota 9)	**35.282.149**	**41.393.061**
1	Clients per Vendes i Prestacions de Serveis		33.837.645	39.389.719
2	Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades		177.522	763.488
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		1.266.982	1.239.854
IV	**Inversions financeres a curt termini**	(Nota 10)	**160.173.460**	**120.314.721**
1	En empreses del grup i associades		24.551.459	43.129.902
2	Resta d'actius financers		135.622.001	77.184.818
V	**Tresoreria**	(Nota 11)	**1.200.881**	**6.869.335**
VI	**Ajustaments per periodificació**		**720.266**	**441.898**
	TOTAL ACTIU		**403.382.268**	**394.611.357**

PASSIU		31/12/2019	31/12/2018
A) PATRIMONI NET	(Nota 12)	**358.522.711**	**352.231.871**
I Capital		**50.000.000**	**50.000.000**
1 Capital		50.000.000	50.000.000
III Reserves		**275.231.870**	**283.753.676**
1 Reserva legal		10.000.000	10.000.000
5 Altres Reserves		265.231.870	273.753.676
VI Resultat de l'exercici		**33.290.841**	**18.478.194**
B) PASSIUS NO CORRENTS		**7.347.469**	**3.879.370**
I Provisions a llarg termini	(Nota 13)	**7.347.469**	**3.879.370**
C) PASSIUS CORRENTS		**37.512.088**	**38.500.116**
III Deutes a curt termini	(Nota 14)	**8.157.539**	**2.511.276**
4 Altres		8.157.539	2.511.276
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	(Nota 14)	**29.354.549**	**35.988.839**
1 Proveïdors		27.134.169	33.791.225
2 Empreses del grup i associades, creditores		67.483	58.273
3 Creditors Diversos		112.117	119.013
4 Bestretes de clients		119.236	143.698
5 Altres		1.921.544	1.876.630
TOTAL PASSIU		**403.382.268**	**394.611.357**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

COMPTE DE RESULTATS (Euros)		31/12/2019	31/12/2018
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis	(Nota 18)	88.597.467	87.675.733
2 Altres ingressos d'explotació		233.099	226.495
Total Ingressos d'explotació		**88.830.566**	**87.902.227**
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, altres materials i Serveis	(Nota 19)	**(-)10.146.040**	**(-)10.298.110**
2 Despeses de personal	(Nota 20)	**(-)14.567.167**	**(-)15.446.743**
a) Sous, salaris i assimilats		(-)11.786.993	(-)12.755.655
b) Càrregues socials		(-)1.869.248	(-)2.019.084
c) Altres despeses de personal		(-)910.926	(-)672.004
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o		**(-)25.808.415**	**(-)22.706.053**
a) Amortització		(-)24.749.746	(-)21.271.522
b) Deteriorament		(-)566.741	0
c) Resultats per venda o baixa		(-)491.928	(-)1.434.531
4 Deteriorament del circulant		**(-)185.790**	**(-)387.567**
a) Existències		(-)43.097	(-)54.633
b) Crèdits i comptes a cobrar		60.608	84.678
c) Altres		(-)203.301	(-)417.612
5 Altres despeses d'explotació		**(-)13.963.673**	**(-)15.346.691**
a) Arrendaments i cànons		(-)418.993	(-)292.478
b) Reparacions i conservació		(-)7.695.815	(-)8.995.401
c) Serveis professionals independents		(-)2.166.708	(-)2.429.993
d) Assegurances		(-)298.543	(-)313.697
e) Serveis de Publicitat i RRPP		(-)956.978	(-)654.483
f) Subministraments		(-)1.147.745	(-)1.182.235
g) Tributs		(-)49.952	(-)58.939
h) Altres serveis exteriors		(-)1.228.939	(-)1.419.465
Total despeses d'explotació		**(-)64.671.085**	**(-)64.185.164**
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**24.159.481**	**23.717.064**
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	(Nota 21)		
1 Ingressos Financers		1.079.797	1.108.901
a) De participacions en instruments de patrimoni		56.690	76.690
b) D'altres actius financers		1.023.107	1.032.211
2 Despeses Financeres		0	0
3 Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		2.442.537	(-)2.706.339
4 Diferències de canvi		(-)172.316	125.903
5 Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		12.478.396	0
a) Deteriorament			
b) Resultats per venda o baixa		12.478.396	0
Resultat financer		**15.828.414**	**(-)1.471.535**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**39.987.895**	**22.245.529**
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos no recurrents		202.878	80.113
2 Altres despeses no recurrents		(-)4.576.416	(-)2.251.097
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(Nota 22)	**(-)4.373.537**	**(-)2.170.984**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**35.614.357**	**20.074.545**
V IMPOST SOBRE BENEFICIS		(-)2.323.516	(-)1.596.351
RESULTAT DE L'EXERCICI		**33.290.841**	**18.478.194**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

		Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
B)	**Saldo ajustat a 01/01/18**	**50.000.000**	**0**	**0**	**259.958.256**	**0**	**0**	**0**	**50.951.429**		**360.909.685**
I	Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	18.478.194	0	18.478.194
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	(-)151.751	0	0	0	0	0	(-)151.751
III	Operacions amb socis i propietaris	0	0	0							
1	Distribució de dividends				0				(-)27.004.258		(-)27.004.258
4	Altres moviments				23.947.171				(-)23.947.171		0
IV	Altres variacions del patrimoni net	0	0	0		0	0	0	0	0	0
C)	**Saldos a 31/12/18**	**50.000.000**	**0**	**0**	**283.753.676**	**0**	**0**	**0**	**18.478.194**	**0**	**352.231.871**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II	Ajustaments per errors 2018 i anteriors	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D)	**Saldo ajustat a 01/01/19**	**50.000.000**	**0**	**0**	**283.753.676**	**0**	**0**	**0**	**18.478.194**	**0**	**352.231.871**
I	Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	33.290.841	0	33.290.841
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0		0	0	0	0	0	0
III	Operacions amb socis i propietaris									0	
1	Distribució de dividends				(-)8.521.806				(-)18.478.194	0	(-)27.000.000
4	Altres moviments										
IV	Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E)	**Saldos a 31/12/19**	**50.000.000**	**0**	**0**	**275.231.870**	**0**	**0**	**0**	**33.290.841**	**0**	**358.522.711**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

(Euros)	31/12/2019	31/12/2018
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**50.750.851**	**32.395.870**
1. Resultat del període abans d'impostos	**35.614.357**	**20.074.545**
2. Ajustaments del resultat	**14.596.019**	**26.812.828**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	24.749.746	21.271.522
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-).	851.749	256.970
c) Variació de provisions(+/-).	(-)99.217	130.597
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	491.928	1.434.531
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-).	(-)12.478.396	
g) Ingressos financers (-).	(-)1.023.107	(-)1.032.211
i) Diferències de canvi (+/-).	172.316	(-)125.903
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).	(-)2.442.537	2.706.339
k) Altres ingressos i despeses (-/+).	4.373.537	2.170.984
3. Canvis en el capital corrent	**(-)202.534**	**(-)9.309.564**
a) Existències (+/-).	675.662	(-)224.839
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	6.171.520	6.573.965
c) Altres actius corrents (+/-)	(-)278.368	(-)178.262
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(-)6.634.291	(-)15.949.091
e) Altres passius corrents (+/-).	(-)137.056	468.665
f) Altres actius i passius no corrents (+/-).	0	0
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**743.009**	**(-)5.181.940**
b) Cobrament de dividends (+)	56.690	76.690
c) Cobraments d'interessos (+).	1.100.176	141.997
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	(-)413.857	(-)5.004.100
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+).	0	(-)396.527
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	**50.750.851**	**32.395.870**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	**(-)29.246.989**	**(-)14.395.935**
6. Pagaments per inversions (-).	**(-)179.912.274**	**(-)115.546.705**
a) Empreses del grup i associades.	(-)39.906.619	(-)7.148.679
b) Immobilitzat intangible.	(-)2.124.340	(-)2.753.737
c) Immobilitzat tangible	(-)9.826.671	(-)11.347.040
e) Altres actius financers.	(-)128.054.644	(-)94.297.249
g) Altres actius.	0	0
7. Cobraments per desinversions (+).	**150.665.285**	**101.150.770**
a) Empreses del grup i associades.	73.552.456	7.988.462
c) Immobilitzat tangible	33.790	30.709
e) Altres actius financers.	77.079.039	93.131.599
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	**(-)29.246.989**	**(-)14.395.935**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**(-)27.000.000**	**(-)27.004.258**
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	**(-)27.000.000**	**(-)27.004.258**
a) Dividends (-)	(-)27.000.000	(-)27.004.258
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	**(-)27.000.000**	**(-)27.004.258**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi (i decimals)	**(-)172.316**	**125.903**
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	**(-)5.668.455**	**(-)8.878.420**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	6.869.335	15.747.755
Efectiu o equivalents al final del període	1.200.881	6.869.335

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests apartats es posen de manifest les observacions següents:

Memòria dels comptes anuals

Tal qual establert en el PGC i, a fi i efecte de proporcionar a l'ensems d'una major transparència en els comptes de la societat, s'ha d'incloure en la memòria un detall d'elements corresponents a la partida de despeses de personal i a les garanties

concedides. Així, amb caràcter merament enunciatiu no exhaustiu, n'indiquem uns quants a continuació:

- Nombre mitjà de treballadors distribuït per categories.
- Desglossament de les retribucions meritades del personal assalariat i no assalariat.
- Import global de les garanties compromeses amb tercers.

Estats financers consolidats

Andorra Telecom, SAU no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 5 del Decret del 15-02-2012 pel qual es modifica el Reglament de formulació dels comptes anuals consolidats, i l'article 12.5 paràgraf segon del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

2.1.1. Actius no corrents

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

(Imports en euros)	Obertura 01/01/19	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2019
Aplicacions informàtiques	27.878.349	1.920.748	-630.901	455.404	29.623.600
Propietat industrial	15.534		-475		15.058
Propietat intel·lectual	624.000				624.000
Immobilitzat en curs	282.502	194.092		-455.404	21.190
Altres Drets	2.070.626				2.070.626
Bestretes per a immobilitzats	69.000	9.500	-69.000	0	9.500
Total Cost	30.940.011	2.124.340	-700.377	0	32.363.975
Amortització acumulada	-20.783.238	-4.363.386	604.199	0	-24.542.425
VALOR NET	**10.156.774**	**-2.239.046**	**-96.177**	**0**	**7.821.550**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

(Imports en euros)	Obertura 01/01/19	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2019
Terrenys	32.091.572	0	0	0	32.091.572
Edificis i altres construccions	18.902.310	0	0	0	18.902.310
Equips i instal·lacions Tècniques	237.835.671	5.563.657	-10.735.245	4.623.354	237.287.438
Utillatge	1.996.754	2.752	-49.364		1.950.142
Mobiliari	1.237.422	44.805	-4.932		1.277.295
Altre immobilitzat	9.044.116	353.052	-383.593	112.916	9.126.491
Immobilitzacions en curs	1.763.333	3.862.406	-5.500	-4.736.270	883.968
Bestretes per a immobilitzats	306.864	0	-306.864	0	0
Total Cost	303.178.042	9.826.671	-11.485.498	0	301.519.215
Edificis i altres construccions	-4.866.771	-626.011	0	0	-5.492.782
Equips i instal·lacions Tècniques	-155.935.887	-19.009.252	10.211.286	0	-164.733.853
Utillatge	-1.773.827	-65.374	49.364	0	-1.789.838
Mobiliari	-1.072.647	-24.300	4.932	0	-1.092.015
Altre immobilitzat	-7.435.208	-661.422	383.583	0	-7.713.048
Total Amortització Acumulada	-171.084.340	-20.386.360	10.649.164	0	-180.821.536
Provisió per deteriorament					
Instal·lacions tècniques	0	-566.741	0	0	-566.741
VALOR NET	**132.093.701**	**-11.126.430**	**-836.334**	**0**	**120.130.938**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

(Imports en euros)	Obertura 01/01/2019	Altes	Baixes	Traspàs	Variació valor	Saldo 31/12/2019
a) Empreses del grup i associades	***20.393.079***	***35.428.369***	***-16.488.373***	***-19.951.027***	***0***	***19.382.049***
Inversions en capital: ANSEAC	30.000	0	0	0	0	30.000
Inversions en capital: AVATEL & WIKIKER TELECOM, S.L	16.488.373	0	-16.488.373	0	0	0
Deute sector públic a llarg termini	3.675.594	35.359.084	0	-19.841.678	0	19.193.000
Deute sector públic (Interessos meritats no vençuts)	16.274	69.285	0	-85.560	0	0
Credit a ll/t ANSEAC	182.838	0	0	-23.789	0	159.049
b) Altres empreses	***60.113.505***	***11.599.057***	***0***	***-17.600.648***	***2.442.537***	***56.554.451***
Inversions en capital	300.335	0	0	0	0	300.335
Altres crèdits a llarg termini	0	1.500.000	0	0	0	1.500.000
Fons inversió	42.121.810	998.739	0	0	2.442.537	45.563.086
Dipòsits a termini	17.600.000	9.100.000	0	-17.600.000	0	9.100.000
Dipòsits a termini (Interessos meritats no vençuts)	648	0	0	-648	0	0
Dipòsits i fiances	90.711	319	0	0	0	91.030
TOTAL	**80.506.584**	**47.027.427**	**-16.488.373**	**-37.551.675**	**2.442.537**	**75.936.499**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Andorra Telecom, SAU participa en les següents societats:

Societat	Valor net comptable	% participació
SEMTEE, SA	300.185	1,06%
ANSEAC, SA	30.000	50,00%
TECNOLOGIA CAPITAL, SL	150	5,00%
Total	**330.335**	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.2. Existències

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

(Imports en euros)	31/12/2019	31/12/2018
Matèries primeres i consumibles	2.705.479	3.182.484
Mercaderies Comercials	54.458	52.621
Bestretes a proveïdors	2.025	202.518
Provisions/Reversions per Deteriorament	-645.437	-602.340
Total	**2.116.524**	**2.835.283**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

CREDITS I COMPTES A COBRAR A CURT TERMINI (euros)	31/12/2019	31/12/2018
DEUTORS		
CLIENTS		
Clients, factures pendents de cobrar	4.945.023	4.849.201
Clients factures impagades	2.961.741	3.341.957
TOTAL BRUT	7.906.764	8.191.157
PROVISIONS	(-)2.996.701	(-)3.042.903
TOTAL NET CLIENTS	**4.910.063**	**5.148.254**
OPERADORS		
Operadors, factures pendents de cobrar	29.468.786	35.382.967
TOTAL BRUT	29.468.786	35.382.967
PROVISIONS	(-)18.474	(-)18.057
TOTAL NET OPERADORS	**29.450.312**	**35.364.911**
GOVERN D'ANDORRA (Nota 16)		
Actius per impostos diferits	871.451	243.235
Altres MI Govern d'Andorra	188	331.464
TOTAL	**871.639**	**574.698**
ALTRES DEUTORS		
Acomptes personal	2.889	1.989
Deutors Diversos, factures pendents de cobrar	392.641	663.428
TOTAL BRUT	395.531	665.417
PROVISIONS	(-)345.396	(-)360.219
TOTAL NET ALTRES DEUTORS	**50.135**	**305.198**
TOTAL NET DEUTORS	**35.282.149**	**41.393.061**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Els moviments de les provisions per deteriorament de l'any han estat les següents:

(Import en euros)	Saldos 01/01/2019	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos 31/12/2019
Provisions per Deteriorament	-3.421.179	-7.601	54.512	13.697	-3.360.571

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.4. Inversions financeres a curt termini

El desglossament de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini es resumeix en el quadre següent:

INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI [euros]	01/01/2019	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2019
INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS					
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres	77.182.035	118.522.697	(-)77.691.749	17.600.648	135.613.631
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres	77.079.039	117.950.000	(-)77.079.039	17.600.000	135.550.000
Diposits a c/t (Interessos meritats no vençuts)	102.996	572.697	(-)612.709	648	63.631
Deute sector públic Govern d'Andorra a curt termini	42.591.301	4.908.842	(-)42.904.463	19.927.237	24.522.918
Deute Sector Públic (Cost adquisició)	42.427.505	4.547.535	(-)42.427.505	19.841.678	24.389.213
Deute Sector Públic (Interessos meritats no vençuts)	163.796	361.306	(-)476.958	85.560	133.705
Dividends a cobrar d'empreses vinculades	0	6.690	(-)6.690	0	0
Crèdits a empreses vinculades	28.426	4.752	-28.426	23.789	28.541
Crèdits a altres empreses	510.176	0	-510.176	0	0
Fiances i Dipòsits Constituïts a Curt Termini	2.783	5.586	0	0	8.370
TOTAL INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI	120.314.721	123.448.567	(-)121.141.502	37.551.675	160.173.460

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Tresoreria i comptes financers

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

TRESORERIA [euros]	31/12/2019	31/12/2018
Comptes corrents en entitats financeres	1.187.383	6.857.398
Caixes euro i moneda estrangera	13.498	11.938
TOTAL TRESORERIA	1.200.881	6.869.335

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

Actualització de les signatures autoritzades

Una entitat bancària no presenta les signatures autoritzades actualitzades a la composició del consell d'administració en l'exercici 2019.

2.1.6. Ajustaments per periodificació

El detall dels ajustaments per periodificació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Despeses anticipades	720.266	441.898	278.368
Total	**720.266**	**441.898**	**278.368**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.7. Patrimoni net

El detall del patrimoni net és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Increments/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2019
Capital social	50.000.000	-	-	50.000.000
Reserva legal	10.000.000	-	-	10.000.000
Altres reserves	273.753.676	-8.521.806	-	265.231.870
Resultat de l'exercici	18.478.194	-18.478.194	33.290.841	33.290.841
Dividend a compte	-	-	-	-
Total	**352.231.871**	**-27.000.000**	**33.290.841**	**358.522.711**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.8. Provisions

El desglossament de l'epígraf de les provisions a llarg termini està inclòs en el quadre següent:

(Import en euros)	Saldos 01/01/2019	Dotacions 31/12/2019	Traspassos 31/12/2019	Aplicació 31/12/2019	Saldo 31/12/2019
Compromisos per Pensions personal pre-jubilat i jubilat llarg termini	3.879.370		-231.901		3.647.469
Compromisos per Pensions personal pre-jubilat i jubilat curt termini	277.293		231.901	-269.031	240.163
TOTAL	4.156.663	0	0	(-)269.031	3.887.632

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

(Import en euros)	Saldos 01/01/2019	Dotacions 31/12/2019	Traspassos 31/12/2019	Aplicació 31/12/2019	Saldo 31/12/2019
Provisió per aportacions Actuatech a llarg termini	0	3.700.000	0	0	3.700.000
Provisió per aportacions Actuatech a curt termini	0	800.000	0	0	800.000
TOTAL	0	4.500.000	0	0	4.500.000

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.15

2.1.9. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf dels passius corrents es resumeix en el quadre següent:

DETALL PASSIU CORRENT [euros]		31/12/2019	31/12/2018
DEUTES A CURT TERMINI		**8.157.539**	**2.511.276**
Altres deutes a curt termini		**1.587.357**	**1.125.736**
Fiances rebudes de proveïdors		135.619	159.327
Dipòsits rebuts de clients		469.327	460.788
Provisions a curt termini		982.411	505.622
CASS creditora		**551.698**	**552.399**
Seguretat social pendent de pagament CASS creditora		551.698	552.399
Agència Tributària creditora	**(Nota 16)**	**6.018.484**	**833.142**
Retencions IRPF pendents de pagament		34.404	31.883
IRNR pendent de pagament		3.110.430	140.558
Impost de societats pendent de pagament		1.574.574	0
Agencia Tributaria liquidació mensual IGI		363.139	352.539
Passius per Impostos diferits		627.774	0
Agència Tributària i altres (rendes en espècie)		308.162	308.162
CREDITS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR		**29.354.549**	**35.988.839**
Proveïdors		8.153.933	9.552.499
Operadors		19.047.719	24.296.999
Creditors Diversos		112.117	119.013
Bestretes de clients		119.236	143.698
Remuneracions pendents de pagament		1.921.544	1.876.630
TOTAL DETALL PASSIU CORRENT		**37.512.088**	**38.500.116**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

El desglossament del compte *"remuneracions pendents de pagament"* és el següent:

(Imports en euros)	31/12/2019	31/12/2018
Previsió DPO i Vacances meritades	860.432	803.491
Fons Mutu	821.064	795.847
Personal Passiu provisió a curt termini	240.163	277.293
Compromisos per Pensions Personal Actiu	(-)114	0
Total	**1.921.544**	**1.876.630**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.10. Import net de la xifra de negocis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

(Euros)	31/12/2019	31/12/2018
FACTURACIÓ A CLIENTS		
FIX	29.401.103	28.801.243
MÒBIL	21.729.977	20.596.053
SOLUCIONS EMPRESA	3.215.137	3.057.257
SERVEIS PÚBLICS	643.129	565.372
INSTITUCIONAL	555.916	546.567
ALTRES	14.562	27.867
DIVERSIFICACIÓ	328.119	739.455
TOTAL FACTURACIÓ CLIENTS	**55.887.942**	**54.333.815**
FACTURACIÓ A OPERADORS		
ROAMING IN	30.544.590	31.704.369
ALTRES SERVEIS INTERCONNEXIÓ	2.164.934	1.637.549
TOTAL FACTURACIÓ OPERADORS	**32.709.525**	**33.341.918**
IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCI	**88.597.467**	**87.675.733**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Consum de mercaderies, altres materials i serveis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

(Euros)	31/12/2019	31/12/2018
Consum de mercaderies, altres materials I Serveis		
Interconnexió Roaming	1.425.392	1.266.943
Interconnexió Internacional Dades	1.614.100	1.799.676
Interconnexió Internacional Veu	1.559.537	1.749.849
Interconnexió Internacional Transport	749.011	756.565
Guia	34.468	36.921
Compra continguts	4.495.942	4.354.235
Altres aprovisionaments per a la venda	267.589	333.921
TOTAL CONSUMS	**10.146.040**	**10.298.110**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.12. Despeses de personal

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

(Imports en euros)	31/12/2019	31/12/2018
Sous i salaris	11.786.993	12.755.655
Seguretat social	1.869.248	2.019.084
Formació i Altres despeses de personal	621.381	385.176
Contribució anual pensions de jubilació	289.545	286.828
TOTAL	**14.567.167**	**15.446.743**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Import en euros)

2.1.13. Altres despeses d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Arrendaments i cànons	418.993	292.478	126.515
Reparacions i conservació	7.695.815	8.995.401	-1.299.586
Serveis professionals independents	2.166.708	2.429.993	-263.285
Assegurances	298.543	313.697	-15.154
Serveis de publicitat	956.978	654.483	302.495
Subministraments	1.147.745	1.182.235	-34.490
Tributs	49.952	58.939	-8.987
Altres serveis exteriors	1.228.939	1.419.465	-190.526
Total	**13.963.673**	**15.346.691**	**-1.383.018**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.14. Ingressos i despeses financeres

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	31/12/2019	31/12/2018
1. Ingressos i Despeses Financeres		
a) Ingressos Financers	**13.558.193**	**1.108.901**
Participacions en instruments de Patrimoni	56.690	76.690
Ingressos Valors Renda Fixa	430.592	432.087
Interessos de crèdits	5.784	11.943
Ingressos CC i Dipòsits	575.755	577.891
Ingressos per Dtes. Financers	7.155	5.290
Altres ingressos financers	3.822	5.000
Resultat per venda o baixa d'actius financers	12.478.396	0
b) Despeses financeres	**0**	**0**
Despeses financeres	0	0
c) Variació valor raonable instruments financers	**2.442.537**	**-2.706.339**
Variació valor raonable instruments financers	2.442.537	-2.706.339
d) Diferències de Canvi	**-172.316**	**125.903**
Diferencies Negatives	-203.302	-79.901
Diferencies Positives	30.986	205.804
RESULTAT FINANCER	**15.828.414**	**-1.471.535**

L'epígraf Resultat per venda o baixa d'actius financers recull la plusvàlua neta generada per la venda de les accions de l'operadora de telecomunicacions espanyola Avatel, que ascendeix a 12,5 milions d'euros. Aquest resultat es mostra pel seu valor net, una vegada descomptat l'impost de la renda als no residents tributat a Espanya, per import de 2.932.652 euros, així com altres despeses d'estudis i assessoraments relacionats directament amb la operació, per import de 187 milers d'euros.

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Altres ingressos no recurrents	202.878	80.113	122.765
Altres despeses no recurrents	-4.576.416	-2.251.097	-2.325.319
Total	**-4.373.537**	**-2.170.984**	**-2.202.553**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

Conveni amb Fundació ActuaTech per la transformació digital d'Andorra

En data 27 de maig de 2020 Andorra Telecom, SAU ha subscrit un conveni amb la Fundació ActuaTech pel qual la societat es compromet a finançar el projecte que ha d'executar la Fundació anomenat "*programa d'actuació per a la Transformació Digital d'Andorra"*. Pel projecte, mitjançant el conveni, Andorra Telecom, SAU es compromet a fer aportacions econòmiques de fins a 4,5 milions d'euros a efectuar en els anys 2020 a 2023, d'acord amb els calendaris previstos en el mateix acord.

Atès que els compromisos que s'adquireixen mitjançant el conveni no representen una obligació a la data del tancament de l'exercici, d'acord amb el que disposa el PGC, l'operació no és susceptible de ser comptabilitzada amb càrrec al resultat de l'exercici 2019 el que comporta que les despeses estiguin sobrevalorades i el resultat de l'exercici estigui menysvalorat per aquest import.

2.1.16. Impost de societats

El detall de l'impost de societats és el següent:

(Imports en euros)	Saldo 31/12/19	Saldo 31/12/18
Resultat abans d'impostos	35.614.357	20.074.545
+ *diferències permanents*	-6.052.057	533.705
+ *diferències temporals*	4.419	34.227
Base imponible fiscal	29.566.719	20.642.477
x tipus impositiu 10%	2.956.672	2.064.248
Import brut	2.956.672	2.064.248
-Deduccions i bonificacions	-722.208	-580.783
Total estimació IS a liquidar 2019	**2.234.464**	**1.483.464**
Diferencies per actius i passius diferits	-442	-3.423
Altres ajustos (*)	81.842	116.309
Impost meritat exercici	**2.315.865**	**1.596.351**
Rectificatives Anys Anteriors amb càrrec a resultat exercici	7.652	0
Despesa Impost sobre Societats	**2.323.516**	**1.596.351**

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

Andorra Telecom, SAU presenta una liquidació de pressupost on es comparen les previsions inicials aprovades per la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuacions

Imports en euros	PREVIST INICIAL	Crèdits reconduits	Transf. de crèdit	Ampliacions de Crèdit	PRESS FINAL 2019	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Dif Liquidat / Press final	% Liquidat / Press final
1 - DESPESES DE PERSONAL										
110 - Remuneracions personal fix	11.985.777	0	-56.950	0	11.928.827	11.417.938	11.417.938	11.417.938	-510.888	95,72%
130 - Remuneracions personal eventual	259.703	0	56.950	0	316.653	316.650	316.650	316.650	-4	100,00%
160 - Quotes seguretat social	1.956.027	0	0	0	1.956.027	1.865.654	1.865.654	1.865.654	-90.373	95,38%
161 - Prestacions socials	565.875	0	0	0	565.875	554.048	554.048	554.048	-11.827	97,91%
163 - Despeses socials de personal	541.345	104,463	38,730	0	684,538	672.059	672.059	621.381	-63.157	90,77%
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	15.308.727	104,463	38.730	0	15.451.920	14.826.349	14.826.349	14.775.671	-676.249	95,62%
2 - CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS										
201 - Cànons i prestacions	100.262	0	179.400	0	279.662	271.135	271.135	261.373	-18.289	93,46%
202 - Lloguers	235.849	0	0	0	235.849	212.251	212.251	212.251	-23.598	89,99%
210 - Reparació, manteniment i conservació	9.301.088	0	-179.400	0	9.121.688	7.949.088	7.885.347	7.740.887	-1.380.801	84,86%
220 - Material d'oficina	45.947	1.178	0	0	47.124	34.599	34.599	33.258	-13.866	70,58%
221 - Subministraments	1.442.609	1.550	0	0	1.444.159	1.185.042	1.185.042	1.169.022	-275.137	80,95%
222 - Comunicacions	33.363	8.589	0	0	41.952	33.184	33.184	28.626	-13.326	68,23%
223 - Transport de mercaderies	3.290	0	1.565	0	4.855	4.854	4.854	4.854	-1	99,99%
224 - Primes d'assegurances	318.470	0	0	0	318.470	298.546	298.546	298.546	-19.924	93,74%
225 - Tributs	117.020	0	0	356.000	473.020	468.134	468.134	468.134	-4.886	98,97%
226 - Altres serveis	787.780	349.586	180.950	261.000	1.579.316	1.480.453	1.480.453	1.466.007	-113.309	92,83%
227 - Treballs realitzats per altres empreses	3.588.876	140.196	-60.950	0	3.668.123	3.190.080	3.190.080	2.764.554	-903.569	75,37%
228 - Operadors de telecomunicacions	5.450.489	0	0	0	5.450.489	5.348.040	5.348.040	5.348.040	-102.449	98,12%
229 - Subministraments destinats a la venta	4.576.460	91.600	0	114.200	4.782.260	4.661.753	4.661.753	4.598.718	-183.542	96,16%
230 - Reembossament de dietes	17.550	0	0	0	17.550	4.608	4.608	4.608	-12.942	26,26%
231 - Viatges i desplaçaments	126.236	0	-40.295	0	85.941	44.741	44.741	44.741	-41.200	52,06%
TOTAL CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	26.145.288	592.699	81.270	731.200	27.550.458	25.186.508	25.122.767	24.443.620	-3.106.838	88,72%
3 - DESPESES FINANCERES										
349 - Altres despeses financeres	200.650	0	0	0	200.650	185.659	185.659	185.659	-14.991	92,53%
350 - Diferències de canvi	0	0	0	0	0	42.623	42.623	42.623	42.623	---
TOTAL DESPESES FINANCERES	200.650	0	0	0	200.650	228.282	228.282	228.282	27.632	113,77%
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS										
492 - Altres transferències corrents	759.634	0	-120.000	0	639.634	607.754	607.754	607.754	-31.881	95,02%
TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS	759.634	0	-120.000	0	639.634	607.754	607.754	607.754	-31.881	95,02%
6 - INVERSIONS										
602 - Edificis i altres construccions	2.412.000	613.181	-20.900	0	3.004.281	1.363.941	1.339.441	778.888	-2.225.393	25,93%
603 - Maquinària, installacions	11.532.890	6.094.830	0	0	17.627.720	12.657.326	12.657.326	8.247.748	-9.379.972	46,79%
604 - Material de transport	105.000	35.175	0	0	140.175	115.308	115.308	102.677	-37.498	73,25%
605 - Mobiliari i estris	25.000	0	20.900	0	45.900	44.805	44.805	44.805	-1.095	97,61%
606 - Equipament per a processos d'informació	686.581	94.890	0	0	781.471	619.470	409.032	362.632	-418.839	46,40%
640 - Immobilitzat immaterial	3.947.731	327.390	0	0	4.275.122	2.570.235	2.563.937	2.114.840	-2.160.282	49,47%
650 - Immobilitzat financer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	---
TOTAL INVERSIONS	18.709.202	7.165.466	0	0	25.874.668	17.371.085	17.129.849	11.651.589	-14.223.078	45,03%
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL										
750 - Distribució de capital a GOVERN	27.000.000	0	0	0	27.000.000	27.000.000	27.000.000	27.000.000	0	100,00%
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	27.000.000	0	0	0	27.000.000	27.000.000	27.000.000	27.000.000	0	100,00%
8 - ACTIUS FINANCERS										
800 - Deute Sector Públic Curt Termini	0	0	4.547.535	0	4.547.535	4.547.535	4.547.535	4.547.535	0	100,00%
801 - Deute Sector Públic Llarg Termini	38.000.000	0	-2.000.000	0	36.000.000	35.359.084	35.359.084	35.359.084	-640.916	98,22%
821 - Opera. capital altres empreses	5.450.000	0	-4.547.535	0	902.465	0	0	0	-902.465	0,00%
822 - Altres Inversions financeres	0	0	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	0	100,00%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	43.450.000	0	0	0	43.450.000	41.906.619	41.906.619	41.906.619	-1.543.381	96,45%
TOTAL DESPESES (I)	131.573.502	7.862.628	0	731.200	140.167.330	127.126.597	126.821.620	120.613.535	-19.553.795	86,05%

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Imports en euros	PREVIST INICIAL	Crèdits reconduits	Transf. de crèdit	Ampliacions de Crèdit	PRESS FINAL 2019	Liquidat	Dif Liquidat / Press final	% Liquidat / Press final
INGRESSOS								
3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS								
391 - Recàrrecs i sancions	0	0	0	0	0	113.479	113.479	---
392 - Diferències positives de canvi	0	0	0	0	0	52.744	52.744	---
399 - Ingressos diversos	23.400	0	0	0	23.400	265.096	241.696	1132,89%
TOTAL TAXES I ALTRES INGRESSOS	23.400	0	0	0	23.400	431.319	407.919	1843,24%
5 - INGRESSOS PATRIMONIALS								
500 - Interessos de títols i valors de l'estat	450.280	0	0	0	450.280	476.832	26.553	105,90%
521 - Interessos de dipòsits i comptes bancaris	237.000	0	0	0	237.000	623.344	386.344	263,01%
530 - Productes Financers	294.456	0	0	0	294.456	70.228	-224.228	23,85%
540 - Rendes d'immobles	48.000	0	0	0	48.000	48.000	0	100,00%
560 - Facturació a clients	54.576.097	0	0	0	54.576.097	55.887.942	1.311.845	102,40%
561 - Facturació a operadors	29.309.133	0	0	0	29.309.133	32.709.525	3.400.391	111,60%
TOTAL INGRESSOS PATRIMONIALS	84.914.966	0	0	0	84.914.966	89.815.871	4.900.905	105,77%
6 - ALIENACIÓ INVERSIONS								
610 - Venda d'inversions reals	0	0	0	0	0	33.790	33.790	---
TOTAL VENDA INVERSIONS REALS	0	0	0	0	0	33.790	33.790	---
8 - ACTIUS FINANCERS								
800 - Deute Sector Públic Curt Termini	0	0	0	0	0	42.427.505	42.427.505	---
801 - Deute Sector Públic llarg Termini	37.938.420	0	0	0	37.938.420	0	-37.938.420	0,00%
810 - Ingrés préstecs C/T	0	0	0	0	0	0	0	---
811 - Ingrés préstecs L/T	1.038.632	0	0	0	1.038.632	23.074	-1.015.558	2,22%
821 - Venda Opera. capital altres em	0	0	0	0	0	32.086.350	32.086.350	---
822 - Altres Inversions financeres	0	0	0	0	0	1.001.261	1.001.261	---
870 - Incorporació de romanents	7.658.083	7.862.628	0	731.200	16.251.911	0	-16.251.911	0,00%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	46.635.135	7.862.628	0	731.200	55.228.963	75.538.190	20.309.227	136,77%
TOTAL INGRESSOS (II)	131.573.502	7.862.628	0	731.200	140.167.330	165.819.170	25.651.840	118,30%

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Nota: El saldo del pressupost inicial dels comptes 520, 521 i 530 difereix del que es va aprovar a la Llei del pressupost, tot i que el saldo inicial global del capítol 5 coincideix.

2.3. 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

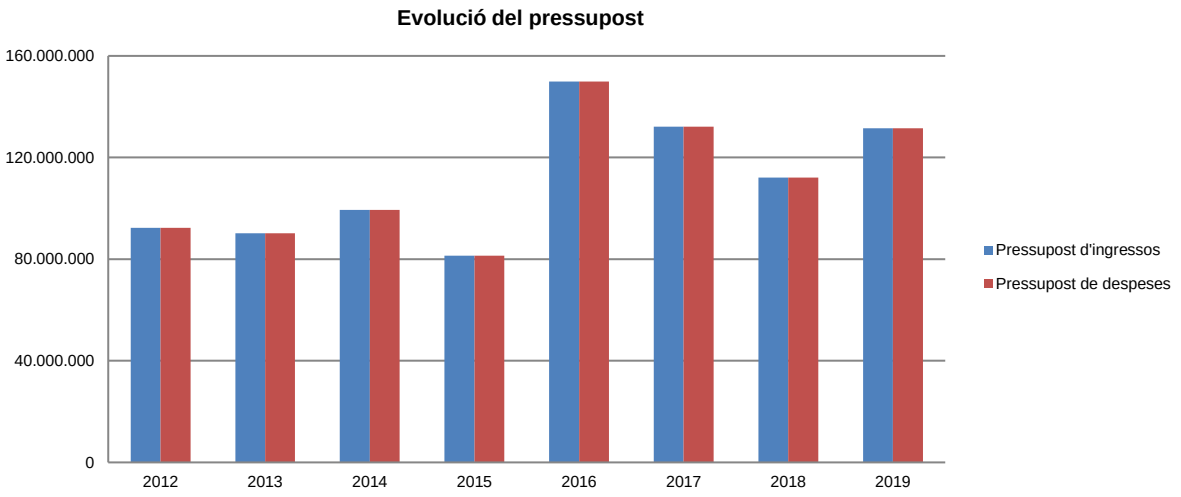
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	22.800	23.400
5. Ingressos patrimonials	87.369.051	81.969.434	79.281.180	78.881.212	91.164.381	86.901.876	86.318.448	84.914.966
Ingressos corrents	***87.369.051***	***81.969.434***	***79.281.180***	***78.881.212***	***91.164.381***	***86.901.876***	***86.341.248***	***84.938.366***
8. Actius financers	5.000.000	8.256.952	20.124.760	2.454.046	58.742.596	45.233.624	25.737.781	46.635.135
Ingressos de capital	***5.000.000***	***8.256.952***	***20.124.760***	***2.454.046***	***58.742.596***	***45.233.624***	***25.737.781***	***46.635.135***
Total ingressos	**92.369.051**	**90.226.386**	**99.405.940**	**81.335.258**	**149.906.977**	**132.135.500**	**112.079.029**	**131.573.501**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (**)	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	12.588.972	11.986.888	11.823.754	11.808.603	12.587.221	14.620.340	14.956.470	15.308.727
2. Consum de béns corrents i serveis	33.296.287	30.945.062	29.581.615	30.928.214	32.525.945	28.891.212	28.917.944	26.145.288
3. Despeses financeres	202.173	211.730	215.000	209.780	204.780	200.000	200.000	200.650
4. Transferències corrents	201.698	201.733	299.013	404.789	285.043	982.160	1.004.676	759.634
Despeses corrents	***46.289.130***	***43.345.413***	***41.919.382***	***43.351.386***	***45.602.989***	***44.693.712***	***45.079.090***	***42.414.299***
6. Inversions reals	27.509.257	27.380.973	26.728.821	27.168.486	30.296.364	38.207.352	31.114.998	18.709.202
7. Transferències de capital	7.589.700	7.000.000	8.300.000	8.300.000	26.900.000	28.234.435	22.884.942	27.000.000
8. Actius financers	10.980.964	12.500.000	22.457.737	2.515.386	47.107.624	21.000.000	13.000.000	43.450.000
Despeses de capital	***46.079.921***	***46.880.973***	***57.486.558***	***37.983.872***	***104.303.988***	***87.441.787***	***66.999.940***	***89.159.202***
Total despeses	**92.369.051**	**90.226.386**	**99.405.940**	**81.335.258**	**149.906.977**	**132.135.499**	**112.079.030**	**131.573.501**

(**) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat a la Llei del pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

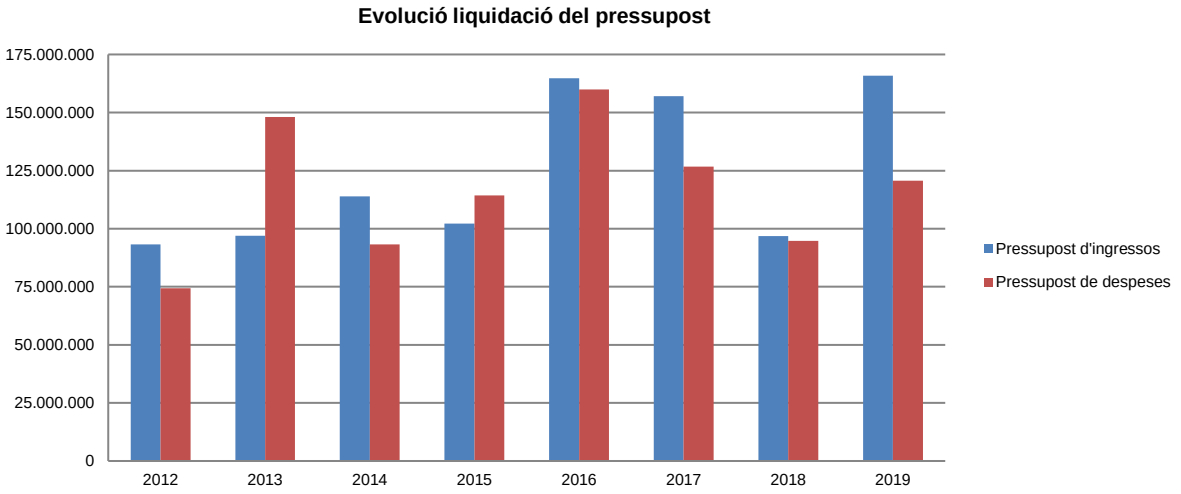
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**)	Liquidat 2019 (**)
3. Taxes i altres ingressos	160.760	350.436	154.756	156.272	299.469	345.975	331.514	431.319
4. Transferències corrents	-	-	-	7.677	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	87.197.031	85.239.798	92.391.499	99.506.454	105.465.646	123.070.975	88.855.693	89.815.871
Ingressos corrents	***87.357.791***	***85.590.234***	***92.546.255***	***99.670.403***	***105.765.115***	***123.416.950***	***89.187.207***	***90.247.190***
6. Alienació d'inversions	211.663	43.676	248.458	64.129	23.029	25.685	30.709	33.790
8. Actius financers	5.672.259	11.256.395	21.085.657	2.454.046	58.967.061	33.657.105	7.619.488	75.538.190
Ingressos de capital	***5.883.922***	***11.300.071***	***21.334.115***	***2.518.175***	***58.990.090***	***33.682.790***	***7.650.197***	***75.571.980***
Total ingressos	**93.241.713**	**96.890.305**	**113.880.370**	**102.188.578**	**164.755.205**	**157.099.740**	**96.837.404**	**165.819.170**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
(**) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

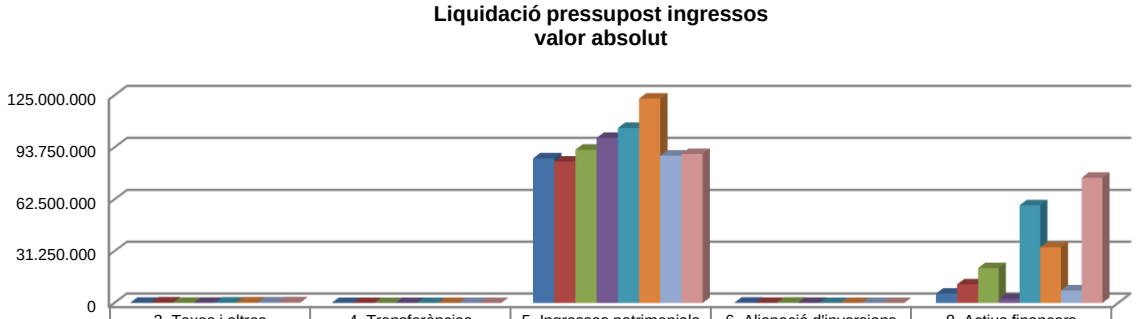
Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	11.677.815	11.159.957	10.773.794	25.713.437	12.580.221	14.473.692	16.113.296	14.775.671
2. Consum de béns corrents i serveis	28.197.198	26.069.424	28.057.215	29.406.774	29.268.391	28.820.563	29.813.270	24.443.620
3. Despeses financeres	198.161	192.179	186.977	185.691	227.041	330.682	261.545	228.282
4. Transferències corrents	146.251	160.706	276.273	158.367	249.187	911.798	673.475	607.754
Despeses corrents	***40.219.425***	***37.582.266***	***39.294.259***	***55.464.269***	***42.324.840***	***44.536.735***	***46.861.586***	***40.055.327***
6. Inversions reals	22.901.451	21.059.156	17.729.167	27.303.122	23.805.385	20.402.477	13.790.239	11.651.589
7. Transferències de capital	8.252.340	47.294.368	7.300.000	20.178.720	32.878.427	25.856.774	27.004.258	27.000.000
8. Actius financers	2.999.442	42.174.704	28.933.631	11.434.229	60.961.706	35.971.457	7.148.829	41.906.619
Despeses de capital	***34.153.233***	***110.528.228***	***53.962.798***	***58.916.071***	***117.645.518***	***82.230.708***	***47.943.326***	***80.558.208***
Total despeses	**74.372.658**	**148.110.494**	**93.257.057**	**114.380.340**	**159.970.358**	**126.767.443**	**94.804.912**	**120.613.535**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

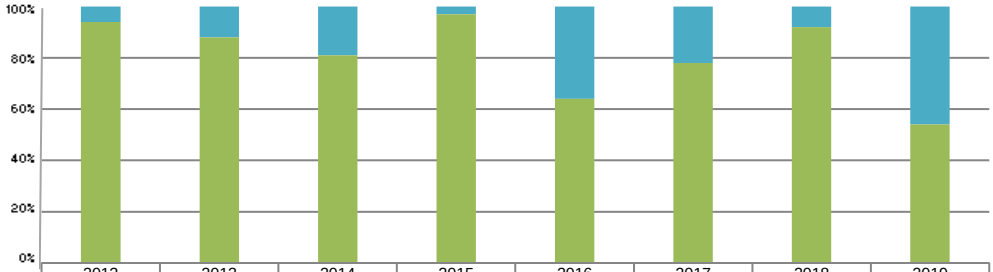
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	8. Actius financers
2012	160.760	-	87.197.031	211.663	5.672.259
2013	350.436	-	85.239.798	43.676	11.256.395
2014	154.756	-	92.391.499	248.458	21.085.657
2015	156.272	7.677	99.506.454	64.129	2.454.046
2016	299.469	-	105.465.646	23.029	58.967.061
2017	345.975	-	123.070.975	25.685	33.657.105
2018	331.514	-	88.855.693	30.709	7.619.488
2019	431.319	-	89.815.871	33.790	75.538.190

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	94%	88%	81%	97%	64%	78%	92%	54%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	6%	12%	19%	3%	36%	22%	8%	46%

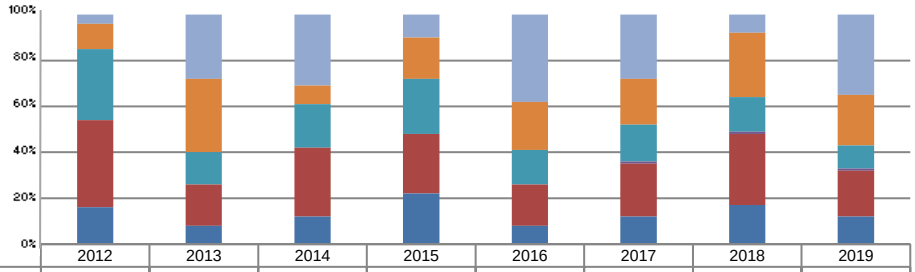
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU

Liquidació pressupost despeses
valor absolut

	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers
2012	11.677.815	28.197.198	198.161	146.251	22.901.451	8.252.340	2.999.442
2013	11.159.957	26.069.424	192.179	160.706	21.059.156	47.294.368	42.174.704
2014	10.773.794	28.057.215	186.977	276.273	17.729.167	7.300.000	28.933.631
2015	25.713.437	29.406.774	185.691	158.367	27.303.122	20.178.720	11.434.229
2016	12.580.221	29.268.391	227.041	249.187	23.805.385	32.878.427	60.961.706
2017	14.473.692	28.820.563	330.682	911.798	20.402.477	25.856.774	35.971.457
2018	16.113.296	29.813.270	261.545	673.475	13.790.239	27.004.258	7.148.829
2019	14.775.671	24.443.620	228.282	607.754	11.651.589	27.000.000	41.906.619

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	16%	8%	12%	22%	8%	12%	17%	12%
2. Consum de béns corrents i serveis	38%	18%	30%	26%	18%	23%	31%	20%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	1%	1%	1%
6. Inversions reals	31%	14%	19%	24%	15%	16%	15%	10%
7. Transferències de capital	11%	32%	8%	18%	21%	20%	28%	22%
8. Actius financers	4%	28%	31%	10%	38%	28%	8%	35%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	93.241.713	96.890.305	113.880.370	102.188.578	164.755.205	157.099.740	96.837.404	165.819.170
Total despeses liquidades	74.372.658	148.110.494	93.257.057	114.380.340	159.970.358	126.767.443	94.804.912	120.613.535
Resultat pressupostari	**18.869.055**	**-51.220.189**	**20.623.313**	**-12.191.762**	**4.784.847**	**30.332.297**	**2.032.492**	**45.205.635**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	115.168.472	97.965.737	111.269.960	133.354.182	161.981.192
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	215,7%	230,2%	294,8%	446,4%	531,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	19,8%	8,5%	27,6%	17,8%	3,2%
Indicadors			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació	0,0%	0,3%	0,2%	0,3%	0,3%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	100,0%	99,7%	99,8%	99,7%	99,7%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	17,8%	14,8%	14,7%	16,0%	15,7%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	10,2%	11,2%	14,1%	5,2%	9,3%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	8,3%	9,7%	13,3%	5,1%	8,8%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 / Ingressos d'explotació	109	97	186	172	145
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació	367	303	259	192	153
Ratis d'endeutament			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	24,8%	19,1%	14,5%	10,7%	11,1%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	95,4%	94,5%	93,4%	90,8%	83,6%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	3,1%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Clients	3	4	2	2	3
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	1	1	1	2	2

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- La societat ha subscrit, l'any 2020, un conveni amb la Fundació ActuaTech pel finançament del programa d'actuació per a la Transformació Digital d'Andorra en el qual es compromet a aportar fins a 4,5 milions d'euros en quatre anys. S'ha enregistrat com despeses no recurrents de l'exercici la totalitat de l'import compromès quan, en no representar una obligació a la data del tancament de l'exercici, d'acord amb el que disposa el PGC, l'operació no és susceptible de ser enregistrada pel que el resultat de l'exercici estaria menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.15)

Altres observacions

- En relació als comptes anuals de la societat ANSEAC, SA, no s'han pogut dur a terme la totalitat dels procediments de fiscalització que té establerts el Tribunal per a les societats participades per les entitats objecte de fiscalització, la qual cosa constitueix una limitació a l'abast del treball del Tribunal. (nota 1.6)

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

- Andorra Telecom, SAU no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 5 del Decret del 15-02-2012 pel qual es modifica el Reglament de formulació dels comptes anuals consolidats, i l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF. (nota 2.1)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6 els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Andorra Telecom, SAU a 31 de desembre de 2019, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. SOCIETATS DEPENDENTS D'ANDORRA TELECOM, SAU

6.1. Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part d'Andorra Telecom, SAU, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

Aquest informe no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal. (Veure nota 1.6)

Deloitte.

Deloitte Andorra Auditors i Assessors, S.L.
Bonaventura Armengol, 10
Ed. Montclar, Bloc 1
AD500 Andorra la Vella

Tel: +376 800 380
Fax: +376 800 381
www.deloitte.com

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes d'Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA:

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis del patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes del fet descrit en el paràgraf de *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la Nota 2.1 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de l'opinió amb excepcions

Amb data 21 de maig de 2020 el Consell d'Administració de la Societat va acordar la liquidació als accionistes de les comissions pendents de vendes corresponents a l'activitat de l'exercici 2019 per import de 28.549 euros. Tot i que la liquidació definitiva s'ha aprovat amb posterioritat a la data de formulació dels comptes anuals corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2019, aquest import s'ha meritat i, per tant, hauria d'haver estat provisionat al tancament de l'esmentat exercici i, en conseqüència, el resultat de l'exercici 2019 hauria de disminuir en l'import anteriorment mencionat, abans de considerar el corresponent efecte fiscal.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Deloitte Andorra Auditors i Assessors, S.L. Inscrita en el Registre de Societats Mercantils d'Andorra. Núm. Registral de la Societat 13298, Llibre S-186, Foli 81-90, N.R.T.: L-708451-A.
Domicili Social: Bonaventura Armengol, 10. Edifici Montclar, Bloc 1. Planta 1era. Despatx 4. AD500 Andorra la Vella.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota 18 dels comptes anuals abreujats adjunts, que descriu una incertesa relacionada amb el resultat i els efectes que la situació de crisi del COVID 19 podria arribar a produir en les operacions futures de la Societat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals abreujats.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

DELOITTE ANDORRA AUDITORS I ASSESSORS, SLU

José Antonio González Fernández

15 de setembre de 2020

ANDORRANA DE SERVEIS D'ATENCIÓ AL CLIENT, SA

Balanç

(Imports en euros)

BALANÇ ABREUJAT Exercici 2019

Empresa: ANSEAC, SA

Actiu

Capítol			Exercici 2019	Exercici 2018
A)	**Actius no corrents**		277.348	367.330
I	Immobilitzat intangible	5	22.561	40.562
II	Immobilitzat tangible	6	254.787	320.768
III	Inversions immobiliàries			
IV	Immobilitzat financer			
B)	**Actius corrents**		541.013	774.087
I	Altres actius no corrents en venda			
II	Existències			
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8.2	207.484	387.333
IV	Inversions financeres a curt termini			
V	Tresoreria	8.2	331.781	385.036
VI	Ajustaments per periodificació		1.748	1.718
	Total Actiu		818.361	1.141.417

Passiu

Capítol		Notes	Exercici 2019	Exercici 2018
A)	**Patrimoni Net**		305.280	403.063
I	Capital	11.1	60.000	60.000
II	Prima d'emissió			
III	Reserves	11.2	243.063	194.620
IV	Instruments de capital propis			
V	Resultats d'exercici anteriors			
VI	Resultats de l'exercici	3	2.217	148.443
VII	Dividends a compte			
B)	**Passius no corrents**		375.402	463.665
I	Provisions a llarg termini			
II	Deutes a llarg termini	12.3	57.304	97.988
III	Deutes amb empreses del grup i associades a ll/termini	12.3	318.098	365.676
IV	Subvencions			
C)	**Passius corrents**		137.679	274.690
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda			
II	Provisions a curt termini	13		
III	Deutes a curt termini	12.3	49.031	38.482
IV	Deutes amb empreses del grup i associades a c/termini	12.3	47.579	56.787
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	12.1 / 2	41.069	179.421
VI	Ajustaments per periodificació			
	Total Passiu		818.361	1.141.417

1

163CC Comptes + Impostos 2019.xlsx / BALANC

ANDORRANA DE SERVEIS D'ATENCIÓ AL CLIENT, SA

Compte de pèrdues i guanys

(Imports en euros)

PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT Exercici 2019

Empresa: ANSEAC, SA

Capítol			Exercici 2019	Exercici 2018
I	**Ingressos d'explotació**			
1	Import net de la xifra de negocis	14.1	1.097.505	1.535.351
2	Altres ingressos d'explotació			
	Total Ingressos d'explotació		**1.097.505**	**1.535.351**
II	**Despeses d'explotació**			
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		-2.935	
2	Despeses de personal			
	a) Sous i salaris	14.2	-697.598	-912.102
	b) Càrregues socials		-106.202	-139.479
	c) Aportacions i dotacions per pensions			
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles		-91.177	-91.140
4	Variació del deteriorament del circulant			
5	Altres despeses d'explotació		-182.427	-218.234
	Total despeses d'explotació		-1.080.339	-1.360.954
	Resultat de l'explotació		17.166	174.398
III	**Resultat Financer**		-14.949	-17.484
1	Resultat Financer		-14.949	-17.484
	Resultat de les operacions		2.217	156.914
IV	**Altres Ingressos i Despeses no recurrents**			
1	Altres ingressos no recurrents			
2	Altres despeses no recurrents			-12
	Total altres ingressos i despeses no recurrents			0
	Resultat abans d'impostos		2.217	156.901
IV	**Impost sobre beneficis**	15	0	-8.459
	Resultat de l'exercici		2.217	148.443

ANDORRANA DE SERVEIS D'ATENCIÓ AL CLIENT, SA

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

ESTAT DE CANVI DEL PATRIMONI NET ABREUJAT 2019

Empresa: ANSEAC, SA

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/17	60.000	0	0	47.668	0	0	0	286.953	0	394.620
I. Ajustament per canvis de criteris comptables X-2 i anteriors										
II. Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/2018	60.000	0	0	47.668	0	0	0	286.953	0	394.620
I. Resultat de l'exercici								148.443		
II. Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III. Operacions amb socis i propietaris										
1. Distribució de dividends				-140.000						
2. Ampliacions / reduccions de capital										
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4. Altres moviments (detallar)				286.953				-286.953		
IV. Altres variacions del patrimoni net (detalleu-les)										
C) Saldo 31/12/2018	60.000	0	0	194.620	0	0	0	148.443	0	403.063
I. Ajustaments per canvis de criteris comptables X-1 i anteriors										
II. Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2019	60.000	0	0	194.620	0	0	0	148.443	0	403.063
I. Resultat de l'exercici								2.217		
II. Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III. Operacions amb socis i propietaris										
1. Distribució de dividends				-100.000						
2. Ampliacions / reduccions de capital										
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4. Altres moviments (detalleu-los)				148.443				-148.443		
E) Saldo a 31/12/2019	60.000	0	0	243.063	0	0	0	2.217	0	305.280

3

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Al·legacions informe d'auditoria 2019

A continuació es procedeix a formular les següents al·legacions i/o aclariments en relació a l'apartat 3 "Observacions i recomanacions" i l'apartat 4 "Observacions i recomanacions d'anys anteriors" de l'informe del Tribunal de Comptes relatiu a l'exercici 2019.

1. Apartat 3 Observació relativa a la comptabilitat

- ***"La societat ha subscrit, l'any 2020, un conveni amb la Fundació ActuaTech pel finançament del programa d'actuació per a la Transformació Digital d'Andorra en el qual es compromet a aportar fins a 4,5 milions d'euros en quatre anys. S'ha enregistrat com despeses no recurrents de l'exercici la totalitat de l'import compromès quan, en no representar una obligació a la data del tancament de l'exercici, d'acord amb el que disposa el PGC, l'operació no és susceptible de ser enregistrada pel que el resultat de l'exercici estaria menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.15)".***

  En relació a l'observació efectuada, tenim a bé indicar que en data 16 de desembre de 2019 el Consell d'Administració de la Societat, atenent als resultats extraordinaris de l'operació de venda d'Avatel va acordar que "es destini part d'aquests resultats al projecte de digitalització, i que es formalitzi, mitjançant provisió financera, el compromís irrevocable d'Andorra Telecom de dotació econòmica per a que el projecte pugui avançar adequadament i al ritme esperat en els propers 3 anys". En aquest sentit, es necessari destacar el caràcter irrevocable del compromís adquirit que va ser objecte d'aprovació d'un crèdit extraordinari plurianual per part de la Junta General de la Societat i posterior signatura d'un conveni de col·laboració amb la Fundació Actuatech per a l'impuls i finançament d'aquest projecte per part d'Andorra Telecom. El projecte és impulsat sota la tutela del Patronat de la Fundació Actuatech atesa la transversalitat dels objectius del programa.

  Com a conseqüència, la Societat va procedir a registrar aquest compromís contret amb caràcter irrevocable, a l'epígraf Provisions a llarg termini i curt termini del seu balanç de situació, per l'import total de 4,5 milions d'euros. La Societat va determinar, en base a les resolucions comptables existents en la matèria en els països veïns, el tractament, que al seu entendre millor reflectia en els comptes la imatge de la realitat economico patrimonial al tancament 2019.

  En aquest sentit, a manca de resolucions comptables en la matèria a Andorra, la societat, seguint el principi de prudència, va prendre com a referència la resolució feta per l'ICAC (Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas), en la consulta 5 publicada al BOICAC 90 d'Espanya "APORTACIÓN ECONÓMICA A FUNDACIONES CON LAS QUE SE HA SUSCRITO UN CONVENIO DE COLABORACIÓN EMPRESARIAL". Aquesta consulta, no té caràcter vinculant, però sí un important valor interpretatiu.

  A continuació es transcriu la resolució de l'ICAC en la matèria i subratllem aquells elements que ens semblen de major rellevància.

"Consulta 5 Sobre el reflejo contable de la aportación económica realizada por una empresa a dos fundaciones con las que se ha suscrito un convenio de colaboración empresarial.

Respuesta
El apartado 1 del artículo 25 de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, señala: "Se entenderá por convenio de colaboración empresarial en actividades de interés general, a los efectos previstos en esta Ley, aquel por el cual las entidades a que se refiere el artículo 16, a cambio de una ayuda económica para la realización de las actividades que efectúen en cumplimiento del objeto o finalidad específica de la entidad, se comprometen por escrito a difundir, por cualquier medio, la participación del colaborador en dichas actividades. La difusión de la participación del colaborador en el marco de los convenios de colaboración definidos en este artículo no constituye una prestación de servicios".

Por su parte, el Plan General de Contabilidad, aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, en su primera parte, Marco Conceptual de la Contabilidad, dispone que los efectos de las transacciones o hechos económicos se registrarán cuando ocurran, imputándose al ejercicio al que las cuentas anuales se refieran, los gastos y los ingresos que afecten al mismo, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro; que los gastos son decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios, en su condición de tales; que los pasivos son obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para cuya extinción la empresa espera desprenderse de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro; y que para reconocer un pasivo en el balance ha de ser probable que, a su vencimiento y para liquidar la obligación, deban entregarse o cederse recursos que incorporen beneficios o rendimientos económicos futuros, y siempre que se puedan valorar con fiabilidad.

Pues bien, para poder otorgar un adecuado tratamiento contable a los hechos descritos y, en particular, para concluir si el importe de la ayuda comprometida debe reconocerse como un gasto en el momento inicial de la firma del convenio, o si debe periodificarse a medida que se difunda la colaboración, la cuestión a dilucidar, como paso previo, es saber cuál es la causa del desplazamiento patrimonial.

Si una vez analizado el fondo económico del convenio de colaboración pudiera llegarse a concluir que las fundaciones asumen una obligación equivalente, en términos de racionalidad económica, a la contraprestación recibida para difundir la colaboración de la entidad aportante, el acuerdo debería calificarse como la prestación de un servicio de publicidad y la imputación del gasto a la cuenta de pérdidas y ganancias debería ajustarse al principio de devengo y, en consecuencia, reconocerse a medida que se fuese incurriendo en la prestación del servicio por parte de las fundaciones.

Por el contrario, si después de realizar el citado análisis, se llegase a la conclusión que la causa que justifica el desplazamiento patrimonial no es otra que conceder una ayuda a las citadas entidades a cambio de una contraprestación simbólica, en comparación con el importe comprometido, consistente en difundir la colaboración de la consultante en las actividades desarrolladas por las fundaciones, el acuerdo suscrito, a diferencia de los contratos de patrocinio (que se rigen por la Ley General de Publicidad) no parece que encierre dos obligaciones a ejecutar por las partes, sino que su naturaleza jurídica y, en consecuencia, económica, estaría más cercana a la donación. Si así fuese, desde un punto de vista contable, en la medida que la salida de recursos sea probable, y en sintonía con las definiciones que se han reproducido más arriba, la obligación incurrida por la empresa debería llevar a reconocer, en el momento inicial, un gasto y el correspondiente pasivo por el valor actual del importe total comprometido."

En base a les conclusions de la consulta precedent, i d'acord amb el principi de prudència, Andorra Telecom va estimar que dotar les corresponents provisions pel total dels

compromisos contrets amb Actuatech en data desembre del 2019, constituïa el tractament que millor reflectia en els comptes, la realitat i finalitat dels compromisos adquirits. Aquest tractament va considerar-se adequat per part dels auditors independents de la Societat.

Aquest tractament purament financer, no afecta la presentació dels estats de liquidació pressupostària, que, en aquest cas, i atenent al principi de flux de caixa, la Societat enregistrarà la corresponent liquidació en base als imports que es vagin alliberant anualment.

2. **Apartat 3 Altres observacions**

- ***En relació als comptes anuals de la societat ANSEAC, SA, no s'han pogut dur a terme la totalitat dels procediments de fiscalització que té establerts el Tribunal per a les societats participades per les entitats objecte de fiscalització, la qual cosa constitueix una limitació a l'abast del treball del Tribunal. (nota 1.6)***

En relació a la participació d'Andorra Telecom en la societat ANSEAC, SA, cal mencionar que es tracta d'una societat en control conjunt (vegis al·legació següent sobre els comptes consolidats). És per tant, important precisar que ANSEAC, SA, societat de dret privat i com a tal regulada per la normativa relativa a les societats anònimes i de responsabilitat limitada, no reuneix, de conformitat amb la normativa vigent els requisits per a ser considerada Societat pública al no poder Andorra Telecom exercir com a societat dominant. Com a societat de dret privat i en tant que no sobrepassa els llindars previstos pels articles 72 i 73 de la Llei 20/2007 de societats anònimes i de responsabilitat limitada, no està subjecta a l'obligació d'auditar els seus comptes. Notis tanmateix que malgrat ANSEAC, SA no reuneix els requisits legals per a ser auditada, la Junta General de la societat des de l'exercici 2017, procedeix a sotmetre de forma voluntària els comptes anuals a auditoria independent prèvia aprovació en Junta General.

3. **Apartat 4 Observacions i recomanacions d'exercicis anteriors**

- ***"Andorra Telecom, SAU no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 5 del Decret del 15-02-2012 pel qual es modifica el Reglament de formulació dels comptes anuals consolidats, i l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF. (nota 2.1)".***

L'article 5 del Decret del 15-02-2012 relatiu a la formulació dels comptes anuals consolidats estableix l'obligació de formular comptes anuals consolidats a les societats matriu d'un grup de societats. L'article 1 del mateix decret defineix el concepte de grup de societats vinculat a l'existència de **control**. Per dirimir sobre la presumpció de control, i per tant la qualificació d'una societat com a societat matriu respecte a una altra societat controlada, societat filial, cal referir-se a l'article 2 on es relacionen els supòsits en els que es presumeix l'existència de control.

La relació que existeix entre la Societat Andorra Telecom, SAU i la Societat ANSEAC, SA no compleix cap dels supòsits establerts en l'article 2 pels quals es determina la presumpció de control, i per tant no es pot determinar que Andorra Telecom pugui ser considerada com a societat dominant i en conseqüència tampoc societat matriu. Per tant no es donen

els requisits fonamentals que suposen l'existència de grup de societats i per tant l'obligació de consolidar.

Els estatuts de la Societat ANSEAC, SA que regulen la relació societària, així com el corresponent pacte de socis, precisament busquen el principi de relació de **control conjunt** i en cap cas busquen configurar Andorra Telecom com a societat dominant. En aquest sentit la presa de qualsevol decisió rellevant per a la societat requereix necessàriament de l'acord de les dues parts.

Segons l'establert a l'article 8 dels estatuts de la societat ANSEAC, S.A. "La Junta General de Socis és l'òrgan sobirà de la societat, i com a tal, l'únic que té la competència per a prendre acords sobres les qüestions més importants de la vida social". Així mateix, l'article 13 d'aquests estatuts, estableix que la Junta General de Socis quedarà vàlidament constituïda en primera convocatòria quan assisteixin la majoria dels socis que en conjunt, representin com a mínim el 60% del capital subscrit amb dret a vot, i en segona convocatòria quan, independentment del número de socis assistents el capital present representi, com a mínim, el 51% del capital subscrit amb dret a vot.
L'article 15 determina que "La Junta General ha d'adoptar qualsevol acord pel vot favorable de la majoria del capital social present o representat, sempre que aquesta majoria signifiqui, almenys, un 51% del capital subscrit amb dret a vot."
Donat que els 2 únics socis de ANSEAC, SA tenen respectivament i exactament un 50% del capital social, no es pot determinar una relació de control o dominació per part d'Andorra Telecom, o de l'altre soci, sobre ANSEAC, S.A., sinó de control conjunt, doncs la presa de qualsevol decisió rellevant per a la societat requereix necessàriament de l'acord de les dues parts.

La normativa comptable andorrana no refereix aquest concepte de control conjunt com a tal, però si que els principis rectors de la comptabilitat del Pla general de comptabilitat d'Andorra del 15 de febrer preveuen que, en els casos en què una qüestió no estigui regulada expressament en les disposicions andorranes vigents en matèria comptable, s'han d'aplicar els criteris establerts a les normes internacionals de comptabilitat i a les normes internacionals d'informació financera (NIC i NIIF). A més les disposicions preveuen especialment que aquestes seran d'aplicació a combinacions de negocis, operacions entre empreses del grup, negocis conjunts, entre altres.

En aquest sentit, la **NIIF 10** és la norma de referència en relació als principis de presentació i preparació dels estats financers consolidats. Més concretament, cal referir-se al punt 9 de l'apartat "**Control**" d'aquesta norma que determina que: *"9. Dos o más inversores controlan de forma colectiva una participada cuando deben actuar de forma conjunta para dirigir las actividades relevantes. En estos casos, dado que ningún inversor puede dirigir las actividades sin la cooperación de los otros, **ninguno controla individualmente la participada.** Cada inversor contabilizaría su participación en la participada de acuerdo con las NIIF correspondientes, tales como la NIIF 11 Acuerdos Conjuntos, NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos o NIIF 9 Instrumentos Financieros."*

Per tot l'exposat, i atenent a la normativa internacional de referència, el control conjunt no suposa control individual, ni confereix a cap de les parts una posició que s'hagi d'entendre dominant. Per tant no existeix concepte de relació matriu / filial i per tant no es donen els elements necessaris que requereixin la constitució de grup de societats als efectes de presentació d'estats financers consolidats.

Document signat digitalment per:

Jordi Nadal Bentadé

Andorra a Vella, 19 d'abril de 2021

Jordi Nadal Bentadé

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019,
d'**ANDORRA TURISME, SAU**

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Comptes anuals 7
2.1.1. Actius no corrents 11
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 12
2.1.3. Tresoreria i comptes financers 12
2.1.4. Ajustaments per periodificació 13
2.1.5. Patrimoni net 13
2.1.6. Deutes a curt termini 14
2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar 15
2.1.8. Ingressos d'explotació 15
2.1.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials 16
2.1.10. Despeses de personal 16
2.1.11. Altres despeses d'explotació 16
2.1.12. Resultats financers 17
2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents 17
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 18
2.3. Evolució de les magnituds i ratis principals 20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 24
5. CONCLUSIONS 24
6. AL·LEGACIONS 25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 29

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Andorra Turisme, SAU.

La fiscalització d'Andorra Turisme, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 la societat esmentada, desenvolupada en l'exercici 2019.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 10 de juliol de 2020 i consta entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

En data 24 de novembre de 2020 Andorra Turisme, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

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 d'Andorra Turisme, SAU 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 d'Andorra Turisme, SAU expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Andorra Turisme, SAU en l'exercici 2019, 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 23 de novembre de 2020.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Turisme, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima. Es tracta d'una societat pública sotmesa a les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer establert en la LGFP. La Llei de la seva creació és del 20 de setembre de 2007, iniciant la seva activitat l'1 de març de 2008 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats pel departament de turisme del Govern d'Andorra.

Per llei, la participació de l'Estat, a través del Govern, en el capital social d'Andorra Turisme ha de ser sempre com a mínim del 52%. En l'actualitat és del 100%, essent per tant una societat anònima unipersonal.

1.4. Marc jurídic

La normativa que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable d'Andorra Turisme, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 13/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

L'administració de la societat correspon al seu consell d'administració i la direcció executiva li correspon al gerent.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2019 de data 27 de març de 2019, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2018. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

Actiu	2019	2018
Actius no corrents	**199.778**	**206.831**
Immobilitzat intangible (nota 5)	13.971	10.955
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	13.971	10.955
Immobilitzat tangible (nota 6)	177.784	187.853
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	177.784	187.853
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	8.023	8.023
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	8.023	8.023
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	8.023	8.023
Actius corrents	**4.642.027**	**4.528.356**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.671.321	1.841.211
Clients per vendes i prestacions de serveis	74.382	222.316
Crèdits i comptes a cobrar empreses grup i associades	1.359.052	1.403.712
Resta de crèdits i comptes a cobrar	237.887	215.183
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	1.920.065	1.569.257
Ajustaments per periodificació (nota 11)	1.050.641	1.117.888
Total actiu	**4.841.805**	**4.735.187**

Passiu	2019	2018
Patrimoni net (nota 12)	**1.359.822**	**1.424.721**
Capital	100.000	100.000
Capital	100.000	100.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	38.957	38.957
Reserva legal	-	-
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	38.957	38.957
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	(127.671.487)
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	(127.671.487)
Altres aportacions de socis	17.237.267	144.738.077
Resultat de l'exercici	(16.016.402)	(15.780.826)
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	-	-
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a LL/T (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
Passius corrents	**3.481.983**	**3.310.466**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	88.759	75.836
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	2.198	2.034
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	86.561	73.802
Deutes amb empreses del grup i associades a C/T (notes 12 i 13 (d))	41.890	30.656
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	3.351.334	3.203.974
Proveïdors	374	629
Empreses del grup i associades, creditores	52.354	30.914
Creditors varis	3.206.338	3.073.404
Bestretes de clients	-	-
Altres	92.268	99.027
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total passiu	**4.841.805**	**4.735.187**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2019	2018
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	1.568.403	1.448.090
Variació d'existències de productes acabats i en curs de producció	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	211.780	211.587
Total ingressos d'explotació	**1.780.183**	**1.659.677**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(13.998.617)	(13.706.041)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(1.247.284)	(1.264.147)
Sous, salaris i assimilats	(1.005.310)	(1.028.743)
Càrregues socials	(156.819)	(159.429)
Altres despeses de personal	(85.155)	(75.975)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(83.651)	(98.383)
Amortització	(81.950)	(97.672)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(1.701)	(711)
Deteriorament del circulant	-	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(2.359.173)	(2.368.396)
Arrendaments i cànons	(202.658)	(209.650)
Reparacions i conservació	(130.659)	(127.602)
Serveis professionals independents	(1.393.520)	(1.329.800)
Subministraments	(25.667)	(24.014)
Tributs	(5.576)	(3.205)
Altres serveis exteriors	(601.093)	(674.125)
Total despeses d'explotació	**(17.688.725)**	**(17.436.967)**
Resultat d'explotació	**(15.908.542)**	**(15.777.290)**
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	411	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	411	-
Despeses financeres	(1.737)	(3.893)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(1.737)	(3.893)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	(9)	(3)
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer (nota 16 (e))	**(1.335)**	**(3.896)**
Resultat de les operacions	**(15.909.877)**	**(15.781.186)**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents (nota 16 (f))	3.844	7.585
Altres despeses no recurrents (nota 16 (f))	(110.369)	(7.225)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(106.525)**	**360**
Resultat abans d'impostos	**(16.016.402)**	**(15.780.826)**
Impost sobre societats	-	-
Resultat de l'exercici	**(16.016.402)**	**(15.780.826)**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2017	100.0000	-	-	38.957	-	(111.264.968)	128.607.796	(16.425.672)	-	1.056.113
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	19.153	-	-	-	19.153
Saldo ajustat a 01/01/2018	100.000	-	-	38.957	-	(111.245.815)	128.607.796	(16.425.672)	-	1.075.266
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(15.780.826)	-	(15.780.826)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	16.160.937	-	-	16.160.937
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(16.425.672)	(30.656)	16.425.672	-	(30.656)
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	(16.425.672)	(30.656)	16.425.672	-	(30.656)
Saldos a 31/12/2018	100.000	-	-	38.957	-	(127.671.487)	144.738.077	(15.780.826)	-	1.424.721
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2018 i anteriors (nota 2 (d))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2019	100.000	-	-	38.957	-	(127.671.487)	144.738.077	(15.780.826)	-	1.424.721
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(16.016.402)	-	(16.016.402)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	15.993.393	-	-	15.993.394
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	127.671.487	(143.494.203)	15.780.826	-	(41.890)
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	127.671.487	(143.494.203)	15.780.826	-	(41.890)
Saldos a 31/12/2019	100.000	-	-	38.957	-	-	17.237.267	(16.016.402)	-	1.359.822

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2019	2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	**(16.016.402)**	**(15.780.826)**
Ajustaments del resultat	**191.511**	**101.919**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	81.950	97.672
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de les provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	1.701	711
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	-	-
Ingressos financers	(411)	-
Despeses financeres	1.737	3.893
Diferències de canvi	9	3
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	106.525	(360)
Canvis en el capital corrent de:	**384.497**	**(496.225)**
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	169.890	(49.392)
Altres actius corrents	67.247	(281.614)
Creditors i altres comptes a pagar	147.360	(165.219)
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(109.561)**	**(4.247)**
Pagaments d'interessos	(1.737)	(3.893)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	411	-
Cobrament (pagaments) per impostos de beneficis	-	-
Altres pagaments (cobraments)	(108.235)	(354)
Fluxos d'efectiu de les activitats ordinàries	**(15.549.955)**	**(16.179.379)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(77.049)**	**(50.823)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	(10.139)	(1.196)
Immobilitzat tangible	(66.910)	(49.437)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	(190)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	**2.152**	**1.316**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	2.152	1.316
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(74.897)**	**(49.507)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**15.951.503**	**16.130.281**
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni	-	-
Aportacions de socis	15.951.503	16.130.281
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**24.157**	**22.990**
Emissió:	12.759	32.690
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	164	2.034
Deutes amb empreses del grup i associades	11.234	30.656
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	(9.700)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	(9.700)
Pagaments per dividend i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**15.975.660**	**16.153.271**
Efecte de les variacions de tipus de canvi		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**350.808**	**(75.612)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.569.257	1.644.869
Efectiu o equivalents al final del període	1.920.065	1.569.257

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.1. Actius no corrents

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

	Saldos a 31/12/18	Altes	Baixa	Traspassos	Saldos a 31/12/19
Cost					
Aplicacions informàtiques	548.798	10.139	-	-	558.937
Altres aplicacions informàtiques	22.743	-	-	-	22.743
	571.541	10.139	-	-	581.680
Amortització acumulada					
Aplicacions informàtiques	(537.843)	(7.123)	-	-	(544.966)
Altres aplicacions informàtiques	(22.743)	-	-	-	(22.743)
	(560.586)	(7.123)	-	-	(567.709)
Valor net comptable	10.955	3.016	-	-	13.971

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

	Saldos a 31/12/18	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos a 31/12/19
Cost					
Instal·lacions tècniques	71.304	-	-	-	71.304
Mobiliari	149.858	813	-	-	150.671
Equips procés d'informació	272.459	66.097	(48.378)	-	290.178
Altre immobilitzat tangible	5.212	-	-	-	5.212
	498.833	66.910	(48.378)	-	517.365
Amortització acumulada					
Instal·lacions tècniques	(54.153)	(6.014)	-	-	(60.167)
Mobiliari	(111.933)	(10.377)	-	-	(122.310)
Equips procés d'informació	(139.682)	(58.436)	46.226	-	(151.892)
Altre immobilitzat tangible	(5.212)	-	-	-	(5.212)
	(310.980)	(74.827)	46.226	-	(339.581)
Valor net comptable	187.853	(7.917)	(2.152)	-	177.784

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

El detall de l'immobilitzat financer és el següent:

	2019	2018
Dipòsits	8.023	8.023
Total	8.023	8.023

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

	2019	2018
Clients per vendes i prestacions de serveis	74.382	222.316
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses grup i associades	1.359.052	1.403.712
Resta de crèdits i comptes a cobrar	237.887	215.183
	1.671.321	1.841.211

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Caixa efectiu	1.289	776	513
Bancs i institucions de crèdits	1.698.434	1.348.549	349.885
Altres actius líquids equivalents	220.342	219.932	410
Total	**1.920.065**	**1.569.257**	**350.808**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Mancomunació i autorització de signatures

En la resposta rebuda d'una entitat bancària a la circularització a data de 31 de desembre de 2019 s'inclou com a persona autoritzada a operar lliurement i fins a l'import de 5.000 euros a una persona a qui se li van revocar els poders en data 21 de març de 2019; per a la realització d'operacions d'import inferior a 100.000 euros, el gerent de la societat pot operar lliurement; i fins a l'import de 5.000 euros ho poden fer els directors de la societat sense ser necessària la signatura d'una altra persona.

Per tant, no es compleix el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics.

L'entitat bancaria ha regularitzat la mancomunació de signatures durant l'any 2020.

Manca en la segregació de funcions

Andorra Turisme disposa d'una caixa en metàl·lic per cobrar ingressos en efectiu situada a l'oficina de Turisme. No consta que els controls que es puguin dur a terme sobre la mateixa siguin revisats per una persona diferent del personal directe de l'administració dels fons, el que comporta una debilitat del control intern.

2.1.4. Ajustaments per periodificació

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	2019	2018
Pagaments per anticipat	1.050.641	1.117.888
	1.050.641	1.117.888

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Aplicació del resultat	Resultat de l'exercici	Ing. i desp. reconeguts en el PN	Saldo a 31/12/2019
Capital social	100.000	-	-	-	100.000
Reserva legal	-	-	-	-	-
Altres reserves	38.957	-	-	-	38.957
Aportacions de socis o propietaris	144.738.077	-15.780.826	-	-111.719.984	17.237.267
Resultats d'exercicis anteriors	-127.671.487	-	-	127.671.487	-
Resultat de l'exercici 2018	-15.780.826	15.780.826	-	-	-
Resultat de l'exercici 2019	-	-	-16.016.402	-	-16.016.402
Total	**1.424.721**	**-**	**-16.016.402**	**15.951.503**	**1.359.822**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

La societat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La societat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, *"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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, 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".

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades de l'exercici i d'exercicis anteriors tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

L'entitat reflexa en els seus comptes un deute amb Govern per excedents de transferències per un import de 41.890 euros, import que es liquida en data 2 de juliol de 2020. Quedarien pendents de regularitzar els eventuals excedents d'exercicis anteriors.

2.1.6. Deutes a curt termini

El detall d'aquest apartat és el següent:

	2019	2018
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	2.198	2.034
Seguretat Social, creditora (nota 18)	52.984	56.262
Administració pública, creditora per IRNR (nota 18)	28.688	11.867
Administració pública, creditora per IRPF (nota 18)	4.889	5.619
Administració pública, IGI autorepercutit (nota 18)	-	54
	88.759	75.836

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Contractació d'una pòlissa de crèdit amb infracció

L'article 5 de la Llei 12/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA limita concertar operacions de crèdit per atendre les seves necessitats de tresoreria sempre que en el seu conjunt no superin el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior.

Contràriament al que disposa la norma referida, la societat ha formalitzat una pòlissa de crèdit amb un límit d'un milió d'euros i amb un termini d'un any.

2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall d'aquest apartat és el següent:

	2019	2018
Proveïdors	374	629
Creditors comercials	3.206.338	3.073.404
Proveïdors i creditors, empreses del grup i associades	52.354	30.914
Altres comptes a pagar	92.268	99.027
	3.351.334	3.203.974

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.8. Ingressos d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en els quadres següents:

	2019	2018
Import net de la xifra de negoci	1.568.403	1.448.090
Altres ingressos d'explotació	211.780	211.587
	1.780.183	1.659.677

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

L'epígraf "Import net de la xifra de negoci" per a l'exercici 2019 i 2018 inclou principalment els ingressos obtinguts en la venda d'entrades d'esdeveniments culturals i esportius, d'acord amb el següent detall:

	Euros	
	2019	2018
Cirque du Soleil	1.156.262	1.114.822
Ski Andorra	120.180	95.899
Conveni Rebaixes	10.300	22.500
ACB	92.756	86.373
Altres	188.905	128.496
	1.568.403	1.448.090

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Debilitat de control intern en la venda de marxandatge

Andorra Turisme, SAU no té establerts procediments eficaços que permetin avaluar la raonabilitat dels ingressos d'activitats accessòries que ha dut a terme, com la venda d'articles de marxandatge. Es recomana adoptar procediments de control que permetin garantir la integritat dels ingressos en relació amb les vendes efectuades i les existències.

2.1.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El desglossament d'aquest epígraf presenta el següent detall:

	2019	2018
Consums de mercaderies, matèries primeres i altres materials	13.998.617	13.706.041
Variació d'existències	-	-
	13.998.617	13.706.041

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.10. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és com segueix:

	2019	2018
Sous i salaris	1.005.310	1.028.743
Càrregues socials	156.819	159.429
Aportacions a plans de pensions a llarg termini	24.023	19.990
Altres despeses de personal	61.132	55.985
	1.247.284	1.264.147

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Altres despeses d'explotació

El desglossament de les despeses de serveis exteriors presenta el següent detall:

	2019	2018
Arrendaments i cànons	202.658	209.650
Reparació i conservació	130.659	127.602
Serveis professionals independents	1.393.520	1.329.800
Subministraments	25.667	24.014
Tributs	5.576	3.205
Altres	601.093	674.125
	2.359.173	2.368.396

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.12. Resultats financers

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

	2019	2018
Ingressos financers	411	-
Despeses financeres	(1.737)	(3.893)
Diferències negatives de canvi	(19)	(3)
Diferències positives de canvi	10	-
	(1.335)	(3.896)

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.1.13. Altres ingressos i despeses no recurrents

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

	2019	2018
Altres ingressos no recurrents	3.844	7.585
Altres despeses no recurrents	(110.369)	(7.225)
	(106.525)	360

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

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

Transferència a la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020

Andorra Turisme va procedir a fer una aportació de 100.000 euros a favor de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020, considerant la despesa com una despesa no recurrent. La naturalesa d'aquesta despesa s'hauria d'imputar com una despesa d'explotació.

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts Andorra Turisme, SAU presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per a l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Liquidació del programa d'actuacions

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	0,00 %	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	0,00 %	-
3 Taxes i altres ingressos	300.000	300.000	209.990	(90.010)	273.304	(63.314)	(23,17) %	209.990
4 Transferències corrents	15.966.077	15.966.077	15.966.077	-	16.127.351	(161.274)	(1,00) %	14.635.571
5 Ingressos patrimonials	1.593.295	1.593.295	1.959.530	366.236	1.710.943	248.587	14,53 %	1.885.148
Ingressos corrents	**17.859.372**	**17.859.372**	**18.135.597**	**276.226**	**18.111.598**	**23.999**	**0,13 %**	**16.730.709**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	0,00 %	-
7 Transferències de capital	28.566	28.566	28.546	(21)	33.586	(5.040)	(15,01) %	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	0,00 %	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	0,00 %	-
Ingressos de capital	**28.566**	**28.566**	**28.546**	**(21)**	**33.586**	**(5.040)**	**(15,01) %**	**-**
Total pressupost ingressos	**17.887.938**	**17.887.938**	**18.164.143**	**276.205**	**18.145.184**	**18.959**	**0,10 %**	**16.730.709**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	(1.304.976)	(1.304.976)	(1.149.392)	(155.584)	(1.264.147)	114.755	(9,08)%	(1.116.325)
2 Consum de béns corrents i serveis	(16.509.162)	(16.409.162)	(16.654.751)	245.589	(16.603.054)	(51.697)	0,31%	(13.395.685)
3 Despeses financeres	(24.300)	(24.300)	(15.417)	(8.883)	(18.142)	2.725	(15,02)%	(15.417)
4 Transferències corrents	-	(100.000)	(100.000)	-	-	(100.000)	0,00%	(100.000)
Despeses corrents	**(17.838.438)**	**(17.838.438)**	**(17.919.560)**	**81.122**	**(17.885.343)**	**(34.217)**	**0,19%**	**(14.627.427)**
6 Inversions reals	(49.500)	(49.500)	(80.516)	31.016	(52.911)	(27.605)	52,17%	(80.516)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
Despeses de capital	**(49.500)**	**(49.500)**	**(80.516)**	**31.016**	**(52.911)**	**(27.605)**	**52,17%**	**(80.516)**
Total pressupost despeses	**(17.887.938)**	**(17.887.938)**	**(18.000.076)**	**112.138**	**(17.938.254)**	**(61.822)**	**0,34%**	**(14.707.943)**

Font: Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

2.3. 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

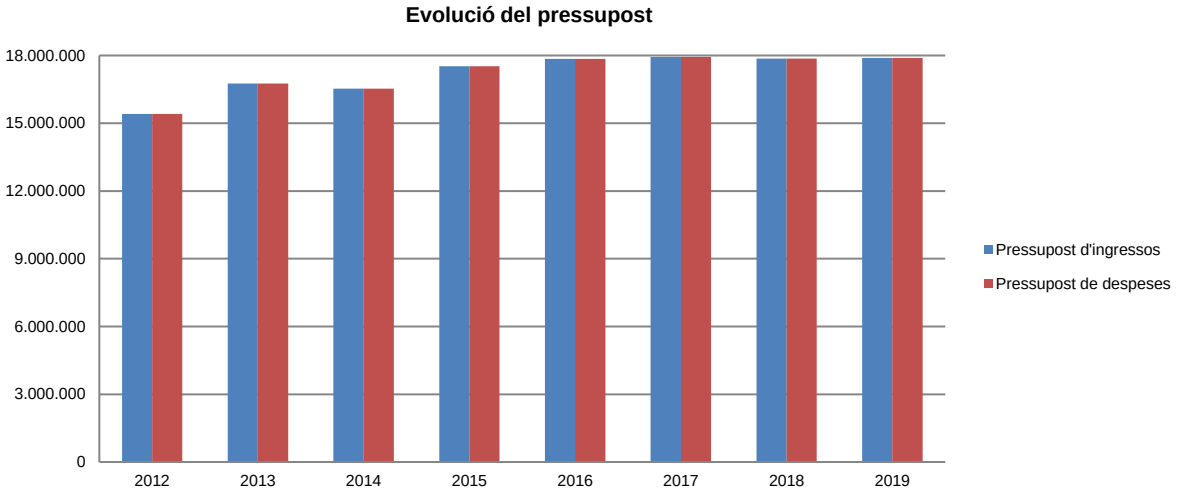
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	150.000	250.000	300.000	300.000	300.000
4. Transferències corrents	14.000.000	16.231.855	15.858.522	16.508.522	16.227.351	16.227.351	16.127.351	15.966.078
5. Ingressos patrimonials	528.424	479.000	639.000	834.000	1.337.828	1.369.807	1.404.794	1.593.294
Ingressos corrents	***14.528.424***	***16.710.855***	***16.497.522***	***17.492.522***	***17.815.179***	***17.897.158***	***17.832.145***	***17.859.372***
7. Transferències de capital	38.476	42.647	36.362	36.362	36.362	35.111	35.111	28.566
8. Actius financers	848.735	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***887.211***	***42.647***	***36.362***	***36.362***	***36.362***	***35.111***	***35.111***	***28.566***
Total ingressos	**15.415.635**	**16.753.502**	**16.533.884**	**17.528.884**	**17.851.541**	**17.932.269**	**17.867.256**	**17.887.938**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	982.955	1.174.460	1.175.634	1.067.744	1.160.081	1.246.024	1.263.162	1.304.976
2. Consum de béns corrents i serveis	13.486.305	15.460.247	15.216.883	16.409.571	16.626.598	16.603.696	16.518.294	16.509.162
3. Despeses financeres	5.135	5.000	5.005	3.476	25.000	24.300	24.300	24.300
Despeses corrents	***14.474.395***	***16.639.707***	***16.397.522***	***17.480.791***	***17.811.679***	***17.874.020***	***17.805.756***	***17.838.438***
6. Inversions reals	38.500	113.795	136.362	48.093	39.862	58.249	61.500	49.500
7. Transferències de capital	902.740	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	***941.240***	***113.795***	***136.362***	***48.093***	***39.862***	***58.249***	***61.500***	***49.500***
Total despeses	**15.415.635**	**16.753.502**	**16.533.884**	**17.528.884**	**17.851.541**	**17.932.269**	**17.867.256**	**17.887.938**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

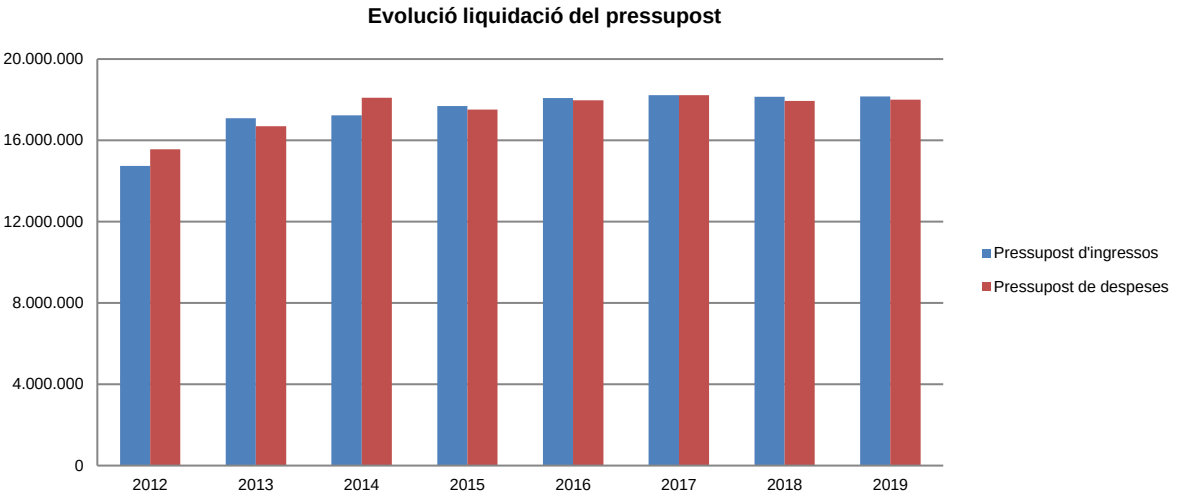
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	257.544	308.365	319.207	273.304	209.990
4. Transferències corrents	14.000.000	16.231.855	15.858.522	16.177.113	16.227.351	16.227.351	16.127.351	15.966.077
5. Ingressos patrimonials	701.827	822.683	1.344.310	1.217.356	1.512.641	1.644.578	1.710.943	1.959.530
Ingressos corrents	***14.701.827***	***17.054.538***	***17.202.832***	***17.652.013***	***18.048.357***	***18.191.136***	***18.111.598***	***18.135.597***
7. Transferències de capital	38.476	40.757	26.129	32.750	34.743	35.104	33.586	28.546
Ingressos de capital	***38.476***	***40.757***	***26.129***	***32.750***	***34.743***	***35.104***	***33.586***	***28.546***
Total ingressos	**14.740.303**	**17.095.295**	**17.228.961**	**17.684.763**	**18.083.100**	**18.226.240**	**18.145.184**	**18.164.143**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

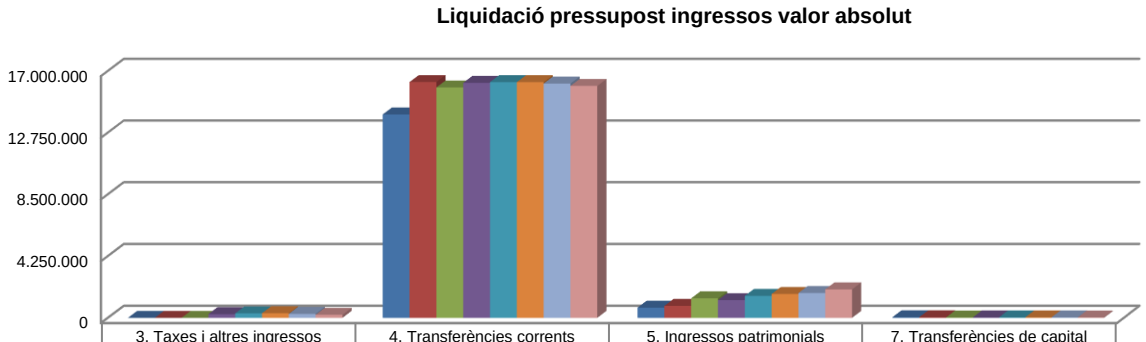
Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	975.041	1.056.972	1.105.935	1.082.252	1.098.901	1.192.803	1.264.147	1.149.392
2. Consum de béns corrents i serveis	13.183.641	15.533.782	16.957.985	16.310.153	16.778.818	16.890.140	16.603.054	16.654.751
3. Despeses financeres	-	140	1.565	12.720	23.530	15.753	18.142	15.417
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	100.000
Despeses corrents	***14.158.682***	***16.590.894***	***18.065.485***	***17.405.125***	***17.901.249***	***18.098.696***	***17.885.343***	***17.919.560***
6. Inversions reals	501.363	106.896	26.416	116.188	64.038	118.525	52.911	80.516
7. Transferències de capital	902.740	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	***1.404.103***	***106.896***	***26.416***	***116.188***	***64.038***	***118.525***	***52.911***	***80.516***
Total despeses	**15.562.785**	**16.697.790**	**18.091.901**	**17.521.313**	**17.965.287**	**18.217.221**	**17.938.254**	**18.000.076**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

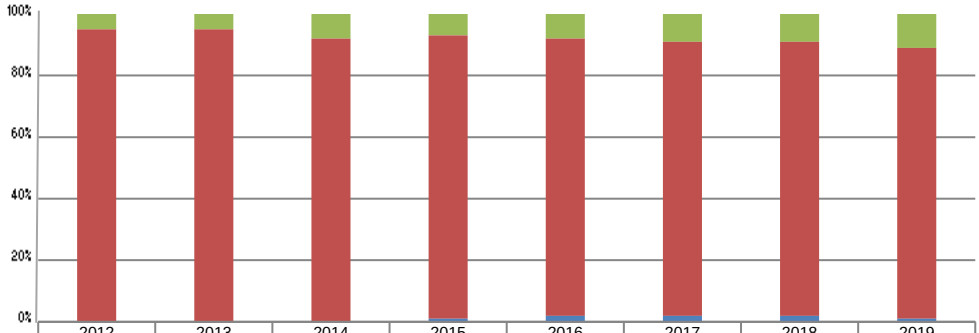
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2012	-	14.000.000	701.827	38.476
2013	-	16.231.855	822.683	40.757
2014	-	15.858.522	1.344.310	26.129
2015	257.544	16.177.113	1.217.356	32.750
2016	308.365	16.227.351	1.512.641	34.743
2017	319.207	16.227.351	1.644.578	35.104
2018	273.304	16.127.351	1.710.943	33.586
2019	209.990	15.966.077	1.959.530	28.546

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

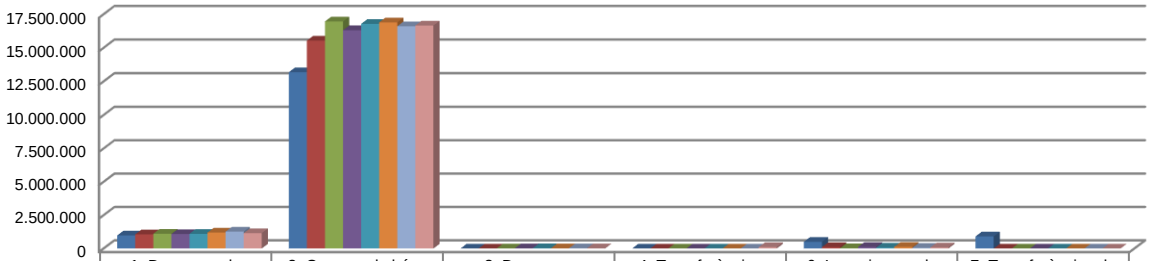
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	1%	2%	2%	2%	1%
4. Transferències corrents	95%	95%	92%	92%	90%	89%	89%	88%
5. Ingressos patrimonials	5%	5%	8%	7%	8%	9%	9%	11%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

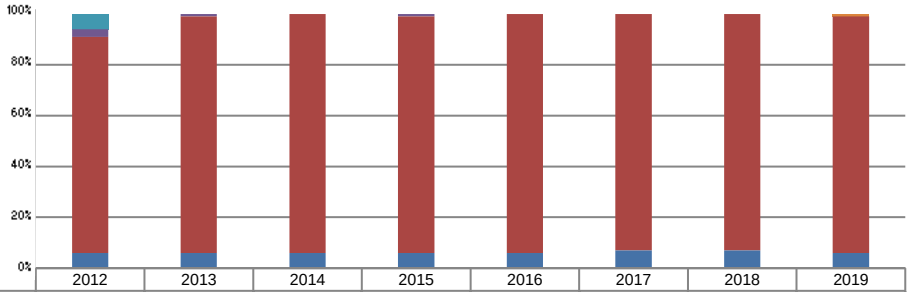
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital
2012	975.041	13.183.641	-	-	501.363	902.740
2013	1.056.972	15.533.782	140	-	106.896	-
2014	1.105.935	16.957.985	1.565	-	26.416	-
2015	1.082.252	16.310.153	12.720	-	116.188	-
2016	1.098.901	16.778.818	23.530	-	64.038	-
2017	1.192.803	16.890.140	15.753	-	118.525	-
2018	1.264.147	16.603.054	18.142	-	52.911	-
2019	1.149.392	16.654.751	15.417	100.000	80.516	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	6%	6%	6%	6%	6%	7%	7%	6%
2. Consum de béns corrents i serveis	85%	93%	94%	93%	94%	93%	93%	93%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%
6. Inversions reals	3%	1%	0%	1%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	6%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	14.740.303	17.095.295	17.228.961	17.684.763	18.083.100	18.226.240	18.145.184	18.164.143
Total despeses liquidades	15.562.785	16.697.790	18.091.901	17.521.313	17.965.287	18.217.221	17.938.254	18.000.076
Resultat pressupostari	**-822.482**	**397.505**	**-862.940**	**163.450**	**117.813**	**9.019**	**206.930**	**164.067**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	243.593	926.471	820.274	1.217.890	1.160.044
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	106,0%	129,0%	123,8%	136,8%	133,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	14,9%	90,1%	47,6%	47,4%	55,1%
Indicadors			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	=	Subvencions / Total d'ingressos	91,7%	89,9%	89,2%	89,1%	88,1%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	85,9%	87,2%	85,2%	87,3%	88,1%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	78,8%	78,2%	78,9%	78,6%	79,1%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	-2.467,9%	-1.292,2%	-1.555,3%	-1.107,6%	-1.177,8%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	-336,6%	-357,1%	-364,3%	-333,3%	-330,8%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar els seus crèdits i comptes a curt termini)	=	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini x 365 / Ingressos d'explotació	153	106	106	96	64
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus creditors)	=	Creditors x 365 / Despeses d'explotació	73	66	69	67	69
Ratis d'endeutament			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	86,4%	72,4%	76,6%	69,9%	71,9%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	1,0%	1,1%	0,4%	0,2%	0,1%
Ratis de rotació			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Rati de rotació de deutors (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de deutors, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	2	3	3	4	6
Rati de rotació de creditors (Freqüència de pagament als creditors)	=	Despeses d'explotació / Creditors	5	6	5	5	5

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Turisme, SAU
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a l'endeutament

- La societat ha formalitzat una pòlissa de crèdit per import d'un milió d'euros, fet que infringeix l'article 5 de la Llei 12/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA. (nota 2.1.6)

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

- D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost, Andorra Turisme, SAU, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.1.5)

Altres observacions

- La societat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació. (nota 2.1.5)

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 la societat Andorra Turisme, SAU a 31 de desembre de 2019, dels resultats de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu 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 en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

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 Andorra Turisme, SAU el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra Turisme

Andorra la Vella , 19 de febrer de 2021

Sr. Francesc d'Assis Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova 15 - 17
Nova seu del Consell General, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 3 de febrer de 2021, i dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2019.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a l'endeutament

La Societat ha formalitzat una pòlissa de crèdit per import d'1 milió d'euros, fet que infringeix l'article 5 de la Llei 12/2007, del 20 de setembre, de creació de la societat pública Andorra Turisme, SA (nota 2.1.6).

En referència a l'esmentada observació, entenem que el tribunal de comptes es refereix a la Llei 13/2007, del 20 de setembre on l'article 5.1 preveu:

"1. Andorra Turisme, SA es finança mitjançant els ingressos que obté de l'activitat prevista en el seu objecte social i, si escau, mitjançant subvencions consignades als pressupostos de l'Estat. Pot concertar operacions de crèdit per atendre les seves necessitats de tresoreria sempre que en el seu conjunt no superin el 35% dels ingressos per operacions corrents de l'exercici anterior."

Andorra Turisme és una societat pública que si es regis per la Normativa Internacional de Comptabilitat del Sector Públic (NICSP) enregistraria les subvencions anuals aprovades pels pressupostos de l'estat com un ingrés de l'exercici.

Donada la seva personalitat jurídica, es trobaria obligada a regir-se sota la normativa comptable establerta al Pla General Comptable d'Andorra i no per la normativa referent al sector públic.

D'altra banda, tenint en consideració de que Andorra Turisme té la personalitat jurídica de Societat Anònima Unipersonal en la que el Soci únic és el Govern d'Andorra, està obligada a regir-se per la Llei de Societats Anònimes i de responsabilitat limitada, així com pel Pla General Comptable d'Andorra que estableix que les subvencions no reintegrables es registraran en el compte de pèrdues i guanys a excepció de *"quan hagin estat atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis"*.

Andorra Turisme SAU - Carrer Prat de la Creu, 59-65, escala D, 4art pis –AD500 Andorra la Vella
Tel. 89 11 89 – www.visitandorra.com - info@visitandorra.com

Andorra Turisme

Atès l'esmentat ens els paràgrafs anteriors, la Societat registra la subvenció del Govern d'Andorra directament en els fons propis tot i que la naturalesa de la subvenció es la d'un ingrés corrent de l'exercici per tal de finançar la despesa corrent (tal com especifica la Llei de pressupost). És per aquest motiu que, a efectes del que disposa l'article 5 de la Llei 13/2007, la Societat reconeix com un ingrés corrent la Subvenció rebuda en l'exercici essent així el límit de la pòlissa inferior al 35% dels ingressos corrents.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei de Pressupost, Andorra Turisme, SAU com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té la obligació de reintegrar els sobrant d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar (nota 2.1.5).

En la Llei 7/2015, del 15 de gener del pressupost per a l'exercici 2015, en el seu article 18.1 s'incorpora per primera vegada l'obligatorietat del retorn de les transferències. En aquell exercici, la Societat acumulava dèficits pressupostaris que es van anar acumulant durant diversos exercicis i que es van compensar amb superàvits futurs.

En la liquidació pressupostària de l'exercici 2018, la Societat en el seu càlcul del romanent de tresoreria, va poder observar l'acumulació de romanent de tresoreria no afectat:

Romanent de tresoreria 2018	Euros
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.841.211
2. (-) Obligacions pendents de pagament	(3.279.812)
3. (+) Fons líquid	1.569.257
Romanent de tresoreria (1+2+3)	130.656
Romanent de tresoreria Afectat	100.000
Romanent de tresoreria No Afectat	30.656,38
Romanent de tresoreria total	130.656

Per aquest motiu, la Societat va procedir a reconèixer un deute amb el Govern en concepte de retorn dels romanents de tresoreria acumulats. L'assentament realitzat per la Societat es mostra a continuació:

	Euros	
	Dèbit	Crèdit
Aportacions de socis	30.656	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	30.656
	30.656	30.656

Andorra Turisme

Així doncs, en l'exercici 2018 la Societat va procedir a la devolució de tots els romanents de tresoreria no afectats acumulats de tots els exercicis fins al tancament de 2018 (dèficits i superàvits acumulats).

Per a l'exercici 2019, la Societat va procedir a reconèixer un deute amb el Govern d'Andorra corresponent al superàvit de la liquidació pressupostària de 2019, donant compliment amb l'article 17.1 de la Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.

Altres observacions

L'entitat té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, pel que fa al tractament de les reserves legals, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació. (nota 2.1.5)

Prenem nota de la recomanació i la Societat posarà tots els recursos necessaris per a l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada. No obstant, segons l'article 76 de l'esmentada llei, la reserva legal s'ha de constituir a partir dels resultats positius, destinant-se un deu per cent per a cada exercici econòmic amb resultat positiu fins arribar al vint per cent del capital social. És doncs, que la Societat des de la seva creació, no té constituïda una reserva legal ja que no ha generat resultats positius que puguin ser susceptibles a aquest article.

PREDISPOSICIÓ D'ANDORRA TURISME A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Addicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que la Societat té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

Atentament,

Betim Budzaku
Gerent d'Andorra Turisme

Andorra Turisme SAU - Carrer Prat de la Creu, 59-65, escala D, 4art pis –AD500 Andorra la Vella
Tel. 89 11 89 – www.visitandorra.com - info@visitandorra.com

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019 del
CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 6
1.5. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Comptes anuals 8
2.1.1. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió 12
2.1.2. Actius no corrents 13
2.1.3. Existències 14
2.1.4. Deutors 15
2.1.5. Inversions financeres a curt termini 15
2.1.6. Tresoreria i comptes financers 16
2.1.7. Patrimoni net 16
2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit 17
2.1.9. Deutes a curt termini 18
2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar 18
2.1.11. Ingressos d'explotació 18
2.1.12. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials 19
2.1.13. Despeses de personal 19
2.1.14. Altres despeses d'explotació 19
2.1.15. Resultats financers 20
2.1.16. Impost de societats 20
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 21
2.3. Altres aspectes a destacar 22
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 28
5. CONCLUSIONS 28
6. AL·LEGACIONS 29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 32

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril del 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, el Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA (en endavant, CTRA, SA).

La fiscalització de CTRA, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 CTRA, SA, desenvolupada en l'exercici 2019.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria; juntament amb un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.
La liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici va ser lliurada en data 29 d'octubre de 2020.

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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de CTRA, SA 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 CTRA, SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per CTRA, SA en l'exercici 2019, encara que quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 30 d'octubre de 2020.

1.3. Naturalesa jurídica

L'article 1 de la "Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa", aprovada pel Consell General en la seva sessió del 31 d'octubre del 2002, estableix la creació de la societat concessionària Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA, sota la forma jurídica de societat per accions o anònima participada per l'Administració general. En l'annex de la Llei esmentada es van publicar els estatuts de la societat, que amb posterioritat han estat modificats per la Llei 31/2014, del 27 de novembre.

Per decret del 29 de gener del 2003, el Govern va adjudicar la concessió administrativa per a la realització del projecte, la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus a l'agrupació d'empreses ANDEOL, en règim de gestió indirecta de servei públic, i per un període de vint anys prorrogables, si aquesta fos la voluntat del Govern, per un període màxim de vint-i-cinc anys més mitjançant pròrrogues de cinc anys.

Cal indicar que, fruit de processos d'adquisició posteriors, les participacions en el capital social de la societat, a 31 de desembre de 2019, són les següents:

Accionistes	Núm. accions	%
Govern d'Andorra	283	28,30%
Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)	717	71,70%
Total	**1.000**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA,SA

Els termes de la concessió es recullen en el "Contracte de concessió de la construcció del Centre de Tractament de Residus d'Andorra i explotació ulterior en règim de servei públic", signat el 6 de febrer del 2003 pel Govern i CTRA, SA. El contracte es regeix per la Llei de contractació pública del Principat d'Andorra i pels plecs de clàusules.

L'objecte social de CTRA, SA és:

- Desenvolupar el projecte de concepció, construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra per a la prestació del servei públic del tractament dels residus generats al Principat d'Andorra.

- L'enderrocament de la planta de tractament tèrmic existent en el moment de promulgar la "Llei relativa a la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa".
- Pot desenvolupar també tota classe d'activitats relatives al tractament i valorització de residus, i a la venda i distribució de calor.
- Altres activitats accessòries i complementàries de l'objecte social indicat per a un millor desenvolupament del CTRA.

Per portar a terme l'objecte esmentat, la societat gestionarà i explotarà totes les infraestructures tècniques existents i les que es puguin instal·lar en el futur.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei relativa a la construcció i l'explotació del CTRA mitjançant concessió administrativa, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 31 d'octubre de 2002.
- Decret d'adjudicació definitiva de la concessió administrativa per a la realització del projecte, la construcció i l'explotació posterior, en règim de servei públic, del Centre de Tractament de Residus del Principat d'Andorra, del 29 de gener del 2003.
- Contracte de concessió de la construcció del CTRA i ulterior explotació en règim de servei públic, signat el 6 de febrer de 2003.
- Llei 22/2007, del 22 de novembre, relativa a la societat concessionària CTRA, SA, modificada per la Llei 31/2014, del 27 de novembre, de modificació dels estatuts de la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA".
- Decret del 15-02-2012, pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

1.5. Organització i control intern

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

- 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'estudi esmentat 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.

La societat s'estructura en set departaments amb un director responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el Consell d'Administració. En la pràctica diària, el control intern està liderat per la gerent i, en el cas que no es trobés disponible, pel cap d'explotació.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és duta a terme pel cap de comptabilitat i administració, sota supervisió directa de la gerència.

La direcció efectiva del conjunt de les àrees organitzatives de la societat recau en la seva gerència amb límit d'actes, per quantia, que en ser superats requereixen la mancomunació dels acords, incorporant-hi el nombre de persones en funció de les quanties.

CTRA,SA ha realitzat un manual escrit de medi ambient per donar resposta als requeriments de les ISOs 9001 i 14001 i disposa d'un manual de funcions del personal.

La societat 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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2019	2018
ACTIUS NO CORRENTS	**27.035.027**	**29.824.286**
Immobilitzat intangible (nota 5)	11.979	16.034
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	11.979	16.034
Immobilitzat tangible (nota 6)	273.657	77.929
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	273.657	70.729
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	7.200
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 a)	26.749.391	29.730.323
Empreses del grup i associades	26.749.391	29.730.323
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	26.749.391	29.730.323
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
ACTIUS CORRENTS	**5.922.880**	**5.785.968**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	965.134	949.411
Matèries primeres i consumibles	965.134	941.735
Productes en curs de fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	7.676
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 b)	1.482.406	1.770.710
Clients per vendes i prestacions de serveis	140.621	154.284
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.340.366	1.607.226
Resta de crèdits i comptes a cobrar	1.419	9.200
Inversions financeres a curt termini (nota 8 c)	2.340.387	2.726.280
En empreses del grup i associades	2.340.387	2.726.280
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 d)	1.130.687	334.377
Ajustaments per periodificació (nota 11)	4.266	5.190
TOTAL ACTIU	**32.957.907**	**35.610.254**

PASSIU	2019	2018
PATRIMONI NET (nota 12)	**7.515.542**	**6.842.483**
Capital	3.289.700	3.289.700
Capital	3.289.700	3.289.700
Prima d'emissió	-	-
Reserves	3.552.783	3.086.983
Reserva legal	657.940	553.190
Reserva de revalorització	-	-
Reserva per a accions pròpies	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	2.894.843	2.533.793
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	673.059	465.800
Dividend a compte	-	-
PASSIUS NO CORRENTS	**21.090.998**	**24.527.568**
Provisions a llarg termini (nota 14)	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 a)	21.090.998	24.527.568
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	21.090.998	24.527.568
Altres	-	-
Deutes amb emp. del grup i associades a llarg termini (nota 13 b)	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
PASSIUS CORRENTS	**4.351.367**	**4.240.203**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14)	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 c)	3.493.470	3.289.870
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	3.436.569	3.219.854
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	56.901	70.016
Deutes amb emp. del grup i associades a curt termini (nota 13 d)		
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 e)	857.897	950.333
Proveïdors	829.071	925.603
Empreses del grup i associades, creditores	3.195	4.383
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	25.631	20.347
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
TOTAL PASSIU	**32.957.907**	**35.610.254**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2019	2018
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 a)	5.440.531	5.416.807
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	-	-
Total Ingressos d'explotació	**5.440.531**	**5.416.807**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials (nota 16 b)	(2.366.410)	(2.270.920)
Despeses de personal (nota 16 c)	(1.215.046)	(1.208.784)
a) Sous, salaris i assimilats	(1.018.151)	(1.019.888)
b) Càrregues socials	(156.824)	(160.200)
c) Altres despeses de personal	(40.071)	(28.696)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(15.344)	(45.334)
a) Amortització	(15.344)	(45.334)
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	-	-
a) Existències	-	-
b) Crèdits i comptes a cobrar	-	-
c) Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 d)	(1.479.503)	(1.559.192)
a) Arrendaments i cànons	(4.742)	(8.040)
b) Reparacions i conservació	(1.040.939)	(1.050.031)
c) Serveis professionals independents	(169.663)	(218.616)
d) Subministraments	(40.236)	(43.984)
e) Tributs	(19.531)	(19.606)
f) Altres serveis exteriors	(204.392)	(218.915)
Total despeses d'explotació	**(5.076.303)**	**(5.084.230)**
Resultat de l'explotació	**364.228**	**332.577**
Ingressos i despeses financeres (nota 16 e)		
Ingressos Financers	1.999.433	1.986.311
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	1.999.433	1.986.311
Despeses Financeres	(1.685.493)	(1.888.564)
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	(1.685.493)	(1.888.564)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
a) Deteriorament	-	-
b) Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**313.940**	**97.747**
Resultat de les operacions	**678.168**	**430.333**
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	-	41.555
Altres despeses no recurrents	(5.109)	(6.079)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(5.109)**	**35.476**
Resultat abans d'impostos	**673.059**	**465.800**
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	**673.059**	**465.800**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Resultat de l'exercici	Total patrimoni net
Saldos a 31/12/17	**3.289.700**	**553.190**	**2.713.599**	**(92.401)**	**6.464.088**
Ajustaments per errors 2016 i anteriors	-	-	(87.405)	-	(87.405)
Saldo ajustat a 31/12/17	**3.289.700**	**553.190**	**2.626.194**	**(92.401)**	**6.376.683**
Resultat de l'exercici	-	-	-	465.800	465.800
Operacions amb socis i propietaris	-	-	(92.401)	92.401	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	-	(92.401)	92.401	-
Saldos a 31/12/18	**3.289.700**	**553.190**	**2.533.793**	**465.800**	**6.842.483**
Ajustaments per canvis de criteris comptables i errors (veure nota 2 d)	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 31/12/18	**3.289.700**	**553.190**	**2.533.793**	**465.800**	**6.842.483**
Resultat de l'exercici	-	-	-	673.059	673.059
Operacions amb socis i propietaris	-	104.750	361.050	(465.800)	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliacions (reduccions) de capital	-	-	-	-	-
A reserves	-	104.750	361.050	(465.800)	-
Saldos a 31/12/19	**3.289.700**	**657.940**	**2.894.843**	**673.059**	**7.515.542**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2019	2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**673.059**	**465.800**
Ajustaments del resultat	**3.075.427**	**3.154.554**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	15.344	45.334
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	7.198	-
Ingressos financers	(1.999.433)	(1.986.311)
Despeses financeres	1.685.493	1.888.564
Altres	3.366.825	3.206.967
Canvis en el capital corrent de	**204.265**	**(501.947)**
Existències	(15.723)	(106.845)
Deutors i altres comptes a cobrar	288.304	(447.826)
Altres actius corrents	924	(1.556)
Creditors i altres comptes a pagar	(69.240)	54.280
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**313.940**	**70.991**
Pagaments d'interessos	(1.685.493)	(1.888.564)
Cobraments d'interessos	1.999.433	1.986.311
Cobraments / (pagaments) per IS	-	(26.756)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**4.266.691**	**3.189.398**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(214.215)**	**(20.919)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(214.215)	(15.348)
Immobilitzat intangible	-	(5.571)
Cobrament per desinversions	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(214.215)**	**(20.919)**
	-	
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni (reducció Capital Social)	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(3.256.166)**	**(3.017.132)**
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (utilització pòlissa crèdit)	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	(3.256.166)	(3.017.132)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (amortització capital préstec)	(3.256.166)	(3.017.132)
Deutes amb entitats de crèdit (reducció pòlissa de crèdit)	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(3.256.166)**	**(3.017.132)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**796.310**	**151.347**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	334.377	183.030
Efectiu o equivalents al final del període	1.130.687	334.377

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.1. Registre comptable dels drets i obligacions del contracte de concessió

En data 6 de febrer del 2003 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA", l'objecte del qual és la prestació en règim de concessió administrativa del projecte, la construcció i l'explotació ulterior del Centre de Tractament de Residus, en règim de servei públic per un període de 20 anys.

Segons l'article 8 del contracte esmentat, el concessionari repercutirà a l'Administració el cost de la construcció (43.862.676 euros), més les comissions bancàries inicials associades (448.511 euros), més els interessos intercalaris al tipus del 6,13% anual (2.603.739 euros), que en conjunt totalitzen 46.914.926 euros, capitalitzats durant els 20 anys de concessió. Els interessos acceptats corresponen exclusivament als meritats en el període de construcció inicialment previst, és a dir, els del període comprès entre el 23 del juliol de 2003 i l'1 de juliol de 2005.

Aquest import a finançar dóna un cànon total d'inversió a abonar per l'Administració de 98.536.000 euros a raó d'un cànon anual d'inversió de 4.926.800 euros, d'acord amb el quadre d'amortització i règim de condicions financeres que s'estableixen en l'annex 3 del contracte, a partir del moment de recepció provisional de l'obra.

Per la seva banda, l'article 14.1 estipula que l'Administració, propietària de les instal·lacions del centre, un cop rebudes definitivament, en cedirà l'ús exclusiu i la possessió al concessionari, als efectes de la seva gestió i explotació.

La recepció provisional de l'obra es va efectuar en data 2 de maig de 2007 i la recepció definitiva el 8 de novembre de 2008.

Amb data 22 de desembre de 2016 el Govern del Principat d'Andorra va aprovar el nou marc comptable aplicable al sector públic de conformitat amb les normes internacionals d'informació financera. Degut al caràcter subsidiari del Pla General de Comptabilitat d'Andorra (PGCA) a les normes internacionals de comptabilitat (NIC) i de les normes internacionals d'informació financera (NIIF), la societat va procedir a efectuar alguns canvis de principis comptables, els quals van provocar variacions significatives en el patrimoni i el compte de pèrdues i guanys. El Consell d'Administració va revaluar certes polítiques comptables d'aplicació a la Societat amb l'objectiu de la seva adaptació a les NIIF en tot allò no regulat específicament en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i específicament en tot allò referent a acords de concessió descrits en la CINIIF 12 publicada per l'Internacional Accounting Board (IASB) i degut a aquest fet, els administradors de la Societat van procedir a reexpressar les xifres comparatives corresponents a l'exercici 2016.

Com a conseqüència del fet esmentat anteriorment, els comptes anuals de l'exercici 2017 van ser els primers que la Societat va preparar aplicant els esmentats canvis i va procedir a la comptabilització de la concessió del forn com un actiu financer, el valor del qual es calcula en funció dels ingressos corresponents al cànon R0, dret contractual a percebre incondicionalment de Govern. El valor inicial de la concessió calculat en aplicació de la CINIIF 12 ascendeix a 95.251.467 euros, dels quals 59.076.294 euros corresponen al valor inicial de l'actiu financer i la resta, per import de 36.175.174 euros, corresponen a interessos. A 31 de desembre de 2019, l'import

registrat en el balanç corresponent al dret pendent de cobrament ascendeix a 29.089.778 euros.

2.1.2. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

	Saldo al 31.12.18	Altes	Baixes	Saldo al 31.12.19
Concessions administratives	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	32.793	-	-	32.793
Total Cost	**32.793**	**-**	**-**	**32.793**
Concessions administratives	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	(16.759)	(4.055)	-	(20.814)
Total amortització acumulada	**(16.759)**	**(4.055)**	**-**	**(20.814)**
Valor net	**16.034**	**(4.055)**	**-**	**11.979**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

	Saldo al 31.12.18	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31.12.19
Instal·lacions tècniques	77.545	-	-	-	77.545
Maquinària	267.883	-	-	-	267.883
Utillatge	46.447	-	-	-	46.447
Altres instal·lacions	10.720	-	-	-	10.720
Mobiliari	55.062	-	-	-	55.062
Equips per a procés informació	70.627	5.519	-	-	76.146
Elements de transport	-	208.696	-	-	208.696
Altre immobilitzat	519.098	-	-	-	519.098
Immobilitzat tangible en curs	7.200	-	(7.200)	-	-
Total Cost	**1.054.582**	**214.215**	**(7.200)**	**-**	**1.261.597**
Instal·lacions tècniques	(42.427)	(1.497)	-	-	(43.924)
Maquinària	(265.751)	(176)	-	-	(265.927)
Utillatge	(46.447)	-	-	-	(46.447)
Altres instal·lacions	(6.726)	(254)	-	-	(6.980)
Mobiliari	(51.232)	(1.092)	-	-	(52.324)
Equips per a procés informació	(59.287)	(5.408)	-	-	(64.695)
Elements de transport	-	(822)	-	-	(822)
Altre immobilitzat	(504.783)	(2.038)	-	-	(506.821)
Total Amortització acumulada	**(976.653)**	**(11.287)**	**-**	**-**	**(987.940)**
Valor net	**77.929**	**202.928**	**(7.200)**	**-**	**273.657**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat financer

Actius financers	Cost amortitzat	Negociació	Cost
Actius no corrents			
Immobilitzat financer	26.749.391	-	-
Total	**26.749.391**	-	-

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2019	2018
Actiu financer a llarg termini	26.749.391	29.730.323
Total	**26.749.391**	**29.730.323**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2019	2018
Valor inicial actiu financer	32.456.603	35.663.570
Ingressos per manteniment (nota 16 a)	5.440.531	5.416.807
Ingressos financers (nota 16 e)	1.999.392	1.986.297
Menys entrades de caixa de la concessió	(10.806.748)	(10.610.071)
Total actiu financer	**29.089.778**	**32.456.603**
Actiu Financer a llarg termini	26.749.391	29.730.323
Actiu financer a curt termini (nota 8 c)	2.340.387	2.726.280
Total actiu financer	**29.089.778**	**32.456.603**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.3. Existències

L'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

	2019	2018
Consumibles	33.130	48.973
Recanvis	917.680	880.153
Magatzem d'olis	14.324	12.609
Bestretes proveïdors	-	7.676
Total	**965.134**	**949.411**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Deutors

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

	2019	2018
Clients per vendes i prestacions de serveis	140.621	154.284
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades (nota 19 b)	1.340.366	1.607.226
Resta de crèdits i comptes a cobrar	1.419	9.200
Total	**1.482.406**	**1.770.710**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

Un detall del capítol "Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades" a 31 de desembre de 2019 i 2018 es com segueix:

	2019	2018
Govern d'Andorra (nota 19)	1.202.267	1.463.473
Forces Elèctriques d'Andorra (nota 19)	138.099	143.753
Total	**1.340.366**	**1.607.226**

El saldo de "Govern d'Andorra" a 31 de desembre de 2019 correspon a la facturació pendent de cobrament al Govern d'Andorra en concepte de cànon d'acord amb el detall següent:

	2019	2018
Cànon R1 incineració	432.552	422.174
Cànon R2 deixalleria	359.148	439.469
Cànon R0 garantit	410.567	601.830
Total	**1.202.267**	**1.463.473**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.5. Inversions financeres a curt termini

El detall de les inversions financeres a curt termini és com segueix:

	2019	2018
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 a)	2.340.387	2.726.280
Total	**2.340.387**	**2.726.280**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.6. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

	2019	2018
Caixa	412	268
Bancs	1.130.275	334.109
Total	**1.130.687**	**334.377**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.7. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Resultat exercici	Distribució resultat	Saldo a 31/12/2019
Capital social	3.289.700,00	-	-	3.289.700,00
Reserva legal	553.189,76	-	104.750,00	657.939,76
Reserves voluntàries	2.486.499,08	-	361.050,00	2.847.549,08
Reserves adaptació NPGCA	47.294,00	-	-	47.294,00
Resultats	465.800,00	673.059,00	-465.800,00	673.059,00
Total	**6.842.482,84**	**673.059,00**	**-**	**7.515.541,84**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

La composició del capital social al tancament de l'exercici era la següent:

Soci	Núm. accions	% accionarial	Valor nominal/acció	Valor nominal
Govern d'Andorra	283	28,30%	3.289,70	930.985,10
FEDA	717	71,70%	3.289,70	2.358.714,90
Total	**1.000**	**100,00%**	**-**	**3.289.700,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.8. Deutes amb entitats de crèdit

El detall dels deutes amb entitats de crèdit és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Pòlissa de crèdit	-	-	-
Préstec 1 Crèdit Andorrà a ll/t	14.614.285,00	17.218.313,70	-2.604.028,70
Préstec 2 Crèdit Andorrà a ll/t	6.476.713,18	7.309.253,71	-832.540,53
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	**21.090.998,18**	**24.527.567,41**	**-3.436.569,23**
Pòlissa de crèdit	-	-	-
Préstec 1 Crèdit Andorrà a c/t	2.604.028,69	2.425.464,77	178.563,92
Préstec 2 Crèdit Andorrà a c/t	832.540,47	794.389,29	38.151,18
Deutes amb entitats de crèdit a c/t	**3.436.569,16**	**3.219.854,06**	**216.715,10**
Total deutes amb entitats de crèdit	**24.527.567,34**	**27.747.421,47**	**-3.219.854,13**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Les dades inicials dels deutes són les següents:

Descripció	Tipus d'interès	Venciment	Capital inicial /límit crèdit
Préstecs			
Préstec Crèdit Andorrà (amb garantia pignorativa)	6,98%	05/07/2025	40.335.526,60
Préstec Crèdit Andorrà	4,70%	05/06/2027	15.000.000,00
Crèdits			
Pòlissa de crèdit: Crèdit Andorrà	ET+0,20%	05/06/2027	3.000.000,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

En relació al préstec amb garantia pignorativa per import de 40.335.527 euros, el tipus d'interès efectiu ascendeix al 7,12%, el qual difereix del tipus d'interès segons contracte del 6,98%.

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

Endeutament amb infracció a la LSEPF

L'endeutament vulnera la limitació de l'article 12.5 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, d'acord amb el qual l'endeutament de CTRA, SA no pot superar el 50% dels fons propis consolidats de cada entitat o grup d'entitats.

2.1.9. Deutes a curt termini

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

	2019	2018
Deutes amb entitats de crèdit (nota 13 a)	3.436.570	3.219.854
Govern creditor per IGI (nota 18)	17.711	26.306
Govern creditor per IRNR (nota 18)	-	68
Passius per impost diferit (nota 18)	-	6.437
Caixa de Seguretat Social creditora	38.156	36.311
Govern creditor per IRPF (nota 18)	1.033	894
Total	**3.493.470**	**3.289.870**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	2019	2018
Proveïdors	829.071	925.603
Empreses del grup i associades creditores (nota 19 b)	3.195	4.383
Altres	25.631	20.347
Total	**857.897**	**950.333**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.11. Ingressos d'explotació

El desglossament dels ingressos d'explotació presenta el següent detall:

	2019	2018
Ingressos per operacions i manteniment (nota 8 a)	5.440.531	5.416.807
Total import net de la xifra de negoci	**5.440.531**	**5.416.807**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.12. Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials

El desglossament de les despeses presenta el següent detall:

	2019	2018
Compres de matèries primes	287.553	301.031
Compres d'altres aprovisionaments	610.005	666.458
Treballs realitzats per altres empreses	1.508.655	1.410.275
Variació d'existències	(39.803)	(106.844)
Total aprovisionaments	**2.366.410**	**2.270.920**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.13. Despeses de personal

El desglossament de l'epígraf de les despeses de personal es resumeix en el quadre següent:

	2019	2018
Sous i salaris	1.018.151	1.019.888
Càrregues socials	156.824	160.200
Altres despeses de personal	40.071	28.696
Total despeses de personal	**1.215.046**	**1.208.784**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.14. Altres despeses d'explotació

El desglossament de l'epígraf d'altres despeses d'explotació es resumeix en el quadre següent:

	2019	2018
Arrendaments	4.742	8.040
Reparacions i conservacions	1.040.939	1.050.031
Assegurances	142.605	133.497
Serveis bancaris	19.842	23.210
Subministraments	40.236	43.984
Serveis de professionals independents	169.663	218.616
Publicitat i propaganda	19.238	11.386
Diversos	22.706	50.822
Tributs	19.532	19.606
Total altres despeses d'explotació	**1.479.503**	**1.559.192**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.15. Resultats financers

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

	2019	2018
Ingressos financers	**1.999.433**	**1.986.311**
Interessos actiu financer (nota 8 a)	1.999.392	1.986.297
Altres	41	14
Despeses financeres	**(1.685.493)**	**(1.888.564)**
Interessos de deutes bancaris	(1.685.453)	(1.888.524)
Altres despeses financeres	(40)	(40)

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

2.1.16. Impost de societats

El detall de la liquidació de l'impost de societats és el que segueix:

	2019	2018
Resultat abans d'impostos	673.059	465.800
+/- Diferències permanents	5.231	(50.122)
+/- Diferències temporals	-	755
Bases de tributació negatives exercicis anteriors	(313.304)	(416.433)
Resultat ajustat (base de tributació)	**364.986**	**-**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2019	2018
Resultat ajustat (base de tributació)	364.986	-
x Tipus impositiu	10%	10%
Import brut (quota de tributació)	36.499	-
- Despeses no deduïbles / (ingressos no tributables)	-	-
- Deduccions aplicades	(36.499)	-
Impost corrent	**-**	**-**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

	2019	2018
Deducció doble imposició interna	(15.625)	-
Deducció per noves inversions	(20.874)	-
Impost deduccions generades i aplicades	**(36.499)**	**-**

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

CTRA, SA a tancament de l'exercici 2019 declara unes bases de tributació negatives pendents d'aplicar per import de 1.344.054 euros.

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

CTRA, SA presenta una liquidació de pressupost on es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per a l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

INGRESSOS	Pressupostat inicial 2019	Liquidat 2019	Pressupostat inicial 2019	Pressupostat final 2019	Liquidat 2019	Liquidat 19/18 %
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS						#¡DIV/0!
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS						#¡DIV/0!
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	10.299.535,00	7.444.873,00	10.715.436,00	10.715.436,00	7.439.963,52	-0,06%
6.- VENDA D'INVERSIONS REALS						#¡DIV/0!
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						#¡DIV/0!
	10.299.535,00	7.444.873,00	10.715.436,00	10.715.436,00	7.439.963,52	-0,06%
8.- ROMANENT DE TRESORERIA						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

DESPESES	Pressupostat inicial 2019	Liquidat 2018	Pressupostat inicial 2019	Pressupostat final 2019	Liquidat 2018	Liquidat 19/18 %	Plurianuals
1.- DESPESES PERSONAL	1.130.744,00	1.208.784,00	1.223.917,00	1.223.917,00	1.219.048,39	0,82%	
2.- DESPESES CORRENTS	3.420.391,00	3.636.191,00	3.568.121,00	3.568.121,00	3.823.842,83	-3,33%	
3.- DESPESES FINANCERES	1.886.422,00	1.868.564,00	1.885.889,00	1.885.889,00	1.755.234,81	-9,70%	
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS						#¡DIV/0!	
DESPESES DE FUNCIONAMENT	6.442.557,00	6.853.539,00	6.477.927,00	6.477.927,00	6.744.004,83	-2,73%	0,00
6.- INVERSIONS REALS	244.772,00	15.347,00	879.826,00	879.826,00	263.493,15	1616,90%	
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						#¡DIV/0!	
DESPESES D'INVERSIÓ	244.772,00	15.347,00	879.826,00	879.826,00	263.493,15	1616,90%	0,00
8.- ACTIUS FINANCERS	570.933,00		316.883,00	316.883,00	432.445,74		
VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	570.933,00	0,00	316.883,00	316.883,00	432.445,74		0,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	7.257.962,00	6.948.886,00	7.474.136,00	7.474.136,00	7.439.963,52	7,07%	0,00

Font: CTRA, SA
(Imports en euros)

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

- El pressupost inicial de despeses presentat per CTRA, SA difereix del que fou aprovat per la Llei 18/2019 del pressupost per a l'exercici del 2019.

- S'han observat diferències entre la informació del programa d'actuació i els estats financers, entre altres la liquidació no incorpora el pagament dels passius financers, incorporant un concepte d'actius financers que no tenen reflex en altres estats, a més s'observen diferències significatives entre els ingressos liquidats i els que es presenten en els estats financers.

2.3. Altres aspectes a destacar

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

Inadequació de la naturalesa jurídica de l'entitat i la seva propietat pública

Com s'ha indicat en el punt 1.3, per a l'adquisició de la totalitat de les seves accions, la societat ha esdevingut de propietat pública.

La Llei de 31 d'octubre del 2002 va constituir com una societat de capital mixt concessionària de l'Administració en la gestió del servei públic de tractament de residus, mitjançant la construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra.

La condició de societat de capital mixt i concessionària de l'Administració comporta la voluntat expressada en la llei d'optar per un model de gestió indirecte del servei objecte del contracte, situar-lo en l'àmbit de l'empresa privada, amb participació pública, i sotmetent-lo al risc i ventura d'aquests empresaris.

L'adquisició de la totalitat del capital social per part del Govern i de FEDA, ha comportat que, paradoxalment, l'Administració hagi esdevingut concessionària de si mateixa en la gestió d'aquest servei, desvirtuant-se d'aquesta manera el mandat normatiu de la llei referida de 31 d'octubre del 2002.

Tal com s'indica en el punt 2.1.1, la societat va adoptar les NIIF en tot allò no regulat específicament en el PGC, i concretament en tot allò referent a acords de concessió descrits en la CINIIF12, norma que en el paràgraf 4 estableix el seu abast a la comptabilització dels acords de concessió de serveis públics a un operador privat.

Llevat que existeixi una voluntat d'alienació a curt termini d'una part del capital de la societat, l'adopció de la CINIIF 12 resultaria inadequada i es recomana que s'impulsi un canvi normatiu amb l'objectiu d'adequar el marc normatiu de CTRA, SA a la seva condició d'instrument de gestió directa de l'Administració general.

En aquest sentit, cal indicar que la inadequació subjectiva impedeix al Govern exercir el control sobre la societat com sobre els seus propis serveis o altres instruments de gestió directa i, per tant, no li ha de ser possible acomodar unilateralment les prestacions principals i les accessòries de la societat ni les contraprestacions a satisfer, com podria ser adequar els volums d'activitat i les retribucions del servei a les necessitats, redefinir el model de finançament de les inversions, el cost de l'operació financera implícita, els terminis d'amortització de les inversions o la durada de la mateixa societat.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril del 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.
Tot i que els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2020, no es va presentar la liquidació pressupostària fins el 29 d'octubre de 2020.

2.4. 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

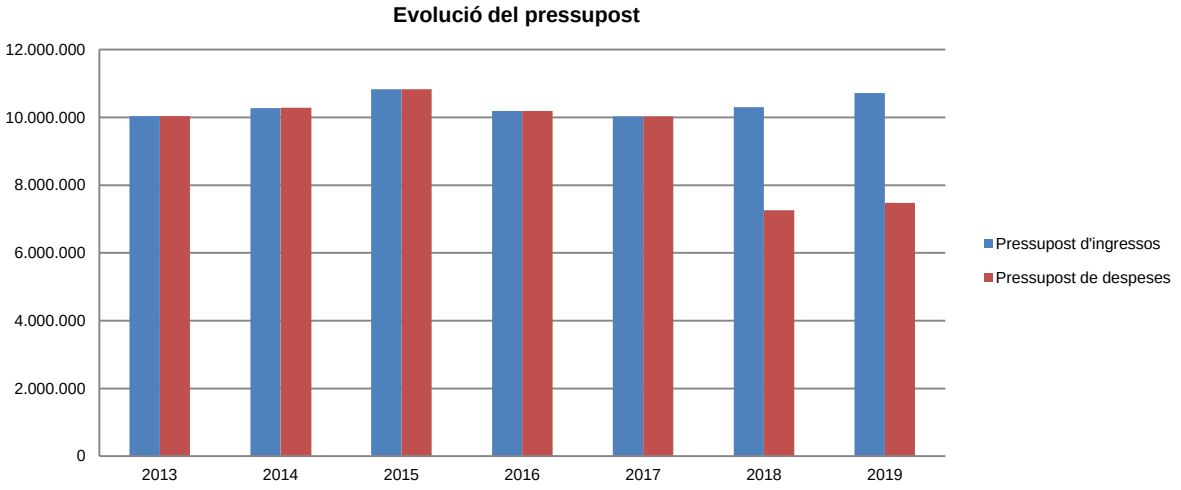
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017(*)	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019
5. Ingressos patrimonials	10.039.031	10.272.301	10.832.092	10.193.068	10.028.911	10.298.353	10.715.438
Ingressos corrents	***10.039.031***	***10.272.301***	***10.832.092***	***10.193.068***	***10.028.911***	***10.298.353***	***10.715.438***
Total ingressos	**10.039.031**	**10.272.301**	**10.832.092**	**10.193.068**	**10.028.911**	**10.298.353**	**10.715.438**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013 (*)	Pressupost 2014 (*)	Pressupost 2015 (*)	Pressupost 2016 (*)	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019 (*)
1. Despeses de personal	962.630	990.645	990.645	1.006.662	1.094.492	1.135.744	1.223.917
2. Consum de béns corrents i serveis	3.386.671	3.261.172	3.856.867	3.582.800	3.528.722	3.420.391	3.568.121
3. Despeses financeres	2.716.403	2.571.598	2.419.198	2.252.062	2.074.992	1.886.432	1.685.889
Despeses corrents	***7.065.704***	***6.823.415***	***7.266.710***	***6.841.524***	***6.698.206***	***6.442.567***	***6.477.927***
6. Inversions reals	655.531	159.000	170.126	104.500	207.750	244.772	679.526
8. Actius financers	-	933.794	884.456	736.244	270.747	570.623	316.683
9. Passius financers	2.317.796	2.356.092	2.510.800	2.510.800	2.852.208	-	-
Despeses de capital	***2.973.327***	***3.448.886***	***3.565.382***	***3.351.544***	***3.330.705***	***815.395***	***996.209***
Total despeses	**10.039.031**	**10.272.301**	**10.832.092**	**10.193.068**	**10.028.911**	**7.257.962**	**7.474.136**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

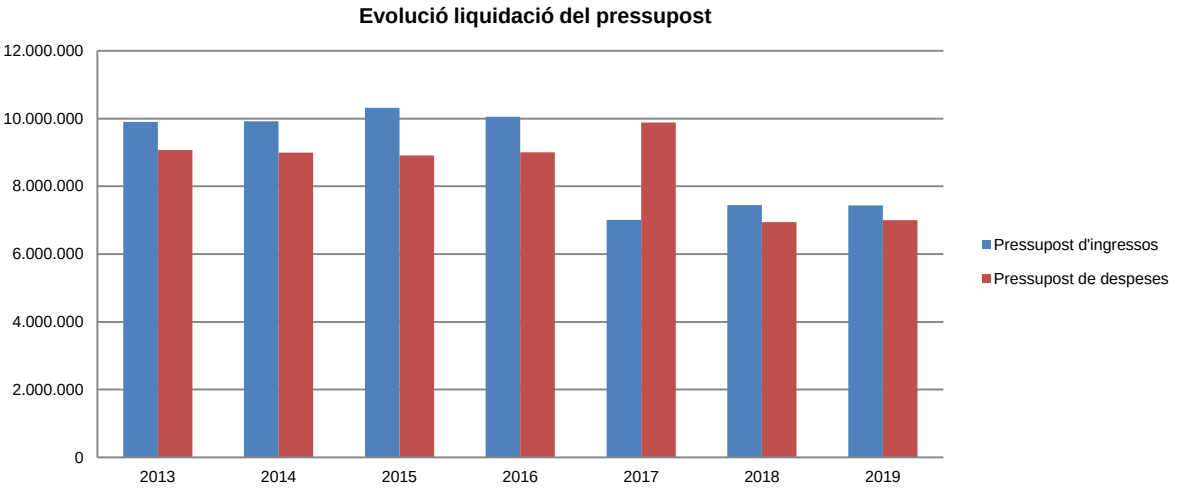
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
5. Ingressos patrimonials	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673	7.439.964
Ingressos corrents	***9.899.893***	***9.918.178***	***10.315.334***	***10.050.715***	***7.013.845***	***7.444.673***	***7.439.964***
Total ingressos	**9.899.893**	**9.918.178**	**10.315.334**	**10.050.715**	**7.013.845**	**7.444.673**	**7.439.964**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

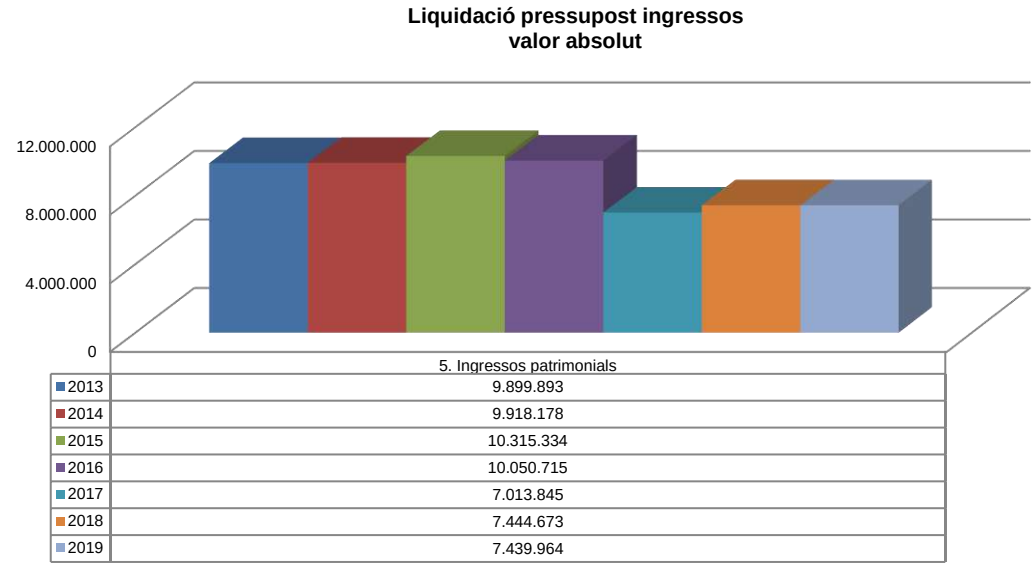
Pressupost de despeses	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (**)	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**)	Liquidat 2019 (***)
1. Despeses de personal	970.992	1.011.188	1.038.776	1.078.724	1.159.919	1.208.784	1.215.046
2. Consum de béns corrents i serveis	3.029.430	2.840.737	2.672.014	2.899.629	3.779.361	3.836.191	3.823.644
3. Despeses financeres	2.710.499	2.565.621	2.395.390	2.245.301	2.078.176	1.888.564	1.705.335
Despeses corrents	***6.710.921***	***6.417.546***	***6.106.180***	***6.223.654***	***7.017.456***	***6.933.539***	***6.744.025***
6. Inversions reals	149.331	221.023	293.126	107.299	12.150	15.347	263.493
9. Passius financers	2.211.139	2.356.092	2.510.800	2.675.931	2.852.208	-	-
Despeses de capital	***2.360.470***	***2.577.115***	***2.803.926***	***2.783.230***	***2.864.358***	***15.347***	***263.493***
Total despeses	**9.071.391**	**8.994.661**	**8.910.106**	**9.006.884**	**9.881.814**	**6.948.886**	**7.007.518**

(*) S'ha procedit a modificar els exercicis 2013 i 2014 per mantenir el criteri de l'exercici 2015
(**) Capítol 9 Passius financers ajustat segons observacions de l'informe corresponent
(***) Capítol 8 Actius financers ajustat segons observacions de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)



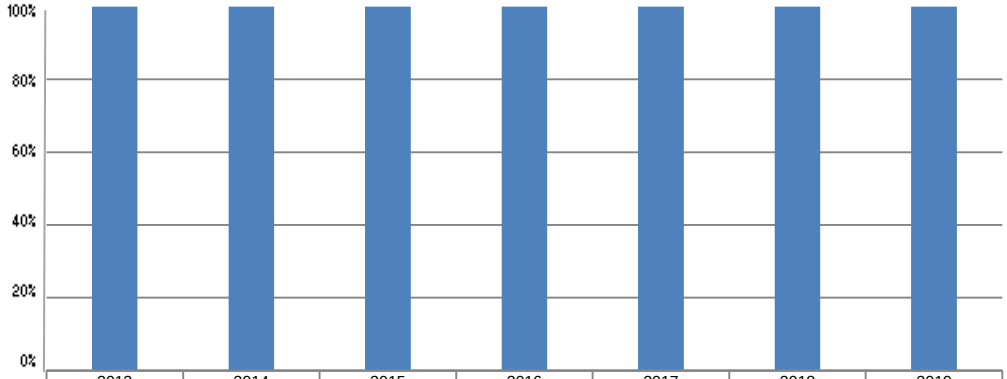
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

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



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

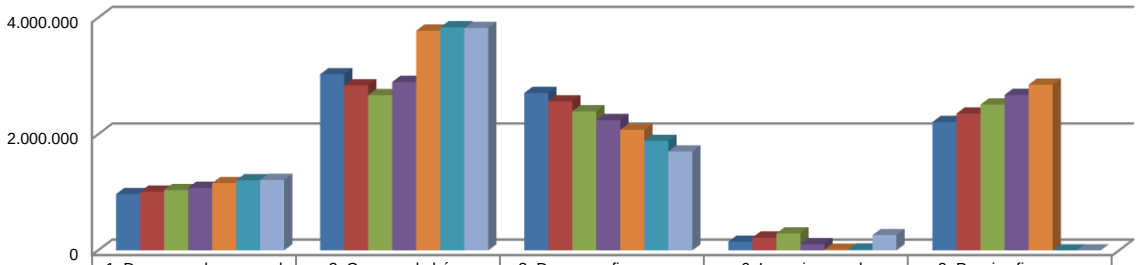
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
5. Ingressos patrimonials	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

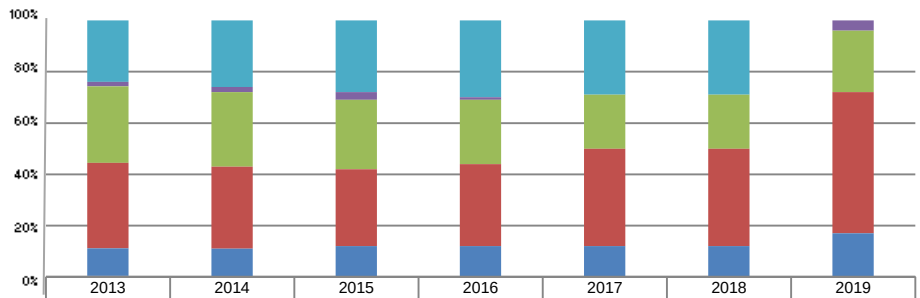
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals	9. Passius financers
2013	970.992	3.029.430	2.710.499	149.331	2.211.139
2014	1.011.188	2.840.737	2.565.621	221.023	2.356.092
2015	1.038.776	2.672.014	2.395.390	293.126	2.510.800
2016	1.078.724	2.899.629	2.245.301	107.299	2.675.931
2017	1.159.919	3.779.361	2.078.176	12.150	2.852.208
2018	1.208.784	3.836.191	1.888.564	15.347	-
2019	1.215.046	3.823.644	1.705.335	263.493	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	11%	11%	12%	12%	12%	12%	17%
2. Consum de béns corrents i serveis	33%	32%	30%	32%	38%	38%	55%
3. Despeses financeres	30%	29%	27%	25%	21%	21%	24%
6. Inversions reals	2%	2%	3%	1%	0%	0%	4%
9. Passius financers	24%	26%	28%	30%	29%	29%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	9.899.893	9.918.178	10.315.334	10.050.715	7.013.845	7.444.673	7.439.964
Total despeses liquidades	9.071.391	8.994.661	8.910.106	9.006.884	9.881.814	6.948.886	7.007.518
Resultat pressupostari	**828.502**	**923.517**	**1.405.228**	**1.043.831**	**-2.867.969**	**495.787**	**432.446**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	832.897	646.292	1.492.943	1.545.765	1.571.513
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	124,6%	117,3%	138,3%	136,5%	136,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	0,0%	0,1%	4,7%	7,9%	26,0%
Indicadors			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	67,3%	66,8%	100,0%	100,0%	100,0%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	25,0%	23,9%	44,0%	44,7%	46,6%
Ratis d'endeutament i rendibilitat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total des recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	88,9%	87,3%	83,0%	80,8%	77,2%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	5,3%	6,3%	12,3%	14,7%	17,1%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	33,4%	31,8%	41,6%	34,9%	31,0%
Marge brut d'explotació (Hauria de ser un valor pròxim al 4%)	=	Resultat brut d'explotació / Import net xifra negoci	5,6%	-2,1%	-0,4%	6,1%	6,7%
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	11,6%	6,8%	-1,4%	6,8%	9,0%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	1,4%	0,9%	-0,2%	1,3%	2,0%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 / Ingressos d'explotació	75	67	95	119	99
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació	31	34	57	66	60

Nota: Alguns dels ratis i dels indicadors anteriors a l'exercici 2017, no són comparables al haver canviat CTRA,SA, les seves polítiques comptables.
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de CTRA, SA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament de la societat vulnera la limitació de l'article 12.5 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal d'acord amb el qual l'endeutament de CTRA, SA no pot superar el 50% dels fons propis consolidats de cada entitat o grup d'entitats. (nota 2.1.8)

Altres observacions

- Durant l'any 2013, la societat va esdevenir propietat íntegrament pública, provocant que l'Administració, a través d'un instrument seu esdevingui concessionària de si mateixa. Llevat que existeixi una voluntat d'alienació a curt termini d'una part del capital de la societat, l'adopció de la CINIIF 12 resultaria inadequada i es recomana que s'impulsi un canvi normatiu amb l'objectiu d'adequar el marc normatiu de CTRA, SA a la seva condició d'instrument de gestió directa de l'Administració general. (nota 2.3)

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, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA a 31 de desembre del 2019, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

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 Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Al Tribunal de Comptes,

La sotasignada, Cristina Rico, gerent de la societat pública CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA («CTRASA»), en seguiment de l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, emès pel Tribunal de Comptes, i del qual s'ha donat trasllat a aquesta societat per carta de 8 de febrer de 2021, rebuda el 9 de febrer d'enguany, i en aplicació del que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril de 2000, formulo aquest escrit de:

AL·LEGACIONS

Per posar en coneixement d'aquest Tribunal de Comptes diversos extrems en relació amb les observacions i recomanacions que conté l'informe esmentat i que, a criteri d'aquesta societat, requereixen alguna precisió:

1. **L'endeutament de la societat vulnera la limitació de l'article 12.5 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal d'acord amb el qual l'endeutament de CTRA, SA no pot superar el 50% dels fons propis consolidats de cada entitat o grup d'entitats. (nota 2.1.8)**

   El contracte de concessió preveu que el cost de la construcció del centre es financi de la manera següent: un 15 % amb fons propis i un 85 % amb finançament aliè.

   En aquest sentit, cal posar en relleu que la societat CTRASA repercuteix al Govern d'Andorra el cost de la construcció, així com les comissions bancàries i els interessos suportats entre la data de construcció i la recepció provisional, i ho fa mitjançant un cànon anual d'inversió.

   També volem posar de manifest que aquest endeutament no és necessari per al funcionament i l'explotació del centre, sinó que es necessita únicament per fer front als costos corresponents a la construcció.

   Per una altra banda, cal considerar que per a societats públiques i organismes públics, l'article 12.5 de la LSEPF contempla un endeutament límit que no podrà superar el cinquanta per cent dels fons propis consolidats de cada entitat o grup d'entitats.

   Les accions de CTRASA són propietat de Govern en un 28,2% i de FEDA en un 71,2%, que n'és el soci majoritari.

   Considerant CTRASA dins del grup de societats depenents de FEDA, el rati d'endeutament sobre fons propis no supera el 50% establert per la llei.

2. **Durant l'any 2013, la societat va esdevenir propietat íntegrament pública, provocant que l'Administració, a través d'un instrument seu esdevingui concessionària de si mateixa. Llevat que existeixi una voluntat d'alienació a curt termini d'una part del capital de la societat, l'adopció de la CINIIF 12 resultaria inadequada i es recomana que s'impulsi un canvi normatiu amb l'objectiu d'adequar el marc normatiu de CTRA, SA a la seva condició d'instrument de gestió directa de l'Administració general. (nota 2.3)**

   Encara que no és massa freqüent el fet que Govern sigui concedent i concessionat de si mateix, aquesta cobertura es troba en la Llei 22/2007, del 22 de novembre, que va autoritzar expressament l'Administració pública a adquirir el control de la societat, tot i el seu caràcter de concessionària, i posteriorment, en la Llei 6/2013, del 9 de maig, que aprova els crèdits extraordinaris destinats expressament a finançar l'adquisició pel Govern i FEDA de la totalitat de les accions d'aquesta societat. Aquesta situació no ha impedit en cap moment al Govern exercir el control sobre la societat des de l'inici del seu funcionament a través del Ministeri de Medi Ambient, que fiscalitza la qualitat dels serveis objecte del contracte. Aquest control no depèn en cap cas de la naturalesa de la societat, sia pública o privada, i no és incompatible amb l'obligació de control del Govern ni amb el fet de prestar un servei públic de qualitat, més enllà de si es fa mitjançant un model de gestió directa o indirecta.

En seguiment del que ha estat exposat, a aquest Tribunal de Comptes:

SOL·LICITO

Que vulgui rebre aquest escrit i, en seguiment de les al·legacions que aquest conté en relació amb l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, emès per aquest Tribunal de Comptes, i en aplicació del que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, vulgui incorporar aquestes al·legacions de la societat CENTRE DE TRACTAMENT DE RESIDUS D'ANDORRA, SA («CTRASA») a l'informe esmentat per incloure'l en la memòria anual que s'ha de trametre al Consell General per a la seva valoració escaient.

Andorra la Vella, 10 de febrer de 2021

Cristina Rico

Firmado digitalmente por Cristina Rico
Fecha: 2021.02.10 14:19:23 +01'00'

Gerent

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe provisional relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, de
RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Comptes anuals 7
2.1.1. Actius no corrents 11
2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini 13
2.1.3. Inversions financeres a curt termini 14
2.1.4. Tresoreria i comptes financers 14
2.1.5. Patrimoni net 14
2.1.6. Provisions a llarg termini 15
2.1.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts 15
2.1.8. Deutes a curt termini 16
2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar 16
2.1.10. Ajustaments per periodificació 16
2.1.11. Altres despeses d'explotació 17
2.1.12. Despeses de personal 18
2.1.13. Import net de la xifra de negoci 18
2.1.14. Altres ingressos d'explotació 18
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 20
2.3. Evolució de les magnituds i ratis principals 21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 25
5. CONCLUSIONS 25
6. AL·LEGACIONS 26
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 26

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, de Ràdio i Televisió d'Andorra, SA (en endavant RTVA, SA).

La fiscalització de RTVA, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 18 de juny de 2020 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de RTVA, SA 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 RTVA,SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per RTVA, SA en l'exercici 2019 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 12 de novembre de 2020.

1.3. Naturalesa jurídica

RTVA, SA és una societat pública per accions creada per la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA. El capital social és íntegrament estatal.

RTVA, SA és la societat pública a la qual s'atorga la gestió directa del servei públic de la radiodifusió i la televisió.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, SA, de 13 d'abril del 2000, modificada per la Llei 20/2012, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei de la radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra SA, del 13 d'abril del 2000.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu del 05-12-2018 de publicació del text refós de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

La societat s'estructura en departaments amb un cap responsable de cada un d'ells. La responsabilitat màxima de la societat recau en el seu director general.

L'àmbit de la gestió econòmica i financera és dut a terme pel departament d'administració i recursos humans de la societat.

La societat disposa d'un manual de procediments escrits per donar resposta als requeriments de la norma ISO9001:2015.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2019 de data 27 de març de 2019, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2018. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat dels resultats d'aquests controls ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

BALANÇ DE SITUACIÓ a 31 de desembre de 2019 i 2018
(en euros)

ACTIU		2019	2018
ACTIUS NO CORRENTS		**585.982,98**	**519.133,50**
Immobilitzat intangible	Nota 5	106.573,99	87.305,07
Immobilitzat tangible	Nota 6	479.408,99	431.828,43
ACTIUS CORRENTS		**1.068.434,71**	**1.062.277,33**
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 7	603.893,46	447.583,83
Inversions financeres a curt termini	Nota 7	3.737,90	2.753,24
Tresoreria	Nota 7	217.356,04	339.517,26
Ajustaments per periodificació	Nota 10	243.447,31	272.423,00
TOTAL ACTIU		**1.654.417,69**	**1.581.410,83**

PASSIU		2019	2018
PATRIMONI NET		**595.903,36**	**579.254,95**
Capital	Nota 8	601.012,10	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	Nota 8	(24.861,70)	(5.509,59)
Resultat de l'exercici	Nota 8	19.752,96	(16.247,56)
PASSIUS NO CORRENTS		**659.945,33**	**562.915,33**
Provisions a llarg termini	Nota 12	56.804,13	36.241,65
Subvencions, donacions i llegats rebuts	Nota 13	603.141,20	526.673,68
PASSIUS CORRENTS		**398.569,00**	**439.240,55**
Deutes a curt termini	Nota 9	86.950,19	75.493,96
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	Nota 9	867,87	640,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 9	307.969,99	360.304,05
Ajustaments per periodificació	Nota 11	2.780,95	2.801,64
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**1.654.417,69**	**1.581.410,83**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS dels exercicis anuals 2019 i 2018
(en euros)

		2019	2018
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	**Nota 14**		
Import net de la xifra de negocis		761.591,19	531.810,09
Altres ingressos d'explotació		3.485.567,20	3.335.345,08
Total ingressos d'explotació		**4.247.158,39**	**3.867.155,17**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	**Nota 14**		
Despeses de personal		(2.644.238,99)	(2.474.511,16)
Sous, salaris i similars		(2.277.192,47)	(2.124.912,04)
Càrregues socials		(358.141,96)	(344.557,17)
Altres despeses de personal		(8.904,56)	(5.041,95)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(252.709,31)	(207.067,60)
Deteriorament del circulant		(5.768,98)	(4.563,44)
Altres despeses d'explotació		(1.322.638,12)	(1.196.763,69)
Total despeses d'explotació		**(4.225.355,40)**	**(3.882.905,89)**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**21.802,99**	**(15.750,72)**
RESULTAT FINANCER		**(3.963,46)**	**(927,61)**
Resultat financer		(3.963,46)	(927,61)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**17.839,53**	**(16.678,33)**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		**1.913,43**	**430,77**
Altres ingressos i despeses no recurrents		1.913,43	430,77
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**19.752,96**	**(16.247,56)**
Impost sobre beneficis		**0,00**	**0,00**
RESULTAT DE L'EXERCICI		**19.752,96**	**(16.247,56)**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT A 31-12-2019

(En euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2017	**601.012,10**					**-4.376.929,72**	**4.382.879,14**	**-5.509,77**		**601.451,75**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/2018	**601.012,10**					**-4.376.929,72**	**4.382.879,14**	**-5.509,77**		**601.451,75**
I Resultat de l'exercici								-16.247,56		**-16.247,56**
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Altres moviments (detallar)						-5.949,24				
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
C) Saldo 31/12/2018	**601.012,10**					**-4.382.878,96**	**4.382.879,14**	**-21.757,33**		**579.254,95**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2018 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2019	**601.012,10**					**-4.382.878,96**	**4.382.879,14**	**-21.757,33**		**579.254,95**
I Resultat de l'exercici								19.752,96		**19.752,96**
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Aplicació de resultats						-3.104,55				
E) Saldo 31/12/2018	**601.012,10**					**-4.385.983,51**	**4.382.879,14**	**-2.004,37**		**595.903,36**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Defectes en la presentació de l'estat de canvis del patrimoni net

L'estat presentat té diferències amb el balanç lliurat. S'observa que la columna de resultat de l'exercici difereix en el seu total del que apareix en el balanç, així com la columna de resultats d'exercicis anteriors. L'estat de canvis en el patrimoni net informa d'un import d'altres aportacions de socis que no té el seu reflex en el balanç de l'entitat.

Mancances d'informació o incorreccions detectades en la memòria i en els comptes presentats

Contràriament als requeriments del PGC, no s'informa en la memòria en relació a la nota corresponent a la situació fiscal de l'entitat.

2.1.1. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

Cost	Despeses d'establiment	Drets entrada a institucions	Propietat industrial	Aplicacions informàtiques	Total
Saldo a 01.01.18	-	325.847,88	82.984,11	504.099,46	912.931,45
Altes	-	0,00	9.912,61	51.702,58	61.615,19
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	-	325.847,88	92.896,72	555.802,04	974.546,64
Altes	-	0,00	9.978,00	65.339,51	75.317,51
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	-	325.847,88	102.874,72	621.141,55	1.049.864,15
Amortització acumulada					
Saldo a 01.01.18	-	-	-	-	-846.658,58
Altes	-	-	-	-	-40.582,99
Baixes	-	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	-	-	-	-	-887.241,57
Altes	-	-	-	-	-56.048,59
Baixes	-	-	-	-	
Traspassos	-	-	-	-	
Saldo a 31.12.19	-	-	-	-	-943.290,16
Correccions de valor					
Saldo a 01.01.18	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	-	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-	-
Saldo a 31.12.19	-	-	-	-	-
Valor Net 31.12.19	-	325.847,88	102.874,72	621.141,55	106.573,99

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

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

Cost	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	Immobilitzat en curs i bestretes	Total
Saldo a 01.01.18	2.871.741,54	7.596.935,88	-	10.468.677,42
Altes	-	213.478,84	-	213.478,84
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	2.871.741,54	7.810.414,72	-	10.682.156,26
Altes	-	244.241,28	-	244.241,28
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.19	2.871.741,54	8.054.656,00	-	10.926.397,54
Amortització acumulada				
Saldo a 01.01.18	-	-	-	-10.083.843,22
Altes	-	-	-	-166.484,61
Baixes	-	-	-	-
Traspassos	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	-	-	-	-10.250.327,83
Altes	-	-	-	-196.660,72
Baixes	-	-	-	
Traspassos	-	-	-	
Saldo a 31.12.19	-	-	-	-10.446.988,55
Correccions de valor				
Saldo a 01.01.18	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
Saldo a 31.12.18	-	-	-	-
Variacions de l'any	-	-	-	-
Saldo a 31.12.19	-	-	-	-
Valor Net 31.12.19	**2.871.741,54**	**8.054.656,00**	-	**479.408,99**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents incidències:

Inventari general i procediment a implementar per béns i drets

En els saldos dels estats financers es reflecteixen immobilitzats totalment amortitzats. De les manifestacions obtingudes i de la verificació de factures de venda d'immobilitzat, consta que s'han produït baixes d'actius obsolets, irreparables o totalment amortitzats, les quals no han tingut el seu reflex comptable. Es recomana la realització d'un inventari físic exhaustiu de tots els immobilitzats que permeti determinar quins actius estan en ús i establir un procediment per tal de documentar i establir els criteris de baixa de dits actius, amb els acords que donin validesa a l'acte administratiu i el seu reflex comptable.

2.1.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes a cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

	2019	2018
Clients	246.929,43	93.017,42
Deutors per operacions comercials	3.292,48	8.129,33
Cobraments diferits curt termini	327.663,59	317.495,36
M.I Govern (impostos indirectes suportats)	28.916,10	29.545,16
Bestretes de remuneracions	(2.908,14)	(603,44)
Total	**603.893,46**	**447.583,83**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

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

Saldos pendents de dubtosa cobrabilitat

RTVA, SA manté en els seus actius saldos pendents de cobrament per import de 2.733 euros els quals, atenent a la seva antiguitat, són susceptibles de ser considerats de dubtosa realització. No obstant, no s'ha dotat provisió per atendre aquesta eventualitat, contràriament al que requereix el PGC.

2.1.3. Inversions financeres a curt termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	3.737,90	2.753,24	984,66
Total	**3.737,90**	**2.753,24**	**984,66**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Caixa	411,32	462,52	-51,20
Bancs i institucions de crèdits	216.944,72	339.054,74	-122.110,02
Total	**217.356,04**	**339.517,26**	**-122.161,22**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es detecten les següents observacions:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, el director general de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que compleixin aquest principi.

Comptabilització dels xecs bancaris

La societat comptabilitza l'expedició dels xecs bancaris sota la rúbrica "*comptes corrents no bancaris*" fins el moment en que són descomptats del banc. 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. A data de tancament l'import dels xecs pendents de descomptar és de 10.916 euros.

2.1.5. Patrimoni net

Els moviments del patrimoni net que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2019
Capital social	601.012,10	-	-	601.012,10
Resultats d'exercicis anteriors	-5.509,59	-3.104,55	-16.247,56	-24.861,70
Resultat de l'exercici	-16.247,56	19.752,96	16.247,56	19.752,96
Total	**579.254,95**	**16.648,41**	**-**	**595.903,36**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea en destaquen les següents observacions:

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

RTVA, SA té pendent l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació.

2.1.6. Provisions a llarg termini

Els moviments de les provisions que s'han produït durant l'exercici han estat els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31/12/2019
Provisió per responsabilitats	36.241,65	20.562,48	-	56.804,13
Total	**36.241,65**	**20.562,48**	**-**	**56.804,13**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.7. Subvencions, donacions i llegats rebuts

La variació dels ingressos a distribuir es correspon amb les subvencions de capital rebudes i traspassades al resultat de l'exercici en els següents imports:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Traspassat a resultats	Saldo a 31/12/2019
Subvencions de capital - any 2006	1,67	-	0,59	1,08
Subvencions de capital - any 2009	-6.129,64	-	-	-6.129,64
Subvencions de capital - any 2010	510,73	-	390,00	120,73
Subvencions de capital - any 2012	95,27	-	28,25	67,02
Subvencions de capital - any 2013	1.151,13	-	236,10	915,03
Subvencions de capital - any 2014	4.175,46	-	3.691,67	483,79
Subvencions de capital - any 2015	42.064,92	-	27.763,57	14.301,35
Subvencions de capital – any 2016	63.539,33	-	31.237,94	32.301,39
Subvencions de capital – any 2017	178.745,00	-	69.323,23	109.421,77
Subvencions de capital – any 2018	242.519,81	-	66.983,94	175.535,87
Subvencions de capital – any 2019	-	319.558,83	43.436,02	276.122,81
Total	**526.673,68**	**319.558,83**	**243.091,31**	**603.141,20**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.8. Deutes a curt termini

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

	2019	2018
Disposat pòlissa de crèdit	0,00	0,00
Caixa Andorrana de Seguretat Social creditora	76.033,72	64.427,45
Efectes bancaris pendents de càrrec	10.916,47	11.066,51
Total	**86.950,19**	**75.493,96**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

	2019	2018
Proveïdors	307.373,23	359.075,12
Remuneracions pendents de pagament	596,76	1.228,93
Total	**307.969,99**	**360.304,05**

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Ajustaments per periodificació

El detall de l'actiu per aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Despeses anticipades	243.447,31	272.423,00	-28.975,69
Total	**243.447,31**	**272.423,00**	**-28.975,69**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

El detall del passiu per aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Cobraments pendents d'aplicació	2.780,95	2.801,64	-20,69
Total	**2.780,95**	**2.801,64**	**-20,69**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.11. Altres despeses d'explotació

El desglossament de les altres despeses d'explotació presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Arrendaments i cànons	409.598,59	411.881,72	-2.283,13
Reparacions i conservació	127.990,43	105.710,52	22.279,91
Serveis de professionals independents	34.280,50	21.407,00	12.873,50
Transports	1.572,15	1.947,41	-375,26
Primes d'assegurances	30.824,75	31.595,59	-770,84
Publicitat i propaganda	333,50	9.558,70	-9.225,20
Subministraments	120.926,99	128.020,84	-7.093,85
Altres serveis	593.678,93	483.398,82	110.280,11
Tributs	3.432,28	3.243,09	189,19
Total	**1.322.638,12**	**1.196.763,69**	**125.874,43**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

El detall de les despeses d'arrendaments i cànons és el següent:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Lloguer edifici	161.280,00	161.280,00	-
Lloguer maquinària, instal·lacions i equips	110.815,75	111.368,77	-553,02
Lloguer de vehicles	12.960,00	12.960,00	-
Altres lloguers	124.542,84	126.272,95	-1.730,11
Total arrendaments i cànons	**409.598,59**	**411.881,72**	**-2.283,13**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

El detall de l'apartat altres serveis és el següent:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Despeses de producció	410.380,40	296.392,66	113.987,74
Telecomunicacions	36.367,86	30.839,78	5.528,08
Estudis, treballs i productores	112.413,82	116.162,24	-3.748,42
Serveis de neteja i seguretat	24.245,77	23.716,69	529,08
Altres	10.271,08	16.287,45	-6.016,37
Total altres serveis	**593.678,93**	**483.398,82**	**110.280,11**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Com a conclusió dels treballs realitzats es destaquen les següents observacions:

Despeses de producció i activació de la producció en curs i de la producció per a ser explotada

RTVA, SA comptabilitza com a altres despeses d'explotació, entre altres transaccions, les despeses de producció per a la seva explotació. RTVA, SA hauria de reclassificar aquestes despeses a comptes del subgrup 60 de compres.

RTVA, SA no té implantats procediments comptables per a fer un seguiment i enregistrar el cost de les produccions que, produïdes o en curs en l'exercici, hagin de

ser objecte d'explotació en l'exercici posterior o siguin susceptibles de ser comercialitzades.

En el seu cas, aquests treballs han de ser valorats d'acord amb els criteris que requereix el PGC i revisar les valoracions amb regularitat i, com a mínim, un cop a l'any. Això comporta que s'hagin de valorar les produccions en curs atenent al seu cost i, com a mínim al tancament de l'any, revisar aquesta valoració i, en el cas que el valor de realització sigui menor que el cost anterior, dotar la corresponent provisió per la pèrdua experimentada amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

2.1.12. Despeses de personal

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

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Sous i salaris	2.224.266,39	2.094.796,88	129.469,51
Indemnitzacions	52.926,08	30.115,16	22.810,92
Seguretat social a càrrec de l'empresa	352.990,78	329.399,87	23.590,91
Formació i perfeccionament del personal	5.151,18	15.157,30	-10.006,12
Altres prestacions al personal	8.904,56	5.041,95	3.862,61
Total	**2.644.238,99**	**2.474.511,16**	**169.727,83**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.13. Import net de la xifra de negoci

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Prestació de serveis	761.591,19	531.810,09	229.781,10
Total	**761.591,19**	**531.810,09**	**229.781,10**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

2.1.14. Altres ingressos d'explotació

El detall d'aquest concepte és el següent:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Subvencions corrents	3.242.475,89	3.142.900,70	99.575,19
Subvencions de capital traspassades a resultats	243.091,31	192.444,38	50.646,93
Total	**3.485.567,20**	**3.335.345,08**	**150.222,12**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

RTVA, SA ha rebut en l'exercici 2019 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Import	Data cobrament
Subvenció 1er trimestre (a compte)	785.725,17	29/03/2019
Subvenció 1er trimestre (resta)	24.893,80	10/05/2019
Subvenció 2n trimestre	810.698,97	18/04/2019
Subvenció 3er trimestre	810.538,97	19/07/2019
Subvenció 4rt trimestre	810.618,98	18/10/2019
Total subvencions corrents	**3.242.475,89**	
Traspàs a resultat de subvencions de capital	**243.091,31**	
Total	**3.485.567,20**	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

Comptabilització de la subvenció del Govern pel finançament dels dèficits de la societat

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és l'únic soci de RTVA, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

Les subvencions anteriorment detallades s'han de sotmetre, en el seu cas, a les limitacions que requereix l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019.

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, RTVA, SA presenta una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per l'exercici fiscalitzat, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuacions

RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA

Liquidació programa d'actuació, inversió i finançament al 31/12/2019

Conceptes pressupostaris	Press.2019	Aprovat Consell G.	Variació	Pressupost 2019	Liquidat al 31/12/2019	Diferència pressupost	Liq.%
1 Despeses de personal	2.496.789,95	2.496.789,95	135.568,26	2.632.358,21	2.626.176,51	6.181,70	99,77
2 Consum de béns corrents i serveis	1.122.685,94	1.122.685,94	152.994,77	1.275.680,71	1.320.138,12	(44.457,41)	103,48
3 Despeses financeres	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00	5.164,68	(2.164,68)	172,16
6 Inversió real	275.200,00	275.200,00	-	275.200,00	275.180,20	19,80	99,99
Total despeses	**3.897.675,89**	**3.897.675,89**	**288.563,03**	**4.186.238,92**	**4.226.659,51**	**(40.420,59)**	**100,97**
3 Altres ingressos	-	-	19.995,70	19.995,70	19.995,70	-	
4 Transferències corrents	3.242.475,89	3.242.475,89	-	3.242.475,89	3.242.475,89	0,00	100,00
5 Ingressos patrimonials	380.000,00	380.000,00	268.567,33	648.567,33	742.796,71	(94.229,38)	114,53
7 Transferències de capital	275.200,00	275.200,00	-	275.200,00	275.180,24	19,76	99,99
8 Passiu financer	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	**3.897.675,89**	**3.897.675,89**	**288.563,03**	**4.186.238,92**	**4.280.448,54**	**(94.209,62)**	**102,25**
Resultat pressupostari al 31/12/2019					**53.789,03**		

Font: RTVA, SA
(Imports en euros)

2.3. 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

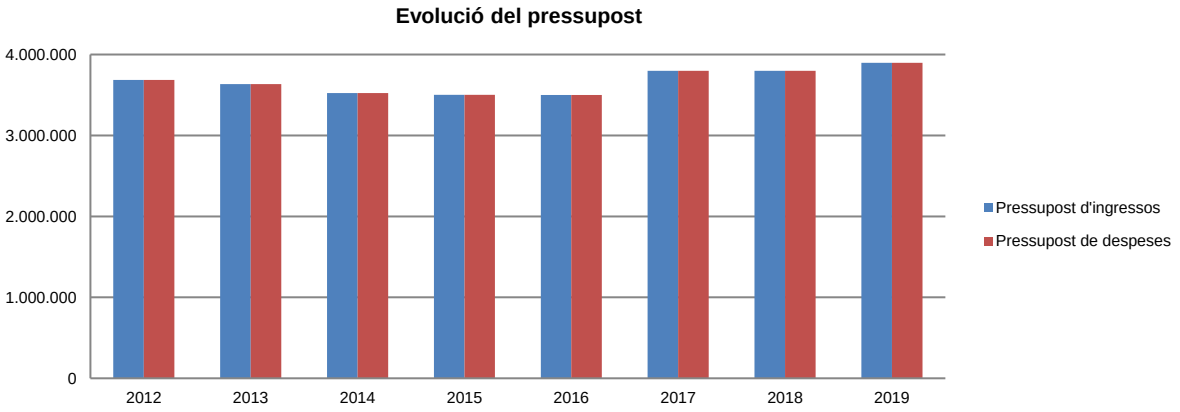
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	2.585.117	2.945.215	2.877.476	2.885.955	2.985.245	3.142.901	3.142.901	3.242.476
5. Ingressos patrimonials	750.000	450.000	450.000	420.000	358.000	380.000	380.000	380.000
Ingressos corrents	***3.335.117***	***3.395.215***	***3.327.476***	***3.305.955***	***3.343.245***	***3.522.901***	***3.522.901***	***3.622.476***
7. Transferències de capital	350.000	240.000	195.569	195.569	156.847	275.200	275.200	275.200
Ingressos de capital	***350.000***	***240.000***	***195.569***	***195.569***	***156.847***	***275.200***	***275.200***	***275.200***
Total ingressos	**3.685.117**	**3.635.215**	**3.523.045**	**3.501.524**	**3.500.092**	**3.798.101**	**3.798.101**	**3.897.676**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	2.494.727	2.174.298	2.190.552	2.216.557	2.266.830	2.375.153	2.406.841	2.496.790
2. Consum de béns corrents i serveis	777.390	1.217.917	1.133.923	1.086.398	1.073.415	1.144.748	1.113.060	1.122.686
3. Despeses financeres	63.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Despeses corrents	***3.335.117***	***3.395.215***	***3.327.475***	***3.305.955***	***3.343.245***	***3.522.901***	***3.522.901***	***3.622.476***
6. Inversions reals	350.000	240.000	195.570	195.569	156.847	275.200	275.200	275.200
Despeses de capital	***350.000***	***240.000***	***195.570***	***195.569***	***156.847***	***275.200***	***275.200***	***275.200***
Total despeses	**3.685.117**	**3.635.215**	**3.523.045**	**3.501.524**	**3.500.092**	**3.798.101**	**3.798.101**	**3.897.676**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Per tal de donar una imatge més fidel de la liquidació pressupostària corresponent a la gestió ordinària de l'entitat, en l'elaboració dels quadres i gràfics que segueixen, no s'han considerat els capítols 8 i 9 d'actius i passius financers que figuren en la liquidació del pressupost presentada per la mateixa. En l'exercici 2012, l'entitat va rebre del Govern una aportació extraordinària de 4.382.879 euros, destinada a compensar pèrdues acumulades d'exercicis anteriors.

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

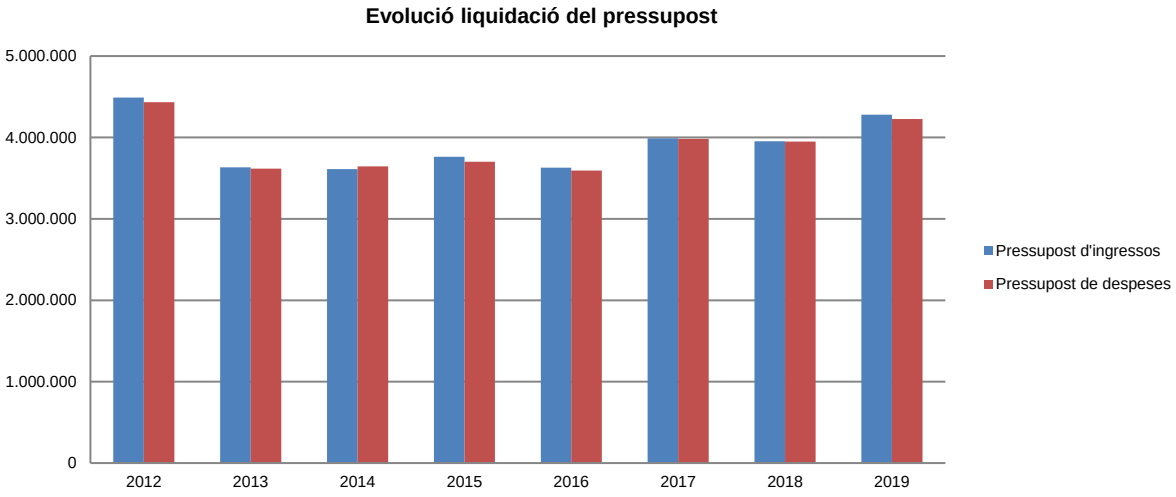
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	40.912	17.720	22.849	19.301	17.520	27.458	19.242	19.996
4. Transferències corrents	3.596.962	3.015.693	3.071.064	2.885.955	2.985.245	3.142.901	3.142.901	3.242.476
5. Ingressos patrimonials	531.225	430.799	425.618	661.640	468.669	543.682	515.353	742.797
Ingressos corrents	***4.169.099***	***3.464.212***	***3.519.531***	***3.566.896***	***3.471.434***	***3.714.041***	***3.677.496***	***4.005.269***
7. Transferències de capital	320.927	169.523	91.645	195.548	156.826	275.190	275.094	275.180
Ingressos de capital	***320.927***	***169.523***	***91.645***	***195.548***	***156.826***	***275.190***	***275.094***	***275.180***
Total ingressos	**4.490.026**	**3.633.735**	**3.611.176**	**3.762.444**	**3.628.260**	**3.989.231**	**3.952.590**	**4.280.449**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

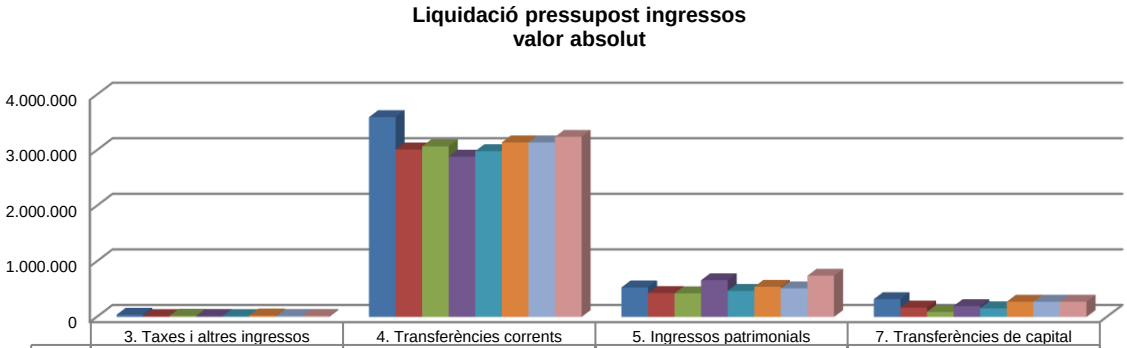
Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	3.170.505	2.214.585	2.304.498	2.330.488	2.264.881	2.494.220	2.474.511	2.626.177
2. Consum de béns corrents i serveis	841.033	1.209.354	1.170.842	1.169.731	1.168.119	1.209.923	1.196.764	1.320.138
3. Despeses financeres	101.387	24.079	3.371	5.996	3.257	4.373	3.713	5.165
Despeses corrents	***4.112.925***	***3.448.018***	***3.478.711***	***3.506.215***	***3.436.257***	***3.708.516***	***3.674.988***	***3.951.480***
6. Inversions reals	320.927	169.523	165.773	195.548	156.826	275.190	275.094	275.180
Despeses de capital	***320.927***	***169.523***	***165.773***	***195.548***	***156.826***	***275.190***	***275.094***	***275.180***
Total despeses	**4.433.852**	**3.617.541**	**3.644.484**	**3.701.763**	**3.593.083**	**3.983.706**	**3.950.082**	**4.226.660**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

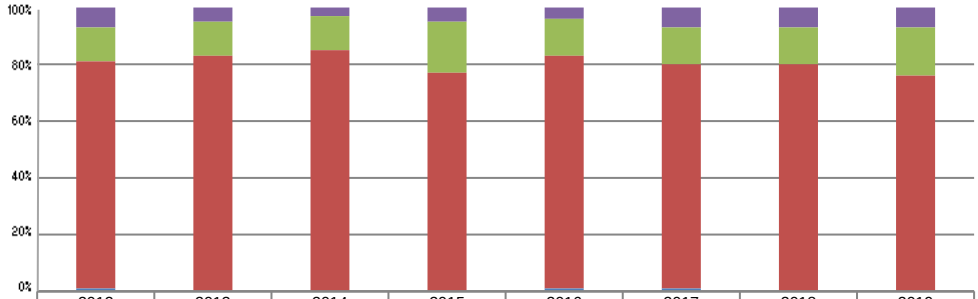
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2012	40.912	3.596.962	531.225	320.927
2013	17.720	3.015.693	430.799	169.523
2014	22.849	3.071.064	425.618	91.645
2015	19.301	2.885.955	661.640	195.548
2016	17.520	2.985.245	468.669	156.826
2017	27.458	3.142.901	543.682	275.190
2018	19.242	3.142.901	515.353	275.094
2019	19.996	3.242.476	742.797	275.180

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

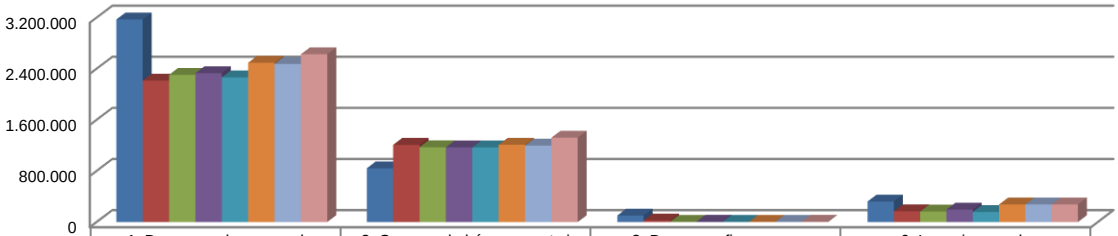
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
3. Taxes i altres ingressos	1%	0%	0%	0%	1%	1%	0%	0%
4. Transferències corrents	80%	83%	85%	77%	82%	79%	80%	76%
5. Ingressos patrimonials	12%	12%	12%	18%	13%	13%	13%	17%
7. Transferències de capital	7%	5%	3%	5%	4%	7%	7%	7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

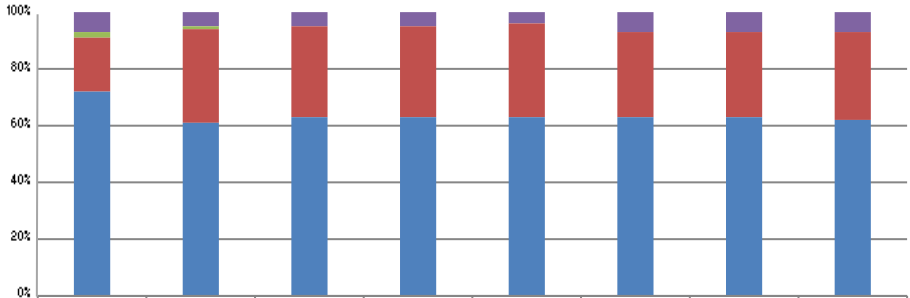
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2012	3.170.505	841.033	101.387	320.927
2013	2.214.585	1.209.354	24.079	169.523
2014	2.304.498	1.170.842	3.371	165.773
2015	2.330.488	1.169.731	5.996	195.548
2016	2.264.881	1.168.119	3.257	156.826
2017	2.494.220	1.209.923	4.373	275.190
2018	2.474.511	1.196.764	3.713	275.094
2019	2.626.177	1.320.138	5.165	275.180

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	72%	61%	63%	63%	63%	63%	63%	62%
2. Consum de béns corrents i serveis	19%	33%	32%	32%	33%	30%	30%	31%
3. Despeses financeres	2%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	7%	5%	5%	5%	4%	7%	7%	7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	4.490.026	3.633.735	3.611.176	3.762.444	3.628.260	3.989.231	3.952.590	4.280.449
Total despeses liquidades	4.433.852	3.617.541	3.644.484	3.701.763	3.593.083	3.983.706	3.950.082	4.226.660
Resultat pressupostari	**56.174**	**16.194**	**-33.308**	**60.681**	**35.177**	**5.525**	**2.508**	**53.789**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	624.068	633.802	630.610	623.036	669.866
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	275,5%	287,1%	219,3%	241,8%	268,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	74,5%	154,7%	101,6%	77,3%	54,5%
Indicadors			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació	81,9%	86,7%	85,7%	86,2%	82,1%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	18,1%	13,3%	14,3%	13,8%	17,9%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	4,0%	0,2%	-5,6%	-2,8%	3,3%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	1,8%	0,1%	-2,1%	-1,0%	1,2%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 / Ingressos d'explotació	51	30	28	42	52
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació	27	24	42	34	27
Ratis d'endeutament			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	53,9%	53,2%	62,7%	63,4%	64,0%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	48,1%	47,7%	52,4%	43,8%	37,7%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%
Ratis de rotació			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Clients	7	12	13	9	7
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	14	15	9	11	14

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de RTVA, SA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- De manifestacions obtingudes i de verificació de factures de venda d'immobilitzat, consta que s'han produït baixes d'actius obsolets, irreparables o totalment amortitzats, les quals no han tingut el seu reflex comptable. Es recomana la realització d'un inventari físic exhaustiu de tots els immobilitzats que permeti determinar quins actius estan en ús i establir un procediment per tal de documentar i establir els criteris de baixa de dits actius, amb els acords que donin validesa a l'acte administratiu i el seu reflex comptable. (nota 2.1.1)

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

- A 31 de desembre de 2019 l'entitat no havia efectuat l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada. (nota 2.1.5)
- El Pla general de comptabilitat estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci únic de RTVA, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.14)

Altres observacions

- D'acord amb la informació analitzada, el director general de la societat té capacitat per a realitzar individualment operacions. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Ràdio i Televisió d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2019, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

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 Ràdio i Televisió d’Andorra, SA 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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019 de
RAMADERS D'ANDORRA, SA

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Comptes anuals 7
2.1.1. Actius no corrents 10
2.1.2. Existències 10
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 11
2.1.4. Tresoreria i comptes financers 12
2.1.5. Patrimoni net 12
2.1.6. Passius no corrents 13
2.1.7. Passius corrents 13
2.1.8. Ingressos d'explotació 14
2.1.9. Despeses d'explotació 15
2.1.10. Impost sobre societats 16
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament 17
2.3. Altres aspectes a destacar 18
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 23
5. CONCLUSIONS 23
6. AL·LEGACIONS 24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 24

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Ramaders d'Andorra, SA.

La fiscalització de Ramaders d'Andorra, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 la societat esmentada, desenvolupada en l'exercici 2019.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'octubre de 2020 i consta, entre d'altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, i una memòria.

La liquidació del seu programa d'actuació per a l'exercici va ser lliurada en data 11 de març de 2021**.**

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de Ramaders d'Andorra, SA 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 Ramaders d'Andorra, SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Ramaders d'Andorra, SA en l'exercici 2019 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 la societat. 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 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, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 24 de desembre de 2020.

1.3. Naturalesa jurídica

Ramaders d'Andorra, SA és una societat pública, per accions, creada per la Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998.

L'objectiu de la societat és la comercialització de bestiar criat i engreixat pels socis en explotacions ramaderes ubicades al Principat d'Andorra, d'acord amb les regles de producció de la societat i les normes dictades pel Govern, així com l'adquisició de productes necessaris per a la cria i l'engreix del bestiar, matèries primeres, mitjans de producció i béns i serveis, per revendre'ls i facilitar-los als socis.

Igualment, té per objecte el sacrifici del bestiar, l'intercanvi, l'exportació, l'especejament i la transformació, la distribució, el transport, la congelació, l'emmagatzematge, el condicionament, la venda al major de canals, de carn d'especejament i de menuderies fresques i congelades de les espècies ovina, caprina, equina i bovina. La societat té igualment per objecte la gestió i l'explotació de sales de desfer i escorxadors, públics o privats, mitjançant les modalitats establertes en la legislació vigent, i, en el supòsit d'escorxadors públics, sempre que calgui per garantir la prestació del servei públic.

Segons manifesta la societat en els seus comptes anuals, la participació del Govern en la societat a 31 de desembre de 2019, és del 63%.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de Ramaders d'Andorra, SA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998 i les seves modificacions posteriors.
- Reglament intern de Ramaders d'Andorra, SA de 21 de desembre del 1999 i modificacions posteriors.
- Decret del 15-02-2012, pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.

- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de la societat, 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 expressem una opinió sobre el sistema de control intern de la societat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de la societat.

En aquest sentit, s'han posat de manifest debilitats significatives de control intern, les quals posen en risc la integritat dels actius i dels fons que gestiona la companyia. Aquestes es ressenyen a les notes 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4 i 2.1.8 de l'informe.

A partir de l'exercici 2013, la societat Ramaders d'Andorra, SA disposa de personal propi. Els recursos que utilitza són cedits pel Ministeri d'Agricultura: local, equips d'oficina, etc., en base a un contracte de cessió signat el 5 de desembre de 2014.

La societat 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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2019	2018	Capítol	Nota	2019	2018
A) ACTIUS NO CORRENTS		**41.092,51**	**0,00**	**A) PATRIMONI NET**	11	**699.670,91**	**672.141,55**
I Immobilitzat intangible	5	7.087,50	0,00	I Capital		270.455,40	270.455,40
II Immobilitzat tangible	6	34.005,01	0,00	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		405.536,33	368.764,42
IV Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS		**1.087.613,96**	**1.112.739,70**	VI Resultat de l'exercici		23.679.18	32.921.73
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VII Dividend a compte		0,00	0,00
II Existències	9	26.610,45	16.783,94				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	417.603,40	372.920,53	**B) PASSIUS NO CORRENTS**		**15.987,79**	**17.640,61**
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00
V Tresoreria	8	642.747,77	722.108,88	II Deutes a llarg termini	12	15.987,79	17.640,61
VI Ajustaments per periodificació	8	652,34	926,35	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	12	0,00	0,00
				IV Subvencions	12	0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS		**413.047,77**	**422.957,54**
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	12	0,00	0,00
				II Provisions a curt termini	13	0,00	0,00
				III Deutes a curt termini	12	5.663,76	6.412,01
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	12	0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar	12	407.384,01	416.545,53
				VI Ajustaments per periodificació	12	0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**1.128.706,47**	**1.112.739,70**	**TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU**		**1.128.706,47**	**1.112.739,70**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Capítol		Nota	2019	2018
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**	14.1	**1.636.588,08**	**1.581.504,32**
1	Import net de la xifra de negocis		1.552.819,84	1.497.427,86
2	Altres negocis d'explotació		83.768,24	84.076,46
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**	14.2	**-1.613.920,63**	**-1.546.903,04**
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		-1.469.903,85	-1.431.108,72
2	Despeses de personal		-91.793,12	-80.129,07
a)	*Sous i salaris*		*-79.472,33*	*-69.375,77*
b)	*Càrregues socials*		*-12.320,79*	*-10.753,30*
c)	*Aportacions i dotacions per pensions*		*0,00*	*0,00*
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles tangibles		0,00	0,00
4	Variació del deteriorament del circulant		0,00	-5.701,94
5	Altres despeses d'explotació		-52.223,66	-29.963,31
	Resultat de l'explotació		**22.667,45**	**34.601,28**
III	**Resultat financer**	14.3	**1.537,99**	**1.202,22**
1	Resultat financer		1.537,99	1.202,22
	Resultat de les operacions		**24.205,44**	**35.803,50**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**	14.4	**12,20**	**0,00**
1	Altres ingressos i despeses no recurrents		12,20	0,00
	Resultat abans d'impostos		**24.217,64**	**35.803,50**
V	**Impost de societats**	15	**-538,46**	**-2.881,77**
	Resultat de l'exercici		**23.679,18**	**32.921,73**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2017	**270.455,40**	**0,00**	**0,00**	**329.463,69**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**39.536,07**	**0,00**	**639.455,15**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2018	**270.455,40**	**0,00**	**0,00**	**329.463,68**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**39.536,07**	**0,00**	**639.455,15**
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.921,73	0,00	32.921,73
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	-235,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-235,33
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	39.536,07	0,00	0,00	0,00	-39.536,07	0,00	0,00
1 Distribució de dividends	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2 Ampliacions/reduccions de capital	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
4 Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*39.536,07*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-39.536,07*	*0,00*	*0,00*
C) SALDO A 31/12/2018	**270.455,40**	**0,00**	**0,00**	**368.764,42**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**32.921,73**	**0,00**	**672.141,55**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2018 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2019	**270.455,40**	**0,00**	**0,00**	**368.764,42**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**32.921,73**	**0,00**	**672.141,54**
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.679,18	0,00	23.679,18
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	3.850,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.850,19
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	32.921,73	0,00	0,00	0,00	-32.921,73	0,00	0,00
1 Distribució de dividends	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2 Ampliacions/reduccions de capital	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
4 Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*32.921,73*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-32.921,73*	*0,00*	*0,00*
E) SALDO A 31/12/2019	**270.455,40**	**0,00**	**0,00**	**405.536,34**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**23.679,18**	**0,00**	**699.670,92**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)
Nota: La societat ha consignat erròniament a la línia "*II Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net*" a l'exercici 2018 -235,33 euros i a l'exercici 2019 3.850,19 euros d'errors que s'haurien d'haver presentat als apartats "*A) i C) II Ajustaments per errors d'exercicis anteriors*" de cada exercici i haver reexpressat les xifres a nivell comparatiu en els esmentats imports.

2.1.1. Actius no corrents

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Immobilitzat intangible

Immobilitzat intangible a cost	31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2019
Aplicacions informàtiques	0,00	7.087,50	0,00	0,00	7.087,50
	0,00	**7.087,50**	**0,00**	**0,00**	**7.087,50**
Amortització acumulada					
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor net	**0,00**	**7.087,50**	**0,00**	**0,00**	**7.087,50**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.9.

Les adquisicions sota l'epígraf d'aplicacions informàtiques es corresponen a despeses en l'elaboració d'un programari que encara no estava en funcionament en l'exercici 2019.

Immobilitzat tangible

Immobilitzat tangible a cost	31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2019
Utillatge	0,00	1.918,40	0,00	0,00	1.918,40
Equips per a processos d'informació	0,00	1.686,00	0,00	0,00	1.686,00
Elements de transport	0,00	25.987,61	0,00	0,00	25.987,61
Altre immobilitzat tangible	0,00	4.413,00	0,00	0,00	4.413,00
	0,00	**34.005,01**	**0,00**	**0,00**	**34.005,01**
Amortització acumulada					
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Deteriorament					
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Valor net	**0,00**	**34.005,01**	**0,00**	**0,00**	**34.005,01**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.2. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

	31/12/2019	31/12/2018
Matèries primeres i consumibles	26.610,45	16.783,94
Total	**26.610,45**	**16.783,94**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de la composició de les existències dels saldos de la societat es desprèn:

Debilitats en el control intern

De les proves efectuades s'observen importants debilitats en el control intern de les transaccions de les operacions. Així, a més de la manca de l'adequada segregació de funcions entre les persones que intervenen en aquests procediments, s'han observat les incidències següents:

- No es controlen les compres de pinso ni les sortides, ni els moviments d'estoc des del distribuïdor.
- Les compres i vendes de pinso no es comptabilitzen durant l'exercici, i les existències inicials es regularitzen directament a final d'exercici.
- Es realitzen operacions d'intermediació en les quals no hi consten intervencions de control per part de la societat.
- No tenim constància que es realitzin recomptes físics de tots els magatzems de les existències de pinso al tancament de l'exercici.

Es recomana verificar les operacions descrites i que es prenguin les mesures adients per evitar que es reprodueixin situacions anàlogues a les esmentades.

2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini del balanç és el següent:

	31/12/2019	31/12/2018
Clients per vendes i prestacions de serveis	267.091,12	276.572,60
Deteriorament de crèdits per operacions comercials	-5.701,94	-5.701,94
Resta de crèdits i comptes a cobrar	156.214,22	102.049,87
Total	**417.603,40**	**372.920,53**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest el següent:

Debilitats en el control intern

La societat no té implantat un mecanisme que permeti realitzar un seguiment periòdic dels venciments dels seus drets de cobrament, cosa que pot suposar que no es prenguin mesures adequades en el temps per evitar impagaments. Recomanem que s'estableixi un procediment de control intern en l'àrea de deutors que permeti identificar el detall de la cartera de clients per venciments, i fer-ne un seguiment periòdic, duent les accions necessàries per realitzar la gestió de cobrament fins a terme.

Entenem que la societat ha d'aplicar procediments que limitin el risc de cobrament evitant vendes a clients que presenten dificultats de pagament o, si s'escau, fixant polítiques que garanteixin el seu cobrament.

2.1.4. Tresoreria i comptes financers

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

		31/12/2019	31/12/2018
Tresoreria		642.747,77	722.108,88
	Total	**642.747,77**	**722.108,88**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Actualització de les signatures autoritzades

Les entitats bancàries a 31 de desembre de 2019 no presenten les signatures autoritzades actualitzades segons l'aprovació del consell d'administració de data 31 d'octubre de 2019.

Aquest fet ha permès materialitzar pagaments amb signatures revocades pel consell d'administració denotant una debilitat de control intern.

2.1.5. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

	31/12/2018	Altes	Baixes	31/12/2019
Capital	**270.455,40**	**0,00**	**0,00**	**270.455,40**
Capital	*270.455,40*	*0,00*	*0,00*	*270.455,40*
Prima d'emissió	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Reserves	**368.764,42**	**36.771,92**	**0,00**	**405.536,33**
Reserva legal	*54.091,08*	*0,00*	*0,00*	*54.091,08*
Altres reserves	*314.673,34*	*36.771,92*	*0,00*	*351.445,26*
Instruments de capital propis	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Resultats d'exercicis anteriors	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Resultat de l'exercici	**32.921,73**	**23.679,18**	**-32.921,73**	**23.679,18**
Dividend a compte	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Total	**672.141,55**	**60.451,10**	**-32.921,73**	**699.670,91**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La societat rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, *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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, 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.

Atenent al que es regula per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades de l'exercici i d'exercicis anteriors tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net, han de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

2.1.6. Passius no corrents

El desglossament de l'epígraf dels passius no corrents és el següent:

	31/12/2019	31/12/2018
Deutes a llarg termini	**15.987,79**	**17.640,61**
Altres	*15.987,79*	*17.640,61*
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	**0,00**	**0,00**
Subvencions	**0,00**	**0,00**
Total	**15.987,79**	**17.640,61**

Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.7. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf dels passius corrents és el següent:

	31/12/2019	31/12/2018
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	**0,00**	**0,00**
Provisions a curt termini	**0,00**	**0,00**
Deutes a curt termini	**5.663,76**	**6.412,01**
Altres	*5.663,76*	*6.412,01*
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	**0,00**	**0,00**
Creditors comercials i altres comptes a pagar	**407.384,01**	**416.545,53**
Proveïdors	*390.391,97*	*370.465,11*
Creditors varis	*16.992,04*	*46.080,42*
Altres	*0,00*	*0,00*
Ajustaments per periodificació	**0,00**	**0,00**
Total	**413.047,77**	**422.957,54**

Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.8. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos obtinguts per vendes és el següent:

		2019	2018
Import net de la xifra de negocis		1.552.819,84	1.497.427,86
Altres ingressos		83.768,24	84.076,46
	Total	**1.636.588,08**	**1.581.504,32**

Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

El desglossament de l'epígraf altres ingressos és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Subvenció promoció i comercialització bestiar de venda	57.915,00	57.915,00	-
Cessió de mitjans tècnics i humans per part de Govern	11.740,00	11.740,00	-
Comissions per gestió de les primes	14.113,24	14.421,46	-308,22
Total	**83.768,24**	**84.076,46**	**-308,22**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

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

Ràpels sobre vendes

L'import net de la xifra de negocis no recull els ràpels sobre vendes concedits a clients, que es troben comptabilitzats a l'epígraf de despeses per consum de mercaderies i ascendeixen a 5.872 euros.

Debilitats de control intern

Les debilitats de control intern detectades no permeten garantir que totes les compres de pinso hagin estat correctament facturades posteriorment i, per tant, la integritat del capítol d'ingressos.

Comptabilització de la subvenció del Govern per al finançament dels dèficits de la societat

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions *atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis*. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

2.1.9. Despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses d'explotació:

	2019	2018
Consum de mercaderies i altres materials	**-1.469.903,85**	**-1.431.108,72**
Despeses de personal	**-91.793,12**	**-80.129,07**
Sous, salaris i assimilats	-79.472,33	-69.375,77
Càrregues socials	-12.320,79	-10.753,30
Deteriorament del circulant	**0,00**	**-5.701,94**
Crèdits i comptes a cobrar	0,00	-5.701,94
Altres despeses d'explotació	**-52.223,66**	**-29.963,31**
Serveis professionals independents	-28.985,51	-16.013,61
Subministraments	-2.043,43	-963,31
Tributs	-1.431,73	-1.226,30
Altres serveis exteriors	-19.762,99	-11.760,09
Total	**-1.613.920,63**	**-1.546.903,04**

Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.8.

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

Despeses imputades en l'epígraf incorrecte

La societat ha registrat en l'epígraf de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials les despeses de transport de la carn des de l'escorxador fins a les carnisseries, i que ascendeixen a 22.974 euros. Donada la naturalesa de la despesa, seria més adequat comptabilitzar-la a l'epígraf d'altres despeses d'explotació.

Inversions comptabilitzades com a despesa

La societat s'ha imputat com a despesa d'explotació conceptes que tindrien la naturalesa d'immobilitzats, i que correspondrien a aplicacions informàtiques, les quals per la seva naturalesa i vida útil haurien d'haver estat comptabilitzades als actius no corrents. L'import comptabilitzat com a despesa ha estat com a mínim de 5.607 euros.

2.1.10. Impost sobre societats

La societat ha presentat la següent liquidació de l'impost sobre societats:

RESULTAT COMPTABLE ABANS IMPOSTOS	**24.217,64**
+/- Diferències permanents en l'impost	981,45
+ Impost radicació activitat econòmica	*981,45*
+/- Diferències temporals en l'impost	*0,00*
RESULTAT AJUSTAT	**25.199,09**
- Compensació de bases negatives	
BASE DE TRIBUTACIÓ	**25.199,09**
Tipus de gravamen	10%
QUOTA DE TRIBUTACIÓ	**2.519,91**
+/- Deduccions i bonificacions	-1.981,45
- Impost radicació activitat econòmica	*-981,45*
- Deducció per llocs de treball	*-1.000,00*
QUOTA DE LIQUIDACIÓ PRÈVIA	***538,46***
+ Quota de tributació a compensar i deduccions i bonificacions no aplicades	0,00
QUOTA DE LIQUIDACIÓ	**538,46**
- Pagament a compte	-1.476,11
QUOTA DIFERENCIAL	**-937,65**

Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en deriva l'observació següent:

Base de tributació de l'exercici 2019 calculada incorrectament

Com es detalla a les notes 2.1.5 i 2.1.8, per a determinar el resultat de l'exercici de la societat i, per tant, la base de tributació de l'impost sobre societats, cal tenir en compte que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir les necessitats de finançament de l'activitat de la societat. Degut a aquest fet, la subvenció no aplicada s'hauria de considerar un deute a favor del Govern, sense que, per tant, es pugui convertir en beneficis de la societat.

De l'anterior en resulta que la societat ha considerat base de tributació, de forma indeguda, la part de la subvenció del Govern que no s'ha aplicat a la seva finalitat.

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

La societat presenta una liquidació de pressupost on es comparen les previsions inicials aprovades per la llei del pressupost general per l'exercici amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Pressupost d'ingressos

INGRESSOS	Pressupostat inicial 2018	Liquidat 2018	Pressupostat inicial 2019	Pressupostat final 2019	Liquidat 2019	Liquidat 19/18 %
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.552.500,00	1.511.849,32	1.598.200,00	1.598.200,00	1.566.933,08	3,64%
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	57.915,00	57.915,00	57.915,00	57.915,00	57.915,00	0,00%
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	1.220,87	0,00	0,00	1.556,24	27,47%
6.- VENDA D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0	N/A
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0	N/A
	1.610.415,00	**1.570.985,19**	**1.656.115,00**	**1.656.115,00**	**1.626.404,32**	**3,53%**
8.- ROMANENT DE TRESORERIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**1.610.415,00**	**1.570.985,19**	**1.656.115,00**	**1.656.115,00**	**1.626.404,32**	**3,53%**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Pressupost de despeses

DESPESES	Pressupostat inicial 2018	Liquidat 2018	Pressupostat inicial 2019	Pressupostat final 2019	Liquidat 2019	Liquidat 19/18 %	Plurianuals
1.- DESPESES PERSONAL	78.185,00	80.129,07	79.660,00	79.660,00	91.793,12	14,56%	0,00
2.- DESPESES CORRENTS	1.506.730,00	1.452.167,76	1.573.255,00	1.573.255,00	1.520.369,26	4,70%	0,00
3.- DESPESES FINANCERES	1.500,00	386,97	700,00	700,00	401,47	3,75%	0,00
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	N/A	0,00
DESPESES DE FUNCIONAMENT	**1.586.415,00**	**1.532.683,80**	**1.653.615,00**	**1.653.615,00**	**1.612.563,85**	**5,21%**	**0,00**
6.- INVERSIONS REALS	24.000,00	0,00	2.500,00	2.500,00	41.092,51	N/A	0,00
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0	N/A	0,00
DESPESES D'INVERSIÓ	**24.000,00**	**0,00**	**2.500,00**	**2.500,00**	**41.092,51**	**N/A**	**0,00**
8.- ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	N/A	0,00
VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**N/A**	**0,00**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**1.610.415,00**	**1.532.683,80**	**1.656.115,00**	**1.656.115,00**	**1.653.656,36**	**7,89%**	**0,00**

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'ha observat el següent aspecte a mencionar:

Control d'eficàcia i eficiència

La societat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per la societat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

2.4. 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

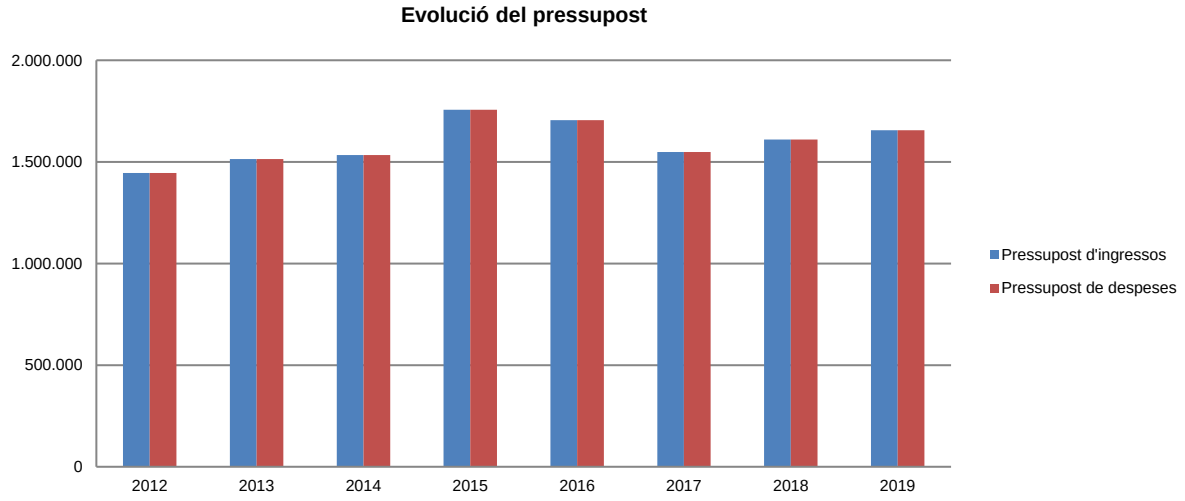
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013 (**)	Pressupost 2014	Pressupost 2015 (**)	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
3. Taxes i altres ingressos	1.385.800	1.430.500	1.473.500	1.698.203	1.646.848	1.490.500	1.552.500	1.598.200
4. Transferències corrents	60.000	83.140	60.000	58.500	58.500	57.915	57.915	57.915
Ingressos corrents	***1.445.800***	***1.513.640***	***1.533.500***	***1.756.703***	***1.705.348***	***1.548.415***	***1.610.415***	***1.656.115***
Total ingressos	**1.445.800**	**1.513.640**	**1.533.500**	**1.756.703**	**1.705.348**	**1.548.415**	**1.610.415**	**1.656.115**

(**) Imports corregits segons la nota del punt 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013 (**)	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	-	29.140	29.140	50.090	51.232	82.165	78.185	79.660
2. Consum de béns corrents i serveis	1.444.800	1.484.100	1.503.860	1.706.013	1.653.516	1.465.650	1.506.730	1.573.255
3. Despeses financeres	1.000	400	500	600	600	600	1.500	700
Despeses corrents	***1.445.800***	***1.513.640***	***1.533.500***	***1.756.703***	***1.705.348***	***1.548.415***	***1.586.415***	***1.653.615***
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	-	24.000	2.500
Despeses de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	***24.000***	***2.500***
Total despeses	**1.445.800**	**1.513.640**	**1.533.500**	**1.756.703**	**1.705.348**	**1.548.415**	**1.610.415**	**1.656.115**

(**) Imports corregits segons la nota del punt 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

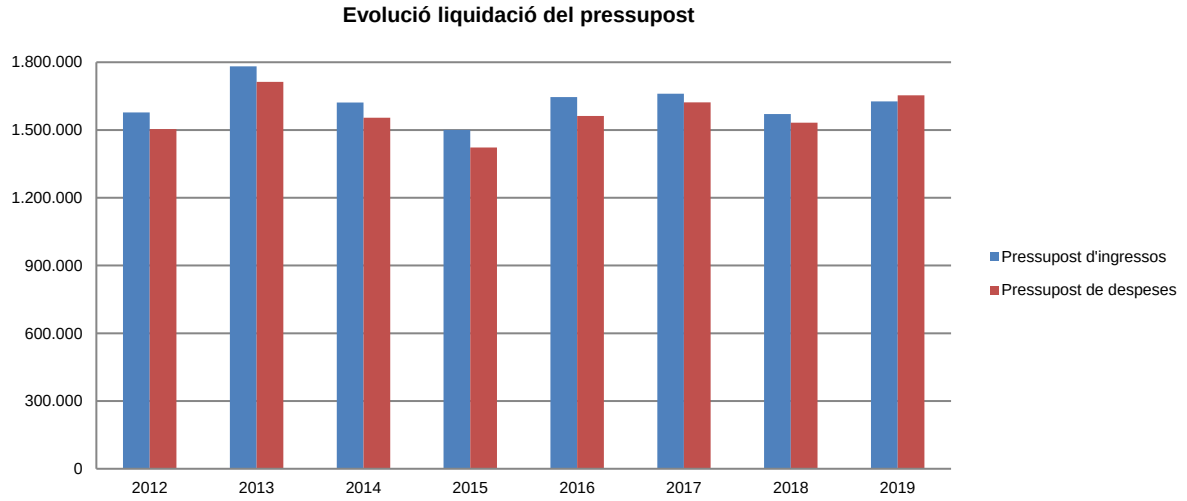
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	1.517.301	1.697.179	1.560.737	1.440.987	1.586.139	1.601.318	1.511.849	1.566.933
4. Transferències corrents	60.000	83.140	60.000	58.500	58.500	57.915	57.915	57.915
5. Ingressos patrimonials	216	1.266	1.190	1.356	1.410	1.139	1.221	1.556
Ingressos corrents	***1.577.517***	***1.781.585***	***1.621.927***	***1.500.843***	***1.646.049***	***1.660.372***	***1.570.985***	***1.626.404***
Total ingressos	**1.577.517**	**1.781.585**	**1.621.927**	**1.500.843**	**1.646.049**	**1.660.372**	**1.570.985**	**1.626.404**

(*) Imports corregits segons la nota del punt 2.2 de l'informe corresponent
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

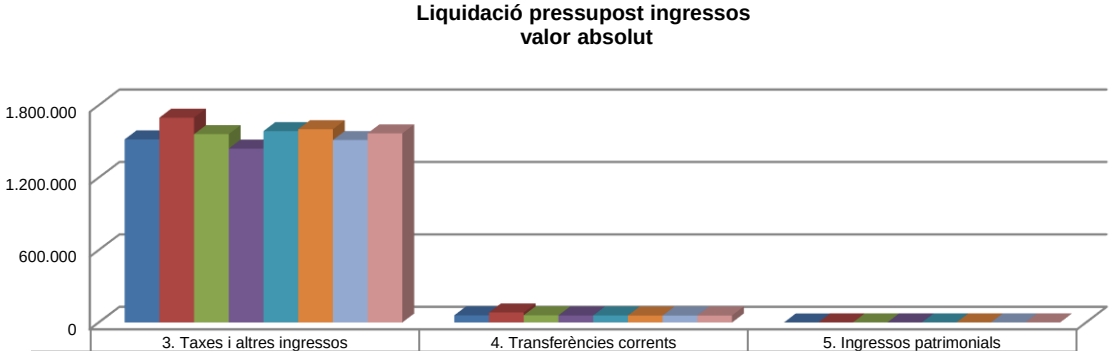
Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	-	33.364	51.172	57.533	74.572	78.098	80.129	91.793
2. Consum de béns corrents i serveis	1.503.266	1.679.007	1.502.180	1.364.842	1.485.993	1.543.830	1.452.168	1.520.369
3. Despeses financeres	436	570	785	467	1.695	511	387	401
Despeses corrents	***1.503.702***	***1.712.941***	***1.554.137***	***1.422.842***	***1.562.260***	***1.622.439***	***1.532.684***	***1.612.563***
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	41.093
Despeses de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	***41.093***
Total despeses	**1.503.702**	**1.712.941**	**1.554.137**	**1.422.842**	**1.562.260**	**1.622.439**	**1.532.684**	**1.653.656**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

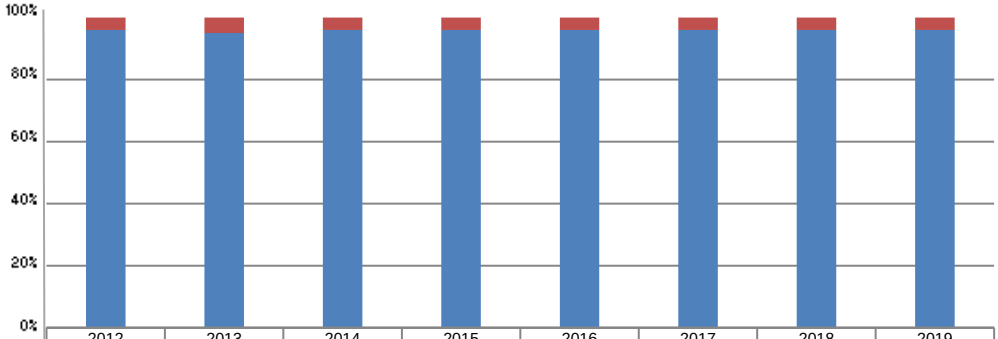
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials
2012	1.517.301	60.000	216
2013	1.697.179	83.140	1.266
2014	1.560.737	60.000	1.190
2015	1.440.987	58.500	1.356
2016	1.586.139	58.500	1.410
2017	1.601.318	57.915	1.139
2018	1.511.849	57.915	1.221
2019	1.566.933	57.915	1.556

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

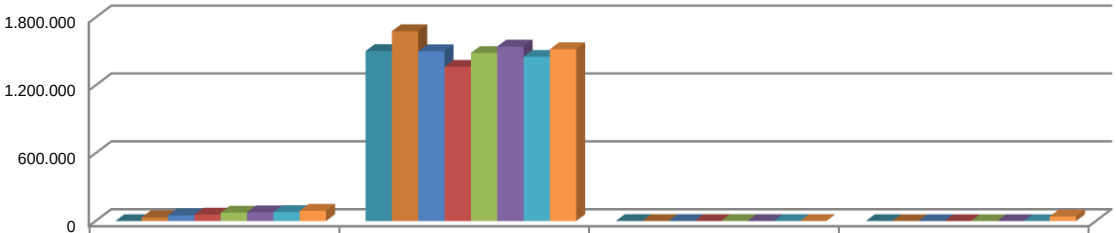
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
3. Taxes i altres ingressos	96%	95%	96%	96%	96%	96%	96%	96%
4. Transferències corrents	4%	5%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

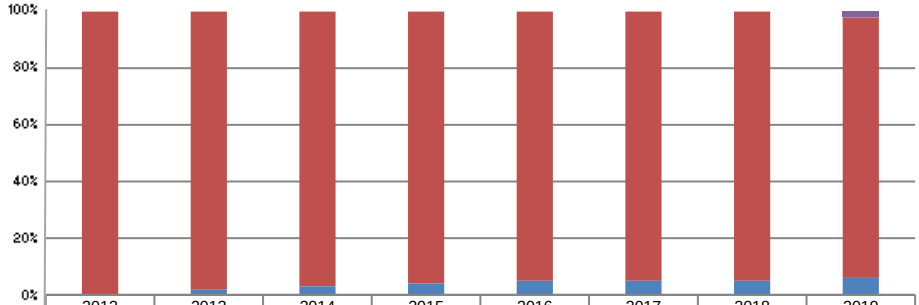
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2012	-	1.503.266	436	-
2013	33.364	1.679.007	570	-
2014	51.172	1.502.180	785	-
2015	57.533	1.364.842	467	-
2016	74.572	1.485.993	1.695	-
2017	78.098	1.543.830	511	-
2018	80.129	1.452.168	387	-
2019	91.793	1.520.369	401	41.093

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	0%	2%	3%	4%	5%	5%	5%	6%
2. Consum de béns corrents i serveis	100%	98%	97%	96%	95%	95%	95%	92%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	1.577.517	1.781.585	1.621.927	1.500.843	1.646.049	1.660.372	1.570.985	1.626.404
Total despeses liquidades	1.503.702	1.712.941	1.554.137	1.422.842	1.562.260	1.622.439	1.532.684	1.653.656
Resultat pressupostari	**73.815**	**68.644**	**67.790**	**78.001**	**83.789**	**37.933**	**38.301**	**-27.252**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	552.078	632.426	639.455	689.782	674.566
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	189,7%	250,9%	254,8%	263,1%	263,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	126,5%	143,3%	154,6%	170,7%	155,6%
Indicadors			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre el total d'ingressos)	=	Subvencions / Total d'ingressos	3,9%	3,6%	3,5%	3,7%	3,6%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	94,5%	94,7%	95,1%	94,7%	94,9%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	92,0%	91,6%	93,1%	92,5%	91,1%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	14,4%	13,8%	6,2%	4,9%	3,4%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	7,5%	9,2%	4,1%	3,2%	2,1%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 / Ingressos d'explotació	91	95	87	86	93
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació	158	98	93	100	93
Ratis d'endeutament			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	52,7%	39,9%	39,2%	39,6%	38,0%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	100,0%	100,0%	100,0%	96,0%	96,3%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Clients	4	4	4	4	4
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	2	4	4	4	4

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

- Dels treballs de fiscalització s'han observat debilitats de procediments i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanem adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de la societat. (notes 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4 i 2.1.8)
- D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, Ramaders d'Andorra, SA, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de la societat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.1.5)
- El PGC estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.8)
- La societat no disposa de forma generalitzada d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra banda, al pressupost aprovat per la societat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)

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, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Ramaders d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2019, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, 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 en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

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 Ramaders d'Andorra, SA 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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de la
FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ACTUATECH

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 6
1.6. Limitacions a l'abast 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Estats financers 7
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu 11
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 12
2.1.3. Inversions 13
2.1.4. Propietat, planta i equipament 13
2.1.5. Actius intangibles 14
2.1.6. Passius corrents 14
2.1.7. Actius nets/Patrimoni 16
2.1.8. Despeses de personal 17
2.1.9. Altres despeses de gestió 17
2.1.10. Despeses financeres i extraordinàries 18
2.2. Execució pressupostària 19
2.3. Estat del romanent de tresoreria 22
2.4. Contractació 22
2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals 23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 28
5. CONCLUSIONS 28
6. AL·LEGACIONS 29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 29

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de juny de 2020, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 31 d'agost de 2020, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació en l'exercici 2019, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, 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 4 de novembre de 2020.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació privada del sector públic ActuaTech es constitueix al gener de 2015 amb l'objectiu d'establir un marc de referència pel desplegament i impuls de projectes tecnològics amb un alt valor afegit que contribueixin al desenvolupament del Smart Country en el context de diversificació econòmica d'Andorra i contribuir al desenvolupament de l'economia andorrana mitjançant la creació d'un entorn tecnològic propici que fomenti l'atracció de talent i generació de coneixement orientat a idear nous serveis i oportunitats pel país, convertint el Principat d'Andorra en un país intel·ligent de referència internacional.

És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 11/2008, de 12 de juny, i pels estatuts fundacionals, i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat.

1.4. Marc jurídic

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

- Estatuts de la Fundació ActuaTech, 15 de gener de 2015.
- 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.

- Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat format per un nombre mínim de quatre i un nombre màxim de sis patrons, que poden ser persones físiques o jurídiques. Són membres nats del patronat el Servei de Telecomunicacions d'Andorra, les Forces Elèctriques d'Andorra, la Universitat d'Andorra i el Govern d'Andorra. El Govern d'Andorra és el president del Patronat.

La Fundació 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.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, una entitat financera que presenta en el balanç a 31 de desembre de 2019 un saldo deutor per un import total de 109 euros, no ha respost a la circularització efectuada.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2019

Estats Financers	Notes	2019	2018
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	42.166,71	389.104,26
Comptes a cobrar	25/26	288.382,89	304.662,20
Inventaris	27	-	-
Inversions	28	200,00	800,00
Total		**330.749,60**	**694.566,46**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	259.447,93	136.792,73
Inversions	31	-	-
Actius intangibles	30	8.826,62	8.439,21
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	-	-
Total		**268.274,55**	**145.231,94**
Total Actius		**599.024,15**	**839.798,40**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	153.042,76	208.931,69
Dipòsit reemborsables de clients	33	-	-
Provisions corrents	34	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	39	-	-
Préstecs	40	-	-
Ingressos diferits	35	-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat	32	231.320,54	227.614,70
Impostos		-	-
Total		**384.363,30**	**436.546,39**
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no recurrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius		**384.363,30**	**436.546,39**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		200.000,00	200.000,00
Reserves		194.778,25	163.807,64
Resultat acumulat		(264.419,18)	39.444,37
Interessos minoritaris		-	-
Subvencions oficials de capital		84.301,78	-
Actius i Passius total nets		**599.024,15**	**839.798,40**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019

Resultat financer	Notes	2019	2018
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat	3	-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancios i gravàmens	4	-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	1.195.783,95	1.580.291,78
Total		**1.195.783,95**	**1.580.291,78**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	5.000,00	-
Vendas d'aigua i electricitat	7	-	-
Ingressos d'arrendament d'instal.lacions i equipament	8	13.779,90	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors	9	470,91	227,42
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	8.367,43	628,27
Total		**27.618,24**	**855,69**
Ingressos totals		**1.223.402,19**	**1.581.147,47**
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-	-
Despeses de personal	12	(144.936,67)	(62.075,99)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	(64.808,53)	(55.440,00)
Amortització i depreciació	14	(64.243,28)	(28.602,20)
Reparacions i manteniment	15	(7.326,60)	(7.159,01)
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-	-
Despeses generals	18	(1.196.745,27)	(1.319.568,28)
Despeses financeres	19	(57,46)	-
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		**(1.478.117,81)**	**(1.472.845,48)**
Altres guanys/(pèrdues)		(1.956,24)	-
Guanys o pèrdues procedents de la venda d'actius	20	(7.747,32)	(3.491,73)
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	-	-
Pèrdues per deteriorament	22	0,00	(65.365,89)
Resultat abans d'impostos		**(264.419,18)**	**39.444,37**
Impostos	23	-	-
Resultat després d'impostos		**(264.419,18)**	**39.444,37**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2019

	2019	2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	5.746,04
Subvencions	1.329.664,87	1.507.625,38
Interessos rebuts	470,91	227,42
Altres cobraments	15.751,84	358,63
Pagaments		
Aprovisionaments	-	-
Costos dels treballadors	(204.082,06)	(120.769,58)
Existències	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	(938.314,55)	(1.040.819,47)
Altres despeses de gestió	(129.683,20)	(133.118,30)
Interesos pagats	(79,36)	-
Altres pagaments	(233.755,30)	(8.390,63)
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	**(160.026,85)**	**210.859,49**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(186.910,70)	(4.482,18)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'inversió	**(186.910,70)**	**(4.482,18)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament	-	-
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efec	(346.937,55)	170.377,31
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	389.104,26	218.726,95
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	42.166,71	389.104,26

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**1.379.340,53**	**1.223.402,19**	**155.938,34**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	-	8.838,34	-
Transferències corrents	1.279.340,53	1.214.563,85	64.776,68
Transferències de capital	100.000,00	-	-
Ingressos patrimonials	-	-	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	**1.610.240,69**	**1.487.821,37**	**122.419,32**
Despeses de personal	209.745,20	209.745,20	-
Consum de béns corrents i serveis	1.184.708,25	1.204.071,87	(19.363,62)
Despeses financeres	20.754,03	2.013,70	18.740,33
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	195.033,21	71.990,60	123.042,61
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	**(230.900,16)**	**(264.419,18)**	**33.519,02**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**(264.419,18)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(195.033,21)
Altes/Baixes d'actius financers	200,00
Altes/Baixes de passius financers	
Pèrdues per baixa d'immobilizat	7.747,32
Impostos indirectes	36.612,24
Periodificacions	239.519,37
Amortitzacions	64.243,28
Deteriorament/Reversions	(65.365,89)
Altres casuístiques	(54.404,09)
RESULTAT AJUSTAT	**(230.900,16)**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Concepte	Euros
1. Cobraments	**1.345.887,62**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	1.345.887,62
Pressupost tancat	-
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	**1.692.825,17**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	1.692.825,17
Pressupost tancat	-
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	-346.937,55
Saldo final tresoreria 31/12/2018	389.104,26
3. Saldo final tresoreria 31/12/2019	**42.166,71**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

El detall dels saldos que composen la rúbrica és el següent:

	2019	2018
Banc	42.153,76	388.795,63
Caixa	12,95	308,63
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**42.166,71**	**389.104,26**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

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

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, el gerent de la Fundació té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 7.500 euros.

Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

Debilitats en el control intern

La Fundació disposa d'una caixa en metàl·lic per gestionar certes despeses, així com una targeta de crèdit a nom del gerent de la mateixa. No consten controls efectius sobre la gestió d'aquests mitjans el que comporta una debilitat del control intern. Es recomana que s'estableixin procediments que esmenin aquestes debilitats.

2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

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

Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació

	2019	2018
Deutors pressupostaris	30.494,20	64.313,30
Deutors no pressupostaris	23.000,00	-
Periodificacions d'actiu	234.888,69	240.348,90
Total	**288.382,89**	**304.662,20**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

El detall dels ingressos sense contraprestació per transferències, subvencions i donacions ha estat el següent:

Transferències, Subvencions i donacions	2019	2018
Govern d'Andorra	313.000,00	300.000,00
Andorra Telecom, S.A.U.	400.859,92	640.145,89
Forces Elèctriques d'Andorra	466.225,81	640.145,89
Andorra Desenvolupament i Inversió	15.698,22	-
Total	**1.195.783,95**	**1.580.291,78**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

El detall dels ingressos amb contraprestació és el següent:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Prestació de serveis	5.000,00	-	5.000,00
Ingressos arrendaments	13.779,90	-	13.779,90
Ingressos financers –inversions deutors	470,91	227,42	243,49
Altres ingressos	8.367,43	628,27	7.739,16
Total	**27.618,24**	**855,69**	**26.762,55**

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

2.1.3. Inversions

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Fiança constituïda	200,00	800,00	-600,00
Total	**200,00**	**800,00**	**-600,00**

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

2.1.4. Propietat, planta i equipament

El quadre de moviments es resumeix de la manera següent:

		Saldo a 01/01/2019	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Cost	Instal·lacions Tècniques	104.161,94	129.942,76	-	-	234.104,70
	Maquinaria	5.800,00	-	-	-	5.800,00
	Utillatge	13.272,16	-	(9.145,45)	-	4.126,71
	Mobiliari	10.679,91	26.607,84	-	-	37.287,75
	Equips per processos d' informació	37.013,33	11.208,43	-	-	48.221,76
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	2.861,88	24.581,82	-	-	27.443,70
	Total	**173.789,22**	**192.340,85**	**(9.145,45)**	**-**	**356.984,62**
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	(25.534,84)	(41.232,92)	-	-	(66.767,76)
	Maquinaria	(222,38)	(966,28)	-	-	(1.188,66)
	Utillatge	(1.391,61)	(1.892,73)	1.398,13	-	(1.886,21)
	Mobiliari	(2.468,81)	(4.009,95)	-	-	(6.478,76)
	Equips per processos d' informació	(6.028,20)	(9.404,83)	-	-	(15.433,03)
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	(1.350,65)	(4.431,62)	-	-	(5.782,27)
	Total	**(36.996,49)**	**(61.938,33)**	**1.398,13**	**-**	**(97.536,69)**
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utillatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d' informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	Valor Net Comptable	**136.792,73**	**130.402,52**	**(7.747,32)**	**-**	**259.447,93**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

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

Immobilitzat

En data 20 de desembre de 2018 es signa un acord entre la Fundació i Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU pel qual aquest últim farà ús dels locals que ActuaTech té llogats, fent-se càrrec del cost d'adequació dels mateixos per un import de 100.000 euros.

ActuaTech ha procedit a activar el cost íntegre de les obres d'adequació dels locals, fet que ha comportat que l'immobilitzat de la Fundació estigui sobrevalorat en 100.000 euros, sense considerar la depreciació comptabilitzada, i l'Actiu Net/Patrimoni sobrevalorat en 84.302 euros.

2.1.5. Actius intangibles

El quadre de moviments es resumeix de la manera següent:

		Saldo a 01/01/2019	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Cost	Aplicacions informàtiques	7.512,16	2.692,36	-	-	10.204,52
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	2.006,26	-	-	-	2.006,26
	Total	**9.518,42**	**2.692,36**	-	-	**12.210,78**
Depreciació acumulada	Aplicacions informàtiques	(176,38)	(1.903,70)	-	-	(2.080,08)
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	(902,83)	(401,25)	-	-	(1.304,08)
	Total	**(1.079,21)**	**(2.304,95)**	-	-	**(3.384,16)**
Deteriorament	Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptes	**8.439,21**	**387,41**	-	-	**8.826,62**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.6. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

	2019	2018
Creditors comercials	144.949,67	103.239,31
Pagaments rebuts per anticipat	231.320,54	227.614,70
Remuneracions pendents als treballadors	-	389,60
Bestretes de clients	-	1.964,35
Administració Pública tributaria	1.156,23	100.125,69
Caixa Andorrana de Seguretat Social	6.936,86	3.212,74
Total	**384.363,30**	**436.546,39**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

El detall de la rúbrica *"Pagaments rebuts per anticipat"* és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Ingressos anticipats Andorra Telecom	115.660,27	113.807,35	1.852,92
Ingressos anticipats Forces Elèctriques d'Andorra	115.660,27	113.807,35	1.852,92
Total	**231.320,54**	**227.614,70**	**3.705,84**

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

2.1.7. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2019
(En euros)

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2017	200.000,00	(16.902,80)	-	183.293,81	366.391,01	-	100%
Canvis en politiques comptables	-	-	-	-	-	-	
Saldo reexpressat	-	-	-	-	-	-	
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	-	(2.583,37)	-	-	(2.583,37)	-	
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-	
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	183.293,81	-	(183.293,81)	-	-	
Resultat positiu (estalvi) del periode	-	-	-	39.444,37	39.444,37	-	
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el periode	-	-	-	-	-	-	
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	200.000,00	163.807,64	-	39.444,37	403.252,01	-	100%
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat	-	-	-	-	-	-	
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	-	(8.473,76)	-	-	(8.473,76)	-	
Perdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-	
Perdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	123.746,15	-	(39.444,37)	84.301,78	-	
Resultat negatiu (destalvi) del periode	-	-	-	(264.419,18)	(264.419,18)	-	
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el periode	-	-	-	-	-	-	
Saldo a 31 de desembre de 2019	200.000,00	279.080,03	-	(264.419,18)	214.660,85	-	100%

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.4.

2.1.8. Despeses de personal

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

	2019	2018
Sous i Salaris	122.456,73	53.766,86
Seguretat Social	18.598,94	8.309,13
Altres Despeses Socials	3.881,00	-
Total	**144.936,67**	**62.075,99**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Les retribucions de l'alta direcció han estat:

	2019	2018
Patronat de la Fundació	-	-
Alta Direcció	64.808,53	55.440,00
Total	**64.808,53**	**55.440,00**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.1.9. Altres despeses de gestió

El desglossament de les despeses de gestió, és el que segueix:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Amortització i depreciació	64.243,28	28.602,20	35.641,08
Reparacions i manteniment	7.326,60	7.159,01	167,59
Despeses generals	1.196.745,27	1.319.568,28	-122.823,01
Total	**1.268.315,15**	**1.355.329,49**	**-87.014,34**

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

El detall de les despeses general és com segueix:

	2019	2018
Promoció	-	-
Despeses administratives (Assessorament)	-	-
Despeses d'auditoria	3.495,00	3.495,00
Conferencies i delegacions	25.601,53	16.046,04
Subministraments	2.013,74	1.002,50
Assegurances	2.394,21	6.020,95
Despeses legals	25.649,53	24.192,01
Llicencies i permisos	-	-
Químics	-	-
Despeses d'arrendament	61.734,14	33.090,77
Despeses de seguretat	-	-
Tractament aigües residuals	-	-
Telecomunicacions	102.741,61	22.314,60
Formació	-	-
Altres despeses	973.115,51	1.213.406,41
Total	**1.196745,27**	**1.319.568,28**

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

L'apartat "*Altres despeses*" correspon principalment a les despeses esdevingudes del contracte de col·laboració amb el Massachusetts Institute of Technology.

2.1.10. Despeses financeres i extraordinàries

El detall d'aquest epígraf és el que segueix:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Despeses financeres	57,46	-	57,46
Altres pèrdues	1.956,24	-	1.956,24
Pèrdues procedents de la venda actius	7.747,32	3.491,73	4.255,59
Pèrdues per deteriorament	-	65.365,89	-65.365,89
Total	**9.761,02**	**68.857,62**	**-59.096,60**

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

2.2. Execució pressupostària

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

Liquidació pressupostaria a 31 de desembre del 2019

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

	INGRESSOS	Pressupost inicial 2019	Modificacions	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2018	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Impost indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	1.470.000,00	-	1.470.000,00	1.279.340,53	190.659,47	1.486.464,84	- 207.124,31	-13,93%	
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos corrents	**1.470.000,00**	-	**1.470.000,00**	**1.279.340,53**	**190.659,47**	**1.486.464,84**	**- 207.124,31**	**-13,93%**	-
6	Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00	-	-	-	-	-
8	Actius Financers (1)	-	139.037,74	139.037,74	-	139.037,74	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	-	**239.037,74**	**239.037,74**	**100.000,00**	**139.037,74**	-	-	-	-
	Total pressupost ingresos	**1.470.000,00**	**239.037,74**	**1.709.037,74**	**1.379.340,53**	**329.697,21**	**1.486.464,84**	**- 207.124,31**	**-13,93%**	

(1) Les modificacions del capitol 8 d'actius financers corresponen a les transferències de crèdit finançades mitjançant romanent de tresoreria.

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

	DESPESES	Pressupost inicial 2019	Modificacions	Pressupost final 2019	Liquidat Exercici 2019	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2018	Pressupost inicial 2018	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
1	Despeses personal	239.541,96	-	239.541,96	209.745,20	29.796,76	117.515,99	242.281,94	92.229,21	78,48%
2	Consum de béns i serveis	1.149.458,04	73.151,29	1.222.609,33	1.184.708,25	37.901,08	1.216.903,58	1.435.868,40	(32.195,33)	-2,65%
3	Despeses financeres	1.000,00	19.754,03	20.754,03	20.754,03	-	8.343,03	-	12.411,00	148,76%
4	Transferències corrents	5.000,00	-	5.000,00	-	5.000,00	-	55.900,00	-	-
	Despeses corrents	**1.395.000,00**	**92.905,32**	**1.487.905,32**	**1.415.207,48**	**72.697,84**	**1.342.762,60**	**1.734.050,34**	**72.444,88**	**5,40%**
6	Inversions reals	75.000,00	146.132,42	221.132,42	195.033,21	26.099,21	54.353,18	132.271,67	-	0,00%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Despeses de capital	**75.000,00**	**146.132,42**	**221.132,42**	**195.033,21**	**26.099,21**	**54.353,18**	**132.271,67**	**-**	0,00%
	Total pressupost despeses	1.470.000,00	239.037,74	1.709.037,74	1.610.240,69	98.797,05	1.397.115,78	1.866.322,00	72.444,88	5,19%

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)
Nota: L'import de les despeses de capital liquidades en l'exercici anterior és de 54.323,18 euros.

Resultat pressupostari

Capitol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	1.470.000,00	1.470.000,00	1.279.340,53	87,03%	1.486.464,84	-207.124,31	-13,93%
Ingressos de capital	-	100.000,00	100.000,00	100,00%	-	100.000,00	-
Despeses de funcionament (1)	1.394.000,00	1.467.151,29	1.394.453,45	95,04%	1.334.419,57	60.033,88	4,50%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	75.000,00	221.132,42	195.033,21	88,20%	54.353,18	140.680,03	258,83%
Superàvit o dèficit de gestió	**1.000,00**	**(118.283,71)**	**(210.146,13)**	**177,66%**	**97.692,09**	**-407.838,22**	**-417,47%**
Despeses financeres	1.000,00	20.754,03	20.754,03	100,00%	8.343,03	12.411,00	148,76%
Superàvit o dèficit de caixa	-	-	**-230.900,16**	**0,00%**	**89.349,06**	**-320.249,22**	**-358,42%**
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	**-230.900,16**	-	**89.349,06**	**-320.249,22**	**-358,42%**

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

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)
Nota: L'import de les despeses de capital liquidades en l'exercici anterior és de 54.323,18 euros.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2019

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**53.494,20**
	del pressupost corrent	23.000,00	
	de pressupostos tancats	30.494,20	
	d'operacions no pressupostàries	0,00	
	de cobrament dubtós	0,00	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**153.042,76**
	del pressupost corrent	144.949,67	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	8.093,09	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.-	**Fons líquids**		**42.166,71**
	I Romanent de tresoreria afectat		-
	II Romanent de tresoreria no afectat	-	57.381,85
	III ROMANENT DE TRESORERIA	-	57.381,85

Font: Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

2.4. Contractació

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

2.5. 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

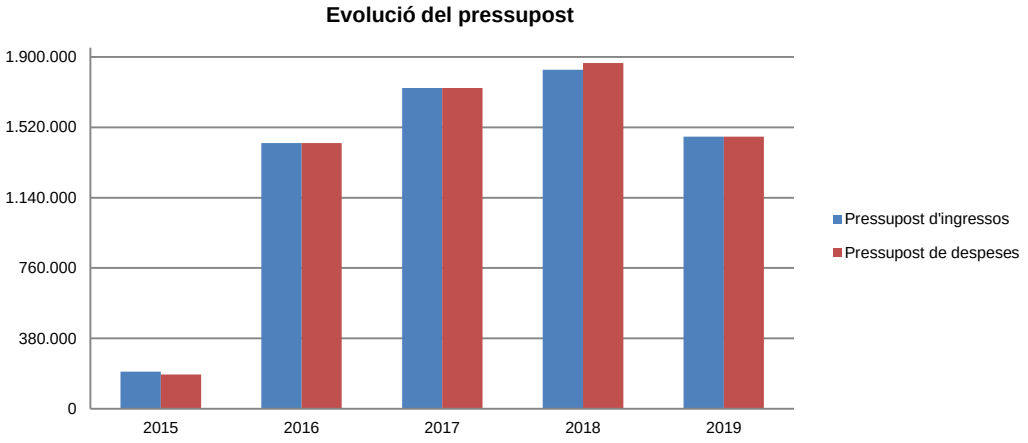
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	200.000	1.434.946	1.731.303	1.831.302	1.470.000
Ingressos corrents	***200.000***	***1.434.946***	***1.731.303***	***1.831.302***	***1.470.000***
Total ingressos	**200.000**	**1.434.946**	**1.731.303**	**1.831.302**	**1.470.000**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	100.380	153.079	189.211	242.282	239.542
2. Consum de béns corrents i serveis	84.000	1.269.867	1.431.182	1.435.868	1.149.458
3. Despeses financeres	-	-	-	-	1.000
4. Transferències corrents	-	-	40.000	55.900	5.000
Despeses corrents	***184.380***	***1.422.946***	***1.660.393***	***1.734.050***	***1.395.000***
6. Inversions reals	-	12.000	70.910	132.272	75.000
Despeses de capital	**-**	***12.000***	***70.910***	***132.272***	***75.000***
Total despeses	**184.380**	**1.434.946**	**1.731.303**	**1.866.322**	**1.470.000**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

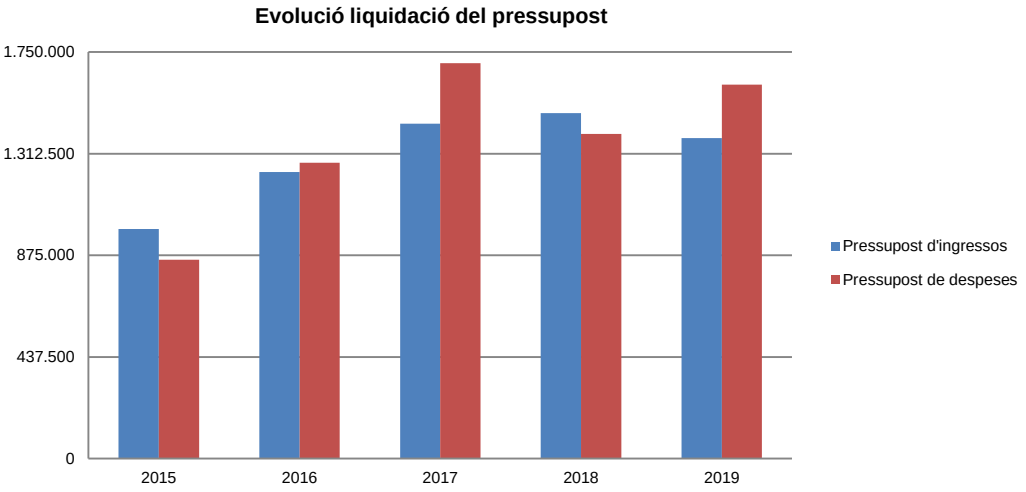
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	7.039	26.741	47.580	-	-
4. Transferències corrents	981.554	1.206.541	1.394.510	1.486.465	1.279.341
Ingressos corrents	***988.593***	***1.233.282***	***1.442.090***	***1.486.465***	***1.279.341***
7. Transferències de capital	-	-	-	-	100.000
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	***100.000***
Total ingressos	**988.593**	**1.233.282**	**1.442.090**	**1.486.465**	**1.379.341**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

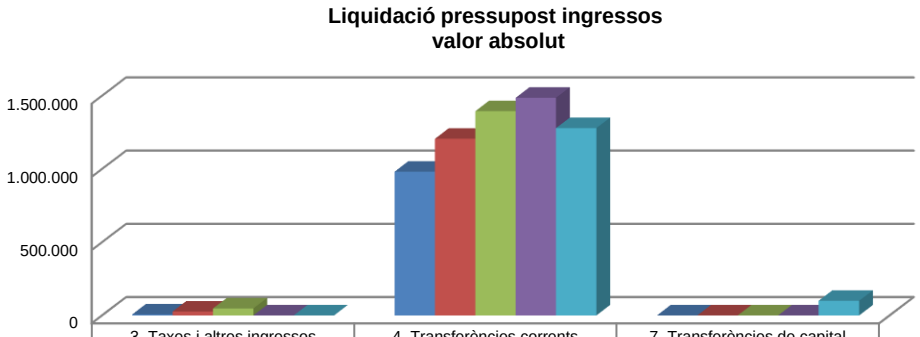
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	2.290	66.787	121.361	117.516	209.745
2. Consum de béns corrents i serveis	852.953	1.144.000	1.412.202	1.216.904	1.184.708
3. Despeses financeres	-	35.131	48.782	8.343	20.754
4. Transferències corrents	-	-	4.000	-	-
Despeses corrents	***855.243***	***1.245.918***	***1.586.345***	***1.342.763***	***1.415.207***
6. Inversions reals	857	27.612	116.131	54.323	195.033
Despeses de capital	***857***	***27.612***	***116.131***	***54.323***	***195.033***
Total despeses	**856.100**	**1.273.530**	**1.702.476**	**1.397.086**	**1.610.240**

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



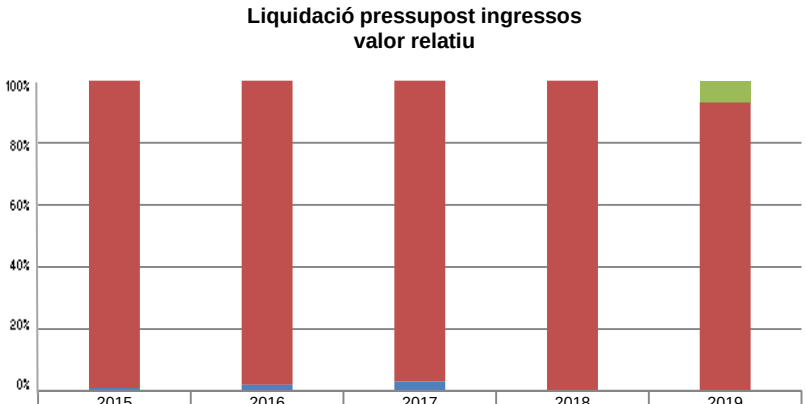
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

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



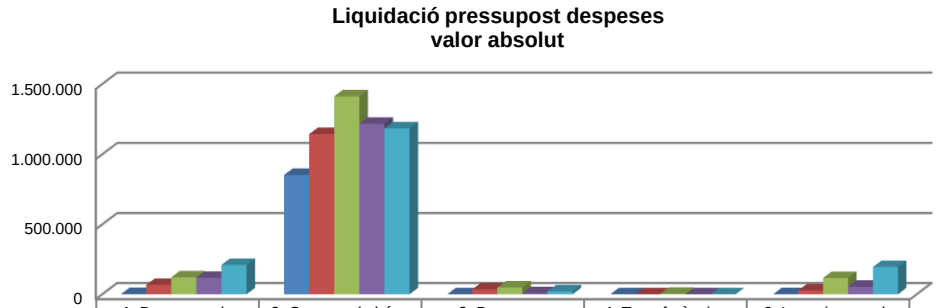
	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	7. Transferències de capital
2015	7.039	981.554	-
2016	26.741	1.206.541	-
2017	47.580	1.394.510	-
2018	-	1.486.465	-
2019	-	1.279.341	100.000

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



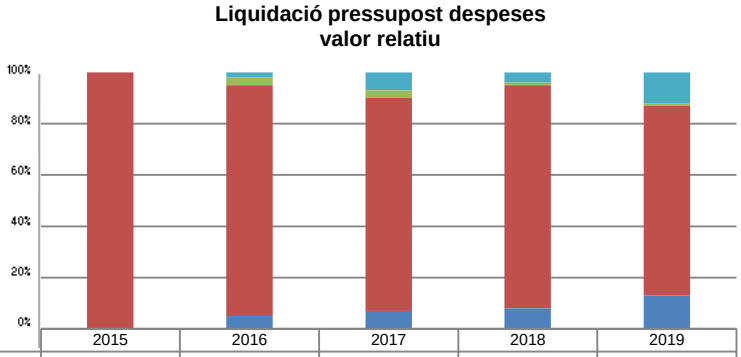
	2015	2016	2017	2018	2019
3. Taxes i altres ingressos	1%	2%	3%	0%	0%
4. Transferències corrents	99%	98%	97%	100%	93%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2015	2.290	852.953	-	-	857
2016	66.787	1.144.000	35.131	-	27.612
2017	121.361	1.412.202	48.782	4.000	116.131
2018	117.516	1.216.904	8.343	-	54.323
2019	209.745	1.184.708	20.754	-	195.033

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



	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	0%	5%	7%	8%	13%
2. Consum de béns corrents i serveis	100%	90%	83%	87%	74%
3. Despeses financeres	0%	3%	3%	1%	1%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	2%	7%	4%	12%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

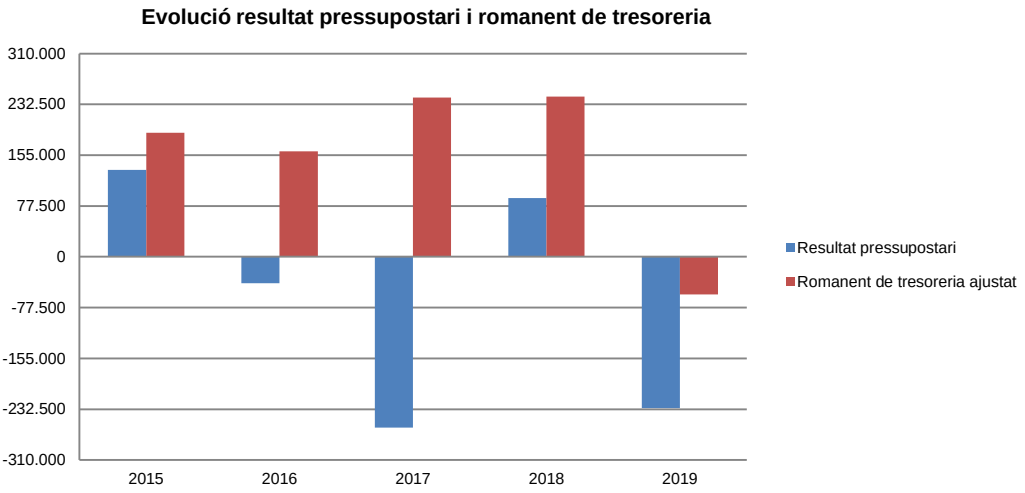
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	988.593	1.233.282	1.442.090	1.486.465	1.379.341
Total despeses liquidades	856.100	1.273.530	1.702.476	1.397.086	1.610.240
Resultat pressupostari	**132.493**	**-40.248**	**-260.386**	**89.379**	**-230.899**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(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	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	115.683	17.874	171.718	64.313	53.494
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-237.794	-20.508	-147.724	-208.932	-153.043
3. (+) Fons líquids	311.074	163.515	218.727	389.104	42.167
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**188.963**	**160.881**	**242.721**	**244.485**	**-57.382**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	188.963	160.881	242.721	244.485	-57.382
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**188.963**	**160.881**	**242.721**	**244.485**	**-57.382**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (*) (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	8,1%	0,0%	0,0%	16,3%
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	536,2%	79,5%	83,3%	81,2%	80,7%
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	464,3%	82,1%	98,3%	74,9%	94,2%
% 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	0,3%	5,2%	7,1%	8,4%	13,0%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	99,6%	89,8%	82,9%	87,1%	73,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,2%	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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,1%	2,2%	6,8%	3,9%	12,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	13,5%	-1,0%	-10,0%	9,7%	-10,6%
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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	13,5%	-1,0%	-10,0%	9,7%	-10,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,7%	2,2%	3,3%	0,0%	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,7%	2,2%	3,3%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2015 (**)**	**Exercici 2016 (**)**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	223.019	157.731	241.459	258.020	-53.613
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	141,3%	146,1%	149,3%	159,1%	86,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	57,6%	47,8%	44,6%	89,1%	11,0%

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2 pels exercicis 2015 i 2016
(**) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- ActuaTech ha procedit a activar el cost íntegre de les obres d'adequació dels locals, fet que ha comportat que l'immobilitzat de la Fundació estigui sobrevalorat en 100.000 euros, sense considerar la depreciació comptabilitzada, i l'Actiu Net/Patrimoni sobrevalorat en 84.302 euros. (notes 2.1.4 i 2.1.7)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, una entitat financera no ha respost a la circularització efectuada. (nota 1.6)

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

- La Fundació ActuaTech disposa d'una caixa en metàl·lic per gestionar certes despeses, així com una targeta de crèdit a nom del gerent de la mateixa. No consten controls efectius sobre la gestió d'aquests mitjans el que comporta una debilitat del control intern. Es recomana que s'estableixin procediments que esmenin aquestes debilitats. (nota 2.1.1)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació privada del sector públic ActuaTech a 31 de desembre de 2019, 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 les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació privada del sector públic ActuaTech ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Fundació privada del sector públic ActuaTech 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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de
la **FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC OFICINA CIMERA IBEROAMERICANA ANDORRA 2020**

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1.Objecte i abast 4
1.2.Metodologia 4
1.3.Naturalesa jurídica 5
1.4.Marc jurídic 5
1.5.Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1.Estats financers 7
2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu 11
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 12
2.1.3. Actius no corrents 12
2.1.4. Comptes a pagar 13
2.1.5. Actius nets/Patrimoni 14
2.1.6. Despeses de personal 15
2.1.7. Despeses generals 16
2.2.Execució pressupostària 17
2.3.Estat del romanent de tresoreria 20
2.4.Contractació 21
2.5.Altres aspectes a destacar 21
2.6.Evolució de les magnituds i ratis principals 22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 27
4. CONCLUSIONS 27
5. AL·LEGACIONS 28
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 32

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació privada del sector públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 (en endavant la Fundació o CIBA 2020).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 17 d'agost de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Fundació s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Fundació expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es 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 la Fundació en l'exercici 2019, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 22 de gener de 2021.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 es constitueix en data 21 de juny de 2019, amb la finalitat fundacional de contribuir a garantir l'organització del conjunt d'actes que el Principat d'Andorra haurà d'organitzar el 2019 i 2020 (en endavant "CIBA 2020"). La Fundació duu a terme la seva activitat fundacional seguint les directrius del Comitè Organitzador de la CIBA 2020 i en coordinació amb el departament de la CIBA 2020 del Ministeri d'Afers Exteriors i amb els comuns de les parròquies en les quals està previst que s'hi celebrin actes i amb la resta d'agents públics i privats que participin en els actes de la CIBA 2020.

És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 11/2008, de 12 de juny de fundacions i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat.

1.4. Marc jurídic

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

- 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.
- Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Estatuts de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020, del 21 de juny de 2019.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat, al capdavant del qual està la figura del president. Així mateix, la Fundació disposa d'un gerent, en el qual recau la responsabilitat de la gestió econòmica, administrativa i operativa. També és el responsable d'executar els acords presos pel Patronat de la Fundació.

La comptabilitat i els estats que es deriven són elaborats per una empresa externa.

La Fundació 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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2019

Estats Financers	Notes	31/12/2019
Actius		
Actius corrents		
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	568.057,57
Comptes a cobrar	25/26	94.454,53
Inventaris	27	0,00
Inversions	28	0,00
Total		**662.512,10**
Actius no corrents		
Propietat, planta i equipament	29	4.551,45
Inversions	28	1.600,00
Actius intangibles	30	1.128,85
Propietats d'inversió	31	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00
Total		**7.280,30**
Total Actius		**669.792,40**
Passius		
Passius corrents		
Comptes a pagar	32	274.876,00
Dipòsit reemborsables de clients	33	0,00
Provisions corrents	34	0,00
Obligacions d'arrendaments financers	39	0,00
Préstecs	40	0,00
Ingressos diferits	35	0,00
Prestacions als treballadors	38	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	0,00
Impostos		0,00
Total		**274.876,00**
Passius no corrents		
Prestacions als jubilats	38	0,00
Provisions no corrents	37	0,00
Préstecs		0,00
Concessió de serveis		0,00
Passiu per impost diferit		0,00
Total Passius		**274.876,00**
Actiu Net/Patrimoni		
Capital aportat		878.545,28
Reserves		0,00
Resultat acumulat		(483.628,88)
Interessos minoritaris		0,00
Actius i Passius total nets		**669.792,40**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Estat de Rendiment Financer de l'exercici comprès entre el 21 de juny del 2019 i el 31 de desembre del 2019

Resultat financer	Notes	2019
Ingressos sense contraprestació		
Ingressos de taxes a la propietat	3	0,00
Cotitzacions socials		0,00
Multes, sancions i gravàmens	4	0,00
Llicències i permisos		0,00
Transferències, subvencions i donacions	5	4.118,40
Total		**4.118,40**
Ingressos amb contraprestació		
Prestació de serveis	6	99.040,82
Vendes d'aigua i electricitat	7	0,00
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament	8	0,00
Ingressos financers-inversions estrangeres	9	0,00
Ingressos financers-inversions deutors		0,00
Honoraris d'agència		0,00
Altres ingressos	10	0,00
Total		**99.040,82**
Ingressos totals		**103.159,22**
Despeses		0,00
Compres a l'engròs	11	0,00
Despeses de personal	12	(71.555,25)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	0,00
Amortització i depreciació	14	(922,19)
Reparacions i manteniment	15	0,00
Contractació de serveis	16	(36.973,41)
Ajuts i subvencions	17	0,00
Despeses generals	18	(477.337,25)
Despeses financeres	19	0,00
Cost de recaptació		0,00
Total despeses		**(586.788,10)**
Altres guanys/(pèrdues)		0,00
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0,00
Guanys en transaccions estrangeres		0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0,00
Pèrdues per deteriorament	22	0,00
Resultat abans d'impostos		**(483.628,88)**
Impostos	23	0,00
Resultat després d'impostos		**(483.628,88)**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici comprès entre el 21 de juny del 2019 i el 31 de desembre del 2019

	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	
Cobraments	
Impostos	0,00
Venda de béns i serveis	0,00
Subvencions	0,00
Interessos rebuts	0,00
Altres cobraments	778.545,28
Pagaments	
Aprovisionaments	0,00
Costos dels treballadors	(68.853,30)
Existències	0,00
Pensions	0,00
Proveïdors	0,00
Altres despeses de gestió	(235.031,92)
Interessos pagats	0,00
Altres pagaments	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	474.660,06
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Compra de planta i equipament	(5.246,49)
Compra d'actius intangibles	(1.356,00)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(6.602,49)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	
Efectiu rebut per préstecs	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0,00
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	468.057,57
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	100.000,00
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	568.057,57

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**883.999,86**	**103.159,22**	**780.840,64**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents	5.454,58	103.159,22	(97.704,64)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	878.545,28	0,00	878.545,28
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	**507.232,05**	**586.788,10**	**(79.556,05)**
Despeses de personal	72.391,25	71.555,25	836,00
Consum de béns corrents i serveis	426.638,31	515.232,85	(88.594,54)
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	6.602,49	0,00	6.602,49
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	1.600,00	0,00	1.600,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	376.767,81	(483.628,88)	860.396,69

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**(483.628,88)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(6.602,49)
Altes/Baixes d'actius financers	(1.600,00)
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Periodificacions	(868,29)
Amortitzacions	922,19
Provisions (ingressos)	(93.586,24)
Provisions (despeses)	83.586,24
Altres casuístiques	878.545,28
RESULTAT AJUSTAT	376.767,81

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'exercici 2019, corresponen als del primer exercici comptable, motiu pel qual no es presenta informació comparada amb l'exercici anterior.

2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu

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

Concepte	Euros
1. Cobraments	**878.545,28**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	878.545,28
Pressupost tancat	0,00
Operacions extra-pressupostàries	0,00
2. Pagaments	**310.487,71**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	310.487,71
Pressupost tancat	0,00
Operacions extra-pressupostàries	0,00
Flux de tresoreria	568.057,57
Saldo final tresoreria 31/12/2018	0,00
3. Saldo final tresoreria 31/12/2019	**568.057,57**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

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

	2019
Banc	568.057,57
Total	**568.057,57**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat es desprenen les observacions següents:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, existeix l'opció d'operar fins a 1.000 euros de forma indistinta per a qualsevol dels tres apoderats en el compte.

Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar estan integrats per les partides següents:

	2019
Deutors pressupostaris	-
Deutors no pressupostaris	93.586,24
Administracions Públiques	-
Periodificacions d'actiu	868,29
Total	**94.454,53**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

2.1.3. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Propietat, planta i equipament

		Saldo a 01/01/2019	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Cost	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d'informació	0,00	5.246,49	0,00	0,00	5.246,49
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**0,00**	**5.246,49**	**0,00**	**0,00**	**5.246,49**
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d'informació	0,00	(695,04)	0,00	0,00	(695,04)
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**0,00**	**(695,04)**	**0,00**	**0,00**	**(695,04)**
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d'informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Valor Net Comptable	**0,00**	**4.551,45**	**0,00**	**0,00**	**4.551,45**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Actius intangibles

		Saldo a 01/01/2019	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Cost	Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietat Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aplicacions informàtiques	0,00	1.356,00	0,00	0,00	1.356,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**0,00**	**1.356,00**	**0,00**	**0,00**	**1.356,00**
Depreciació acumulada	Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietat Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aplicacions informàtiques	0,00	(227,15)	0,00	0,00	(227,15)
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**0,00**	**(227,15)**	**0,00**	**0,00**	**(227,15)**
Deteriorament	Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietat Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Valor Net Comptable	**0,00**	**1.128,85**	**0,00**	**0,00**	**1.128,85**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

2.1.4. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar és el següent:

	2019
Creditors comercials	170.574,05
Pagaments rebuts per anticipat	-
Remuneracions pendents als treballadors	-
Pagaments a tercers	-
Altres pagaments	104.301,95
Total	**274.876,00**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

2.1.5. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2017	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo re-expressat	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	**878.545,28**	**0,00**	**0,00**	**(483.628,88)**	**394.916,40**	**0,00**	**100,00%**
Pèrdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	878.545,28	0,00	0,00	0,00	878.545,28	0,00	222,46%
Resultat positiu (d'estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	(483.628,88)	(483.628,88)	0,00	-122,46%
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2019	**878.545,28**	**0,00**	**0,00**	**(483.628,88)**	**394.916,40**	**0,00**	**100,00%**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix la següent observació:

Dotació del capital fundacional

La Fundació disposa d'un capital fundacional de 878.545 euros, el qual es forma amb dos aportacions: una inicial de 100.000 euros i una posterior de 778.545 euros. S'ha observat que la primera aportació de 100.000 euros no va ser efectuada pel Govern, sinó per Andorra Turisme, SA, contràriament a l'indicat a l'escriptura de constitució de la Fundació.

2.1.6. Despeses de personal

El resum de les despeses de personal de l'exercici és el següent:

	2019
Sous i Salaris	61.949,90
Seguretat Social	9.605,35
Total	71.555,25

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

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

Contractació del personal sense publicitat, concurrència i objectivitat

La Fundació en l'exercici 2019 ha realitzat diferents contractacions de personal, i amb independència del que disposa el seu reglament de contractació, cal entendre que la Fundació està subjecta a allò que preveu l'article 41 d), de la Llei de fundacions, en el qual es preveu que han de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat. Del treball de camp s'ha posat en evidència que en les contractacions de personal efectuades no s'han seguit aquests principis.

2.1.7. Despeses generals

El desglossament de les despeses generals, és el que segueix:

	2019
Lloguer i adequació locals	135.261,53
Transport	61.129,45
Serveis bancaris i similars	19,71
Obsequis	5.877,34
Imatge i material promocional	25.163,40
Comunicació	14.835,23
Manteniment de l'oficina	2.800,01
Allotjament	18.931,47
Manutenció	32.623,91
Actes culturals	3.048,38
Despeses de seguretat	174.613,09
Acreditacions	799,73
Altres despeses	2.234,00
Total	**477.337,25**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix la següent observació:

Despeses generades per la Cimera Iberoamericana Andorra 2020

S'ha evidenciat un acord entre la Secretaria General Iberoamericana (SEGIB) i el Govern d'Andorra en tant que país que exerceix la Secretaria Pro Tempore, en el qual es preveu que la SEGIB finançarà despeses d'organització i de desenvolupament de les reunions de la Conferència que ha de tenir lloc el 2019, comprometent-se a destinar-hi 175.000 euros. La Fundació ha facilitat un detall de les despeses que s'han aplicat i que ascendeixen a 175.000 euros, despeses que no han estat comptabilitzades per la Fundació, així com tampoc ho ha estat l'ingrés. Aquest fet comporta que la comptabilitat no expressi la totalitat d'ingressos ni de despeses generades per l'activitat de la Fundació.

2.2. Execució pressupostària

Liquidació pressupostària de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

	INGRESSOS	Pressupost inicial 2019	Ampliació crèdit	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i liquidat
1	Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Transferències corrents	10.000,00	0,00	10.000,00	5.454,58	4.545,42
5	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ingressos corrents	**10.000,00**	**0,00**	**10.000,00**	**5.454,58**	**4.545,42**
6	Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Actius Financers	878.545,28	0,00	878.545,28	878.545,28	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ingressos de capital	**878.545,28**	**0,00**	**878.545,28**	**878.545,28**	**0,00**
	Total pressupost ingressos	**888.545,28**	**0,00**	**888.545,28**	**883.999,86**	**4.545,42**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Dins de la liquidació del capítol de transferències corrents figuren 5.455 euros, que corresponen a ingressos que es compensen amb despeses, el que comporta que aquest import no hauria de figurar com a liquidat. Aquest mateix import figura també com a despesa liquidada quan no correspondria la seva liquidació al ser moviments no generadors d'efectiu.

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

	DESPESES	Pressupost inicial 2019	Modificacions	Pressupost final 2019	Liquidat Exercici 2019	Diferència pressupost final i liquidat
1	Despeses personal	72.748,00	0,00	72.748,00	72.391,25	356,75
2	Consum de béns i serveis	815.797,28	(8.202,49)	807.594,79	426.638,31	380.956,48
3	Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Despeses corrents	**888.545,28**	**(8.202,49)**	**880.342,79**	**499.029,56**	**381.313,23**
6	Inversions reals	0,00	6.602,49	6.602,49	6.602,49	0,00
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Actius financers	0,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Despeses de capital	**0,00**	**8.202,49**	**8.202,49**	**8.202,49**	**0,00**
	Total pressupost despeses	**888.545,28**	**0,00**	**888.545,28**	**507.232,05**	**381.313,23**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Dins del capítol de consum de béns i serveis, figura liquidada de forma errònia una previsió de despesa per 100.000 euros, el que comporta que les despeses estiguin sobrevalorades i el resultat pressupostari menysvalorat pel referit import.

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final
Ingressos corrents	10.000,00	10.000,00	5.454,58	54,55%
Despeses de funcionament (1)	(888.545,28)	(880.342,79)	(499.029,56)	56,69%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	0,00	(6.602,49)	(6.602,49)	100,00%
Superàvit o dèficit de gestió	**(878.545,28)**	**(876.945,28)**	**(500.177,47)**	**57,04%**
Despeses financeres	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**(878.545,28)**	**(876.945,28)**	**(500.177,47)**	**57,04%**
Actius financers (ingressos)	878.545,28	878.545,28	878.545,28	100,00%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	(1.600,00)	(1.600,00)	100,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	**878.545,28**	**876.945,28**	**876.945,28**	**100,00%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**376.767,81**	**N/A**

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

2.3. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut presenta el següent detall:

Conceptes		Imports
1.- **Drets pendents de cobrament**		93.586,24
del pressupost corrent	93.586,24	
de pressupostos tancats	0,00	
d'operacions no pressupostàries	0,00	
de cobrament dubtós	0,00	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2.- **Obligacions pendents de pagaments**		275.744,29
del pressupost corrent	270.574,05	
de pressupostos tancats	0,00	
d'operacions no pressupostàries	4.301,95	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	868,29	
3.- **Fons líquids**		568.057,57
I Romanent de tresoreria afectat		0,00
II Romanent de tresoreria no afectat		385.899,52
III ROMANENT DE TRESORERIA		385.899,52

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

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

Errors en el càlcul del romanent de tresoreria

La Fundació ha inclòs entre els pendents de pagament una provisió de despesa, per import de 100.000 euros, destinada a satisfer el conveni subscrit amb el Ministeri de Justícia i Interior per a fer front a despeses extraordinàries de 2019. Atès que les despeses no han estat liquidades, no han de ser considerades als efectes del càlcul del romanent de tresoreria. Figuren també 868 euros que corresponen a periodificacions les quals no haurien de tenir reflex en l'estat de romanent de tresoreria. El global d'aquestes operacions comportaria que el romanent de tresoreria fos de 486.768 euros.

2.4. Contractació

D'acord amb l'article 41 d) de la Llei de fundacions, la Fundació, en la seva condició de fundació del sector públic, ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat. La Fundació disposa d'un reglament de contractació, ajustat als principis que requereix la Llei, el qual consta en l'acta del Patronat de data 31 de juliol de 2019.

2.5. Altres aspectes a destacar

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

Activitat de la Fundació i la seva naturalesa jurídica

L'article 1.2 del Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions, defineix les fundacions privades com entitats sense afany de lucre, que afecten irrevocablement uns béns o uns drets a la realització de finalitats d'interès general.

La Fundació fou constituïda per contribuir a garantir l'organització del conjunt d'actes que el Principat d'Andorra ha d'organitzar en el marc de la Secretaria Pro Tempore de la Cimera Iberoamericana Andorra 2020.

A efectes operatius, la Fundació actua com un instrument de gestió del Govern i altres administracions públiques en l'execució de la comunicació, la gestió administrativa i pressupostària, la gestió operativa i el seguiment permanent de les tasques que corresponen a la Secretaria Tècnica de l'organització de la CIBA 2020, activitats que són finançades majoritàriament amb aportacions a càrrec del pressupost general de l'Estat.

Atenent a l'anteriorment exposat, entenem que la figura jurídica de fundació privada no és l'adequada a les funcions i finalitats preteses, havent-se de dur a terme mitjançant un instrument de gestió, la naturalesa jurídica del qual fos el propi per a la gestió de serveis i activitats públiques.

2.6. 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

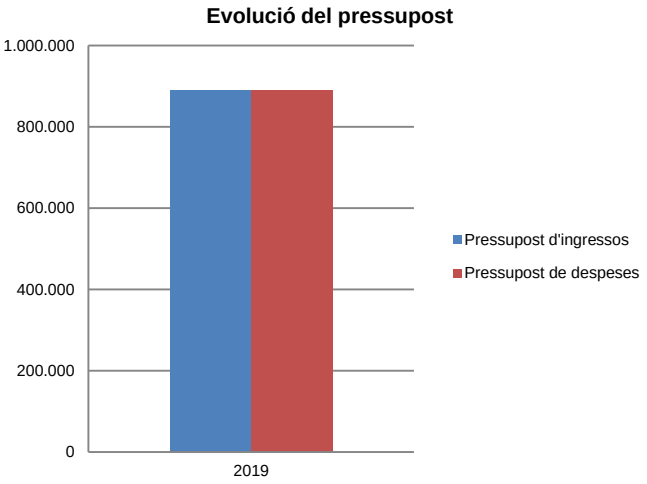
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	10.000
Ingressos corrents	***10.000***
8. Actius financers	878.545
Ingressos de capital	***878.545***
Total ingressos	**888.545**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	72.748
2. Consum de béns corrents i serveis	815.797
Despeses corrents	***888.545***
Total despeses	**888.545**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

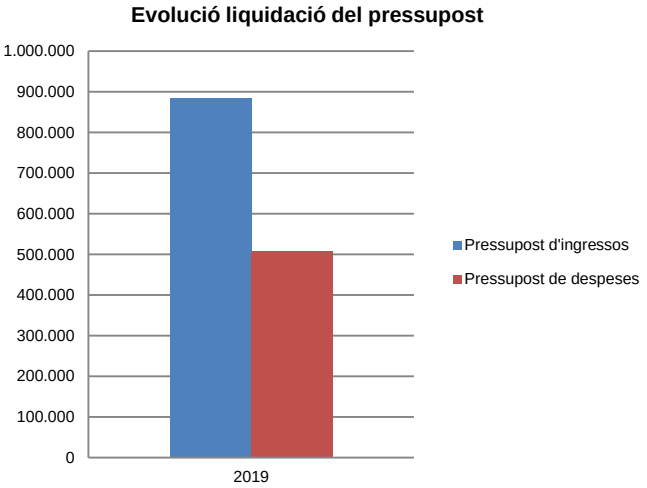
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2019
4. Transferències corrents	5.455
Ingressos corrents	***5.455***
8. Actius financers	878.545
Ingressos de capital	***878.545***
Total ingressos	**884.000**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

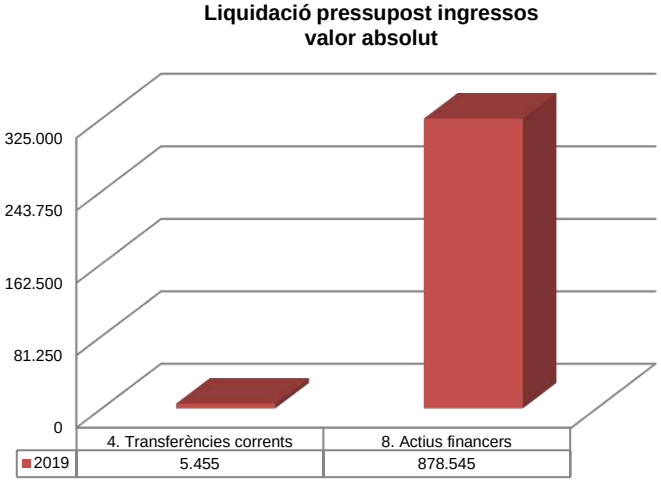
Pressupost de despeses	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	72.391
2. Consum de béns corrents i serveis	426.638
Despeses corrents	***499.029***
6. Inversions reals	6.602
8. Actius financers	1.600
Despeses de capital	***8.202***
Total despeses	**507.231**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

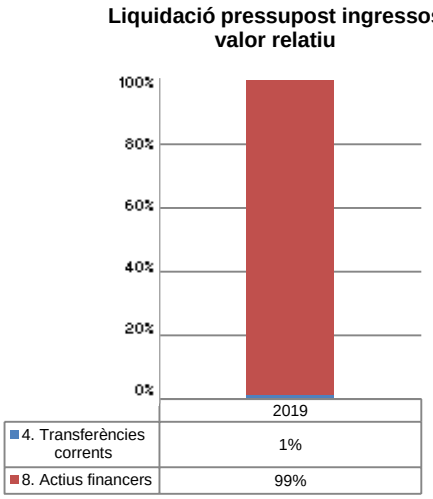


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

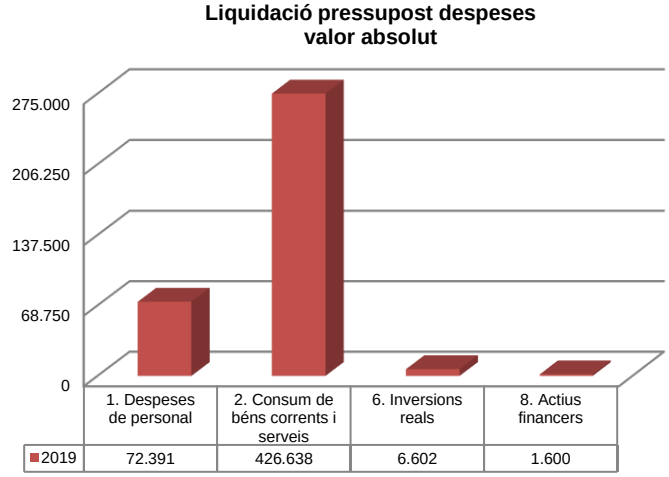
La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



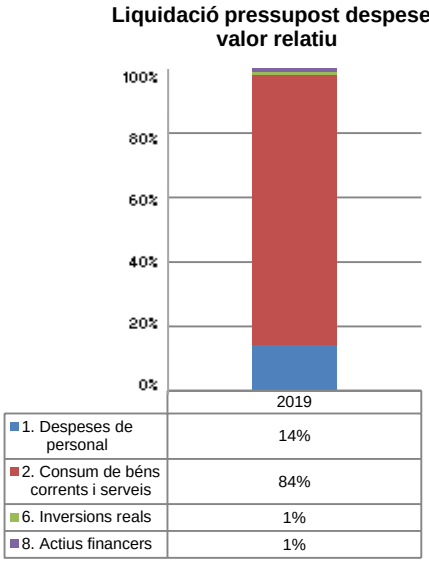
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 (Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

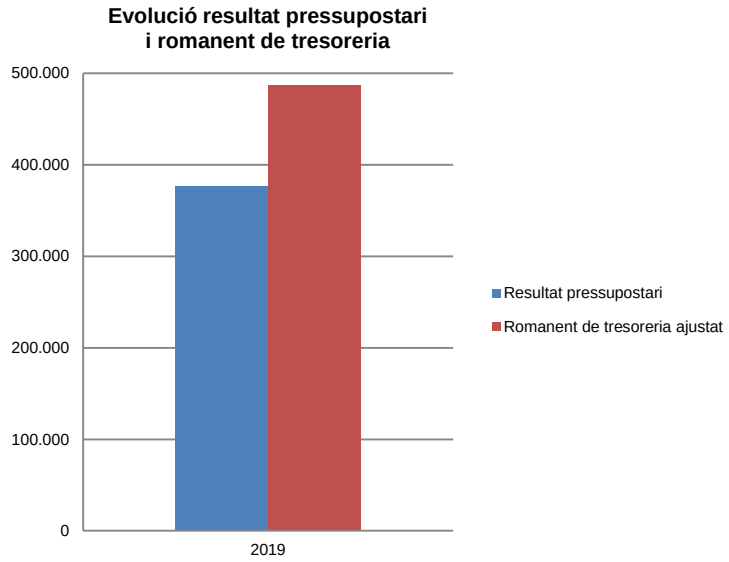
Descripció	2019
Total ingressos liquidats	884.000
Total despeses liquidades	507.231
Resultat pressupostari	**376.769**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(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 el corresponent informe de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	93.586
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-174.876
3. (+) Fons líquids	568.058
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**486.768**
I. Romanent de tresoreria afectat	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	486.768
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**486.768**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	99,5%
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	57,1%
% 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	14,3%
% 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	84,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	1,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-9.048,1%
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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-9.048,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	99,4%

Ratis de liquiditat			Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	387.636
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	241,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	206,7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- D'acord amb la informació analitzada, existeix l'opció d'operar fins a 1.000 euros de forma indistinta per a qualsevol dels tres apoderats en el compte. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.1)
- En el càlcul del romanent de tresoreria, la Fundació ha considerat com pendents de pagament operacions que no tenen aquesta naturalesa, pel que el romanent de tresoreria liquidat hauria de ser de 486.768 euros. (nota 2.3)

Altres observacions

- L'article 41 d) de la Llei de fundacions preveu que s'ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat. Del treball de camp s'ha posat en evidència que, en les contractacions de personal efectuades, no s'han seguit aquests principis. (nota 2.1.6)
- Donat que la Fundació opera com instrument de gestió del Govern en la realització de funcions i activitats pròpies de serveis i activitats públiques i atenent que la Llei de fundacions les defineix com entitats sense afany de lucre, que afecten irrevocablement uns béns o uns drets a la realització de finalitats d'interès general, entenem que la figura jurídica de fundació privada no és l'adequada a les funcions i finalitats preteses. (nota 2.5)

4. 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 l'apartat 3, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 a 31 de desembre de 2019, 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 les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 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 2019.

5. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

XXVII CUMBRE IBEROAMERICANA ANDORRA 2020
XXVII CIMEIRA IBERO-AMERICANA ANDORRA 2020

Andorra la Vella, 6 de maig de 2021

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes
C/Dr. Vilanova núm.15, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

Faig referència a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019 de la FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC OFICINA CIMERA IBEROAMERICANA ANDORRA 2020, rebut per part del Tribunal de Comptes en data 26 d'abril de 2021.

Passo a continuació a detallar les al·legacions a cadascuna de les observacions i recomanacions que figuren a l'apartat 3 de dit informe, dins el termini previst de quinze dies a comptar des de la recepció del mateix.

1. *D'acord amb la informació analitzada, existeix l'opció d'operar fins a 1.000 euros de forma indistinta per qualsevol dels tres apoderats en el compte. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.1)*

El Patronat de la Fundació, en la reunió celebrada el 31 de juliol de 2019, i de conformitat amb el que preveu l'article 12.u) dels Estatuts de la Fundació, va acordar conferir poders tant al Gerent com al Coordinador General de la Fundació perquè qualsevol d'ells indistintament pugui efectuar pagaments fins a un import màxim de 1.000 euros.

D'altra banda, el director financer, té limitada la seva capacitat per efectuar pagaments, que només pot efectuar de forma mancomunada amb qualsevol dels dos altres apoderats i per imports entre 1.000 i 3.000 euros.

No obstant l'anterior, i seguint la recomanació efectuada, la Fundació implementarà que la formalització de pagaments fins a 1.000 euros només podran efectuar-se de forma mancomunada, amb la signatura de dos dels tres apoderats autoritzats en el compte.

2. *En el càlcul del romanent de tresoreria, la Fundació ha considerat com pendent de pagament operacions que no tenen aquesta naturalesa, pel que el romanent de tresoreria liquidat hauria de ser de 486.768 eur (nota 2.3).*

Efectivament, a l'estat del romanent de tresoreria que apareix als Estats Financers de la Fundació corresponents a l'exercici tancat a 31-12-2019, figura un romanent de tresoreria de 385.899,52 euros.

Dit romanent incorpora com a pendent de pagament un import de 100.000 euros, que correspon a l'import estimat que correspondria satisfer d'acord amb el conveni subscrit entre el Ministeri de Justícia i Interior del M.I. Govern del Principat d'Andorra i la Fundació. Aquest pagament tenia com a objectiu fer front a les despeses de seguretat derivades de la celebració al Principat d'Andorra, al mes de novembre de l'any 2019, de la reunió de ministres d'Afers Exteriors, en el marc de la Cimera Iberoamericana - Andorra 2020.

El patronat de la Fundació, en el moment de l'aprovació dels comptes, va estimar que considerar aquest import de 100.000 euros com a pendent de pagament, malgrat que encara no s'hagués emès la factura corresponent, donava una imatge molt més real de quin era l'estat real de tresoreria de la Fundació, i per tant, oferia una major transparència de la gestió financera d'aquesta.

3. *L'article 41 d) de la Llei de fundacions preveu que s'ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat. Del treball de camp s'ha posat en evidència que, en les contractacions de personal efectuades, no s'han seguit aquests principis (nota 2.1.6).*

De conformitat amb l'article referenciat de la Llei de fundacions, s'estableix el règim jurídic de la Fundació, que en tant que fundació del sector públic té cert règim especial. En efecte, la lletra d de l'article 41 estableix que la contractació s'ha de sotmetre als principis de publicitat, concurrència i objectivitat. Aquest apartat s'ha d'interpretar amb l'obligació establerta a la lletra c) del referenciat article, pel qual, s'estableix l'obligació d'ajustar la comptabilitat a les disposicions legals previstes al Pla general de comptabilitat públic vigent.

Així doncs, la Fundació ha respectat aquestes dues obligacions establertes per l'article 41 de la Llei de Fundacions; no obstant això, com no està explícitament establert en aquest article que l'obligació s'estén a les contractacions laborals, la fundació, en tant que ens de dret privat de conformitat amb l'article 1 de la Llei de Fundacions, no ha realitzat una interpretació tan extensiva del referenciat article pel que fa a contractacions laborals de persones amb característiques molt específiques.

En qualsevol cas, totes les contractacions de personal efectuades per la Fundació durant l'any 2019 han estat degudament justificades als corresponents expedients, que hem posat a la seva disposició.

Per concloure, el Tribunal ha pogut comprovar de l'anàlisi que ha realitzat del reglament intern de contractació, aprovat pel Patronat de la Fundació en data 31 de juliol del 2019, que a l'article 2 relatiu a l'àmbit d'aplicació resta exclosa la contractació laboral. Pot resultar contradictori que el mateix Tribunal a la pàgina 21 del seu informe, indiqui el següent:

"D'acord amb l'article 41 d) de la Llei de fundacions, la Fundació, en la seva condició de fundació del sector públic, ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat. ***La Fundació disposa d'un reglament de contractació, ajustat als principis que requereix la Llei****, el qual consta en l'acta del Patronat de data 31 de juliol de 2019".*

4. *Donat que la Fundació opera com instrument de gestió del Govern en la realització de funcions i activitats pròpies de serveis i activitats públiques i atenent que la Llei de fundacions les defineix com entitats sense afany de lucre, que afecten irrevocablement uns béns o uns drets a la realització de finalitats d'interès general, entenem que la figura jurídica de fundació privada no és l'adequada a les funcions i finalitats preteses. (nota 2.5)*

Segons l'establert a l'article 6 dels Estatuts de la Fundació:

> *"La Fundació té per finalitat fundacional contribuir a garantir l'organització del conjunt d'actes que el Principat d'Andorra haurà d'organitzar el 2019 i el 2020, en el marc de la Secretaria Pro Tempore de la Cimera Iberoamericana Andorra 2020. La Fundació du a terme la seva finalitat fundacional seguint les directrius del Comitè Organitzador de la CIBA 2020 i en coordinació amb el departament de la CIBA 2020 del Ministeri d'Afers Exteriors i amb els Comuns de les parròquies en les quals està previst que s'hi celebrin actes i amb la resta d'agents públic i privats que participin en els actes de la CIBA 2020."*

A més, seguint les obligacions establertes a l'article 40 de la Llei de Fundacions, la constitució d'aquesta fundació va comptar amb l'informe favorable de la Cap d'Àrea d'Entitats Jurídiques (06-05-19), de la Intervenció General del Ministeri de Finances (10-05-19) i de la Secretaria del Protectorat de l'Estat de Fundacions (13-05-19).

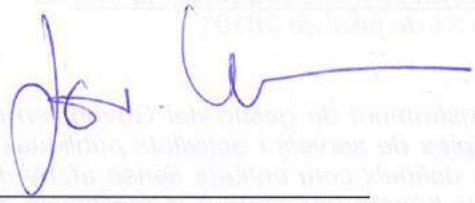
La Fundació es va constituir per mitjà d'escriptura pública atorgada davant del M.I. Notari Josep Estañol i Cornella, el 21-06-19. Essent els patrons de la fundació tant membres del M.I. Govern, com representants dels Honorables Comuns on s'havien de realitzar els esdeveniments (Andorra la Vella i Canillo) i d'altres organismes involucrats en l'organització de la Cimera (Andorra Turisme, S.A.U. i l'Associació Confederació Empresarial Andorrana).

Finalment, el Registre de Fundacions va resoldre positivament inscriure la fundació en data 08-07-2019.

Per tant, per a la seva constitució la Fundació va ser sotmesa a tots els controls de legalitat que preveu la legislació en vigor.

Sense cap altre particular, resto a la seva disposició per qualsevol informació addicional que necessiti al respecte.

Atentament



JOAN-MARC JOVAL
Gerent Fundació CIBA 2020

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de
la **FUNDACIÓ ESCENA NACIONAL D'ANDORRA**

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1.Objecte i abast 4
1.2.Metodologia 4
1.3.Naturalesa jurídica 5
1.4.Marc jurídic 5
1.5.Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1.Estats financers 7
2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu 11
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 11
2.1.3. Passius corrents 12
2.1.4. Actius nets/Patrimoni 13
2.1.5. Despeses de personal 14
2.1.6. Despeses generals 14
2.2.Execució pressupostària 16
2.3.Estat del romanent de tresoreria 19
2.4.Contractació 19
2.5.Altres aspectes a destacar 19
2.6.Evolució de les magnituds i ratis principals 20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 25
5. CONCLUSIONS 25
6. AL·LEGACIONS 25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 25

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 15 d'octubre de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat

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 la Fundació s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Fundació expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es 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 la Fundació en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 22 de març de 2021.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació Escena Nacional d'Andorra és una fundació del sector públic constituïda en data 15 de desembre de 2006, de nacionalitat andorrana, dedicada a potenciar les arts escèniques al Principat d'Andorra. Aquesta gestió i promoció de les arts escèniques en tots els aspectes, tals com l'administratiu, artístic i econòmic, es dóna per tal de fer realitat una escena nacional d'alt nivell, capaç de fer arribar al ciutadà creacions escèniques i contribuir així a millorar i enriquir la vida cultural i social del Principat d'Andorra.

És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar, amb la voluntat de prestar un servei d'interès general, que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 11/2008, de 12 de juny de fundacions i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional.

1.4. Marc jurídic

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

- Estatuts de la Fundació Escena Nacional d'Andorra.
- 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.
- Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.

1.5. Organització i control intern

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

El màxim òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat, al capdavant del qual està la figura del president. Així mateix, l'entitat disposa d'un gerent, en el qual recau la responsabilitat de la gestió econòmica, administrativa i operativa de la Fundació, i un director artístic el qual s'encarrega de gestionar la part artística, en quant a la realització de les produccions anuals, així com el seu control i dedicació.

Disposa d'un suport extern per a l'execució de les funcions comptables i tributàries.

La Fundació 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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2019 i 2018 (en euros)

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2019	31/12/2018
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	5	73.084,19	103.912,92
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	10.499,76	936,48
Despeses anticipades	7	592,76	526,90
Total		84.176,71	105.376,30
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament		--	--
Inversions		--	--
Actius intangibles		--	--
Inversions en propietats		--	--
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		--	--
Total		0,00	0,00
Total Actius		**84.176,71**	**105.376,30**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	8	235,13	156,75
Provisions corrents		--	--
Préstecs		--	--
Ingressos diferits		--	--
Pagaments rebuts per anticipat		--	--
Impostos	8	234,72	714,61
Total		469,85	871,36
Passius no corrent		--	--
Provisions no corrents		--	--
Préstecs		--	--
Total		0,00	0,00
Total Passius		**469,85**	**871,36**
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		100.000,00	100.000,00
Reserves		--	--
Resultats d'exercicis anteriors		4.504,94	4.425,20
Resultat de l'exercici		(20.798,08)	79,74
Total Actiu net/Patrimoni	9	**83.706,86**	**104.504,94**
Actius i Passius total nets		**84.176,71**	**105.376,30**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercic anual acabat el 31 de desembre de 2019 i 2018 (en euros)

Resultat financer	Notes	Euros 2019	Euros 2018
Ingressos sense contraprestació			
Transferències, subvencions i donacions	10	74.346,46	72.609,17
Total		74.346,46	72.609,17
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	11	12.559,95	8.911,72
Ingressos financers – deutors		--	--
Altres ingressos		3,00	--
Total		12.562,95	8.911,72
Ingressos Totals		**86.909,41**	**81.520,89**
Despeses			
Despeses de personal	12	(9.167,33)	(10.442,17)
Amortització i depreciació		--	--
Reparacions i manteniment		--	--
Contractació de serveis		--	--
Ajuts i subvencions		--	--
Despeses generals	13	(98.540,16)	(70.998,98)
Despeses financeres		--	--
Total despeses		**(107.707,49)**	**(81.441,15)**
Altres guanys/(pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		--	--
Guanys en transaccions estrangeres		--	--
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		--	--
Pèrdues per deteriorament		--	--
Total		0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		**(20.798,08)**	**79,74**
Impostos	14	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		**(20.798,08)**	**79,74**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019 i 2018 (en euros)

	2019	2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**77.346,13**	**86.519,22**
Impostos	--	--
Venda de béns i serveis	12.697,95	13.910,05
Subvencions	64.346,46	72.609,17
Interessos rebuts	--	--
Altres cobraments	301,72	--
Pagaments	**(108.174,86)**	**(93.933,15)**
Costos dels treballadors	(9.237,22)	(10.373,31)
Pensions	--	--
Proveïdors	--	--
Interessos pagats	--	--
Altres pagaments	(98.937,64)	(83.559,84)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(30.828,73)**	**(7.413,93)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	--	--
Cobraments per venda de planta i equipament	--	--
Cobraments d'inversions financeres	--	--
Compra de valors en moneda estrangera	--	--
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**--**	**--**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	--	--
Reemborsament de préstecs	--	--
Distribució/dividends al govern	--	--
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**0,00**	**0,00**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**(30.828,73)**	**(7.413,93)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	103.912,92	111.326,85
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	73.084,19	103.912,92

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2019 (en euros)

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**86.909,41**	**86.909,41**	**0,00**
Impostos directes	--	--	--
Impostos indirectes	--	--	--
Taxes i altres ingressos	--	--	--
Transferències corrents	--	--	--
Ingressos patrimonials	--	--	--
Venda d'inversions reals	--	--	--
Actius financers	--	--	--
Passius financers	--	--	--
DESPESES (oblig. liquidades)	**107.707,49**	**107.707,49**	**0,00**
Despeses de personal	--	--	--
Consum de béns corrents i serveis	--	--	--
Despeses financeres	--	--	--
Transferències corrents	--	--	--
Inversions reals	--	--	--
Transferències de capital	--	--	--
Actius financers	--	--	--
Passius financers	--	--	--
RESULTAT	**(20.798,08)**	**(20.798,08)**	**0,00**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**(20.798,08)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	--
Altes/Baixes d'actius financers	--
Altes/Baixes de passius financers	--
Deterioraments/Reversions	--
Amortitzacions	--
Provisions	--
Regularitzacions de comptes	--
RESULTAT AJUSTAT	**(20.798,08)**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu

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

Concepte	Euros
1. Cobraments	**77.346,13**
(+) Operacions pressupostàries	
Pressupost corrent	*76.409,65*
Pressupost tancat	*936,48*
(+) Operacions extrapressupostàries	-
2. Pagaments	**(108.174,86)**
(+) Operacions pressupostàries	
Pressupost corrent	*(107.783,39)*
Pressupost tancat	*(156,75)*
(+) Operacions extrapressupostàries	(234,72)
Flux de tresoreria (1+2)	(30.828,73)
Saldo final de tresoreria 31/12/2018	103.912,92
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2019	**73.084,19**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació absoluta	Variació
Bancs i institucions de crèdit	**73.084,19**	**103.912,92**	**-30.828,73**	**-29,67%**
Crèdit Andorrà	*73.084,19*	*103.912,92*	*-30.828,73*	*-29,67%*
Total	**73.084,19**	**103.912,92**	**-30.828,73**	**-29,67%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar estan integrats per les partides següents:

	Saldo a 31.12.19	Saldo a 31.12.18
Crèdits a cobrar de transaccions amb contraprestació		
Clients	*10.000,00*	*135,00*
Administracions públiques, deutores	*499,76*	*801,48*
Total	**10.499,76**	**936,48**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Produccions realitzades	12.559,95	8.911,72	3.648,23
Ingressos financers - deutors	-	-	-
Altres ingressos	3,00	-	3,00
Transferències i/o subvencions	74.346,46	72.609,17	1.737,29
Total	**86.909,41**	**81.520,89**	**5.388,52**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les transferències i/o subvencions és el següent:

	Exercici 2019		Exercici 2018	
	Euros	%	Euros	%
Govern d'Andorra	64.346,46	86,55%	52.609,17	72,46%
Comú de La Massana	10.000,00	13,45%	10.000,00	13,77%
Fundació Crèdit Andorrà	0,00	--	10.000,00	13,77%
Total	**74.346,46**	**100,00%**	**72.609,17**	**100,00%**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.3. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar és el següent:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Comptes a pagar (Creditors pressupostaris)	235,13	156,75
Remuneracions pendents de pagar	--	40,45
Impostos	234,72	674,16
Administracions públiques	*90,00*	*500,00*
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	*144,72*	*174,10*
Total	**469,85**	**871,36**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.4. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019 i 2018 (en euros)

	Notes	Fons dotacional	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat (estalvi o desestalvi)	Total actius nets /patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2017		**100.000,00**	--	**19.941,33**	**(15.516,13)**	**104.425,20**
Canvis en polítiques comptables		--	--	--	--	--
Saldo reexpressat		**100.000,00**	--	**19.941,33**	**(15.516,13)**	**104.425,20**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017		--	--	--	--	--
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		--	--	--	--	--
Resultat del període		--	--	--	79,74	79,74
Altres moviments del patrimoni net		--	--	(15.516,13)	15.516,13	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2018		**100.000,00**	--	**4.425,20**	**79,74**	**104.504,94**
Canvis en polítiques comptables		--	--	--	--	--
Saldo reexpressat		**100.000,00**	--	**4.425,20**	**79,74**	**104.504,94**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019		--	--	--	--	--
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		--	--	--	--	--
Resultat del període		--	--	--	(20.798,08)	(20.798,08)
Altres moviments del patrimoni net		--	--	79,74	(79,74)	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2019	9	**100.000,00**	--	**4.504,94**	**(20.798,08)**	**83.706,86**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

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

	Fons dotacional	Rtats. positius ex.anteriors	Rtats. negatius ex. anteriors	Rtat. de l'exercici	Total
Saldo a 31.12.2018	**100.000,00**	**48.086,41**	**(43.661,21)**	**79,74**	**104.504,94**
Traspàs del resultat de l'exercici 2018	--	79,74	--	(79,74)	0,00
Resultat de l'exercici 2019	--	--	--	(20.798,08)	(20.798,08)
Saldo a 31.12.2019	**100.000,00**	**48.166,15**	**(43.661,21)**	**(20.798,08)**	**83.706,86**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada, s'observen les incidències següents:

Elevació a públic i inscripció dels canvis dels estatuts i de la composició del Patronat

Un patró nat de la Fundació va manifestar la decisió de no continuar en el Patronat. No consta que s'hagi procedit a la modificació dels estatuts i a la inscripció de la renúncia del patró en els termes que estableixen els articles 11 i 19.2 de la Llei de fundacions.

2.1.5. Despeses de personal

Segons el següent detall:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Sous i salaris	7.937,10	9.032,92
Seguretat social	1.230,23	1.400,15
Altres despeses socials	--	9,10
Total	**9.167,33**	**10.442,17**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.6. Despeses generals

El detall és el següent:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Material i vestuari per actuacions	490,45	--
Treballs realitzats per altres empreses	67.392,08	44.042,28
Serveis de professionals independents	25.980,35	24.703,95
Primes d'assegurances	882,55	878,18
Serveis bancaris i similars	256,38	367,09
Publicitat, propaganda i RRPP	2.968,35	1.007,47
Altres serveis	570,00	0,01
Total	**98.540,16**	**70.998,98**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada, s'observen les incidències següents:

Autorització material de les factures

A la Fundació es segueix la pràctica de validació de factures per part de la direcció artística i de la gerència sense la materialització de cap signatura. Es recomana signar les factures un cop validades.

2.2. Execució pressupostària

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

Liquidació pressupostària de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019 (en euros)

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	Cobrat 2019
1 Impostos directes	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Impostos indirectes	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Taxes i altres ingressos	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Transferències corrents	72.609,18	72.609,18	74.346,46	1.737,28	72.609,17	1.737,29	2,39%	64.346,46
5 Ingressos patrimonials	6.845,00	6.845,00	12.562,95	5.717,95	8.911,72	3.651,23	40,97%	10.499,76
Ingressos corrents	***79.454,18***	***79.454,18***	***86.909,41***	***7.455,23***	***81.520,89***	***5.388,52***	***6,61%***	***76.409,65***
6 Alienacions d'inversions	--	--	--	--	--	--	--	--
7 Transferències de capital	--	--	--	--	--	--	--	--
8 Actius financers	32.684,27	32.684,27	--	(32.684,27)	--	--	--	--
9 Passius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
Ingressos de capital	***32.684,27***	***32.684,27***	***0,00***	***(32.684,27)***	***0,00***	***0,00***	***0,00%***	***0,00***
Total pressupost ingressos	**112.138,45**	**112.138,45**	**86.909,41**	**(25.229,04)**	**81.520,89**	**5.388,52**	**6,61%**	**76.409,65**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	Pagat 2019
1 Despeses de personal	9.038,45	9.038,45	9.167,33	128,88	10.442,17	(1.274,84)	(12,21%)	9.167,33
2 Consum de béns corrents i serveis	103.100,00	103.100,00	98.540,16	(4.559,84)	70.998,98	27.541,18	38,79%	97.668,80
3 Despeses financeres	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Transferències corrents	--	--	--	--	--	--	--	--
Despeses corrents	***112.138,45***	***112.138,45***	***107.707,49***	***(4.430,96)***	***81.441,15***	***26.266,34***	***32,25%***	***106.836,13***
6 Inversions reals	--	--	--	--	--	--	--	--
7 Transferències de capital	--	--	--	--	--	--	--	--
8 Actius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
9 Passius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
Despeses de capital	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00%***	***0,00***
Total pressupost despeses	**112.138,45**	**112.138,45**	**107.707,49**	**(4.430,96)**	**81.441,15**	**26.266,34**	**32,25%**	**106.836,13**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	% Liquidat/ Press. final 2019	Liquidat exercici 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018
Ingressos corrents	79.454,18	79.454,18	86.909,41	109,38%	81.520,89	5.388,52	6,61%
Despeses de funcionament	(112.138,45)	(112.138,45)	(107.707,49)	96,05%	(81.441,15)	(26.266,34)	32,25%
Ingressos de capital	32.684,27	32.684,27	0,00	0,00%	--	--	--
Despeses de capital	--	--	--	--	--	--	--
Superàvit o dèficit de gestió	**0,00**	**0,00**	**(20.798,08)**	**--**	**79,74**	**(20.877,82)**	**--**
Despeses financeres				--			-
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**--**	**79,74**	**(20.877,82)**	**--**
Actius financers (ingressos)	--	--	--	--	--	--	--
Passius financers (ingressos)	--	--	--	--	--		--
Actius financers (despeses)	--	--	--	--	--	--	--
Passius financers (despeses)	--	--	--	--	--	--	--
Variació d'actiu i passius financers	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**--**	**0,00**	**0,00**	**--**
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**(20.798,08)**	**--**	**79,74**	**(20.877,82)**	**--**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut presenta el següent detall:

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	**10.499,76**
(+) del pressupost corrent	10.499,76
(+) de pressupostos tancats	--
(+) d'operacions no pressupostàries	--
(-) de cobrament dubtós	--
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	--
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**871,36**
(+) del pressupost corrent	871,36
(+) de pressupostos tancats	--
(+) d'operacions no pressupostàries	--
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	--
3 (+) Fons líquids	**73.084,19**
I Romanent de tresoreria afectat	--
II Romanent de tresoreria no afectat	82.712,59
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**82.712,59**

Font: Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: L'import de les obligacions pendents de pagament és de 469,85 euros sent el romanent de tresoreria de 83.114,10 euros.

2.4. Contractació

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

No s'han observat incidències relatives a la contractació.

2.5. Altres aspectes a destacar

De la revisió efectuada s'ha considerat la següent observació a fer menció:

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, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i 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 15 d'octubre de 2020.

2.6. 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

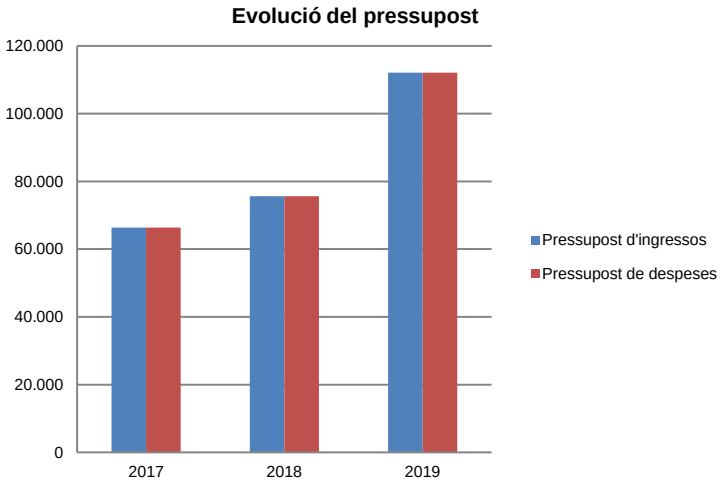
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	57.609	72.609	72.609
5. Ingressos patrimonials	8.800	3.000	6.845
Ingressos corrents	***66.409***	***75.609***	***79.454***
8. Actius financers	-	-	32.684
Ingressos de capital	**-**	**-**	***32.684***
Total ingressos	**66.409**	**75.609**	**112.138**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	8.748	8.976	9.038
2. Consum de béns corrents i serveis	57.661	66.634	103.100
Despeses corrents	***66.409***	***75.610***	***112.138***
Total despeses	**66.409**	**75.610**	**112.138**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

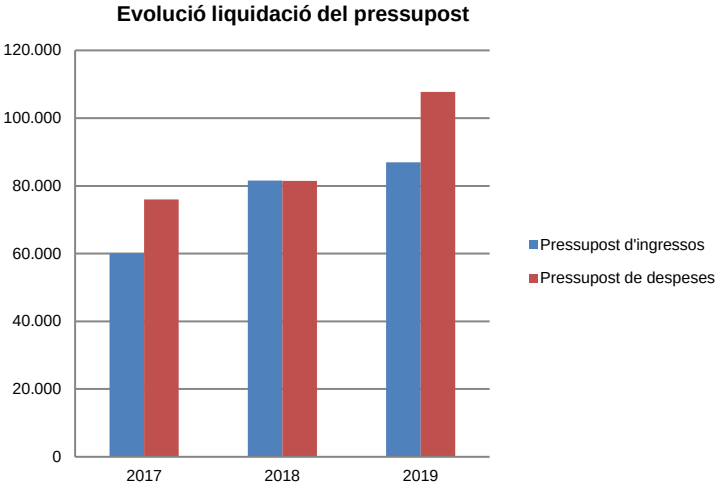
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
4. Transferències corrents	52.609	72.609	74.346
5. Ingressos patrimonials	7.535	8.912	12.563
Ingressos corrents	***60.144***	***81.521***	***86.909***
Total ingressos	**60.144**	**81.521**	**86.909**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

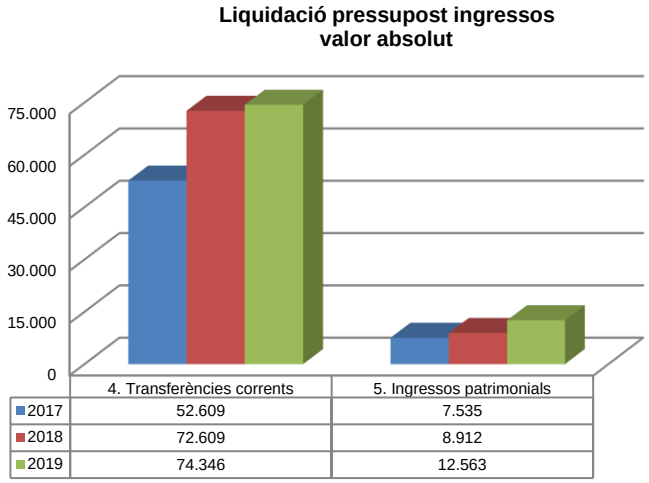
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (^)
1. Despeses de personal	8.825	10.442	9.167
2. Consum de béns corrents i serveis	67.185	70.999	98.540
Despeses corrents	***76.010***	***81.441***	***107.707***
Total despeses	**76.010**	**81.441**	**107.707**

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)



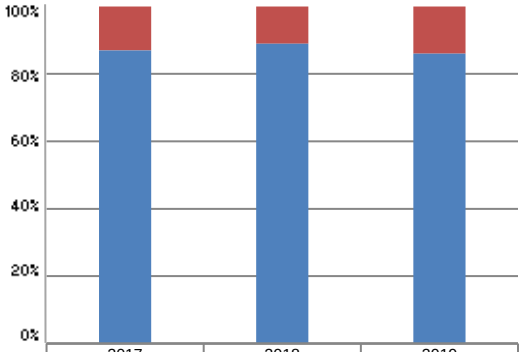
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

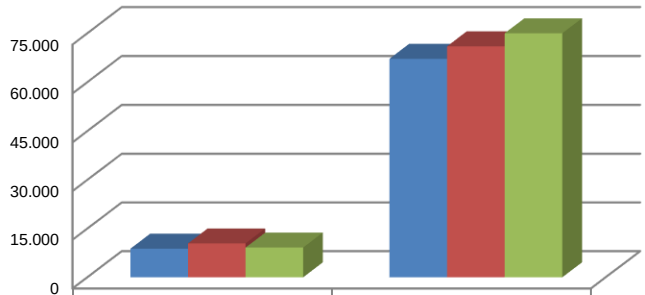
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019
4. Transferències corrents	87%	89%	86%
5. Ingressos patrimonials	13%	11%	14%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra

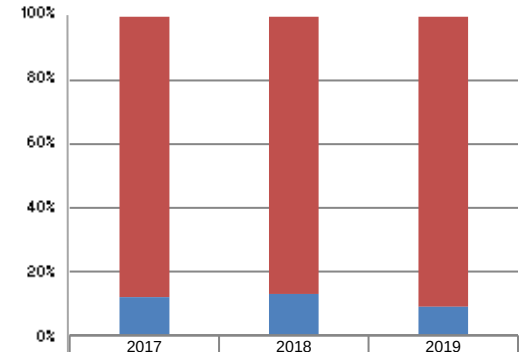
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis
2017	8.825	67.185
2018	10.442	70.999
2019	9.167	98.540

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	12%	13%	9%
2. Consum de béns corrents i serveis	88%	87%	91%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

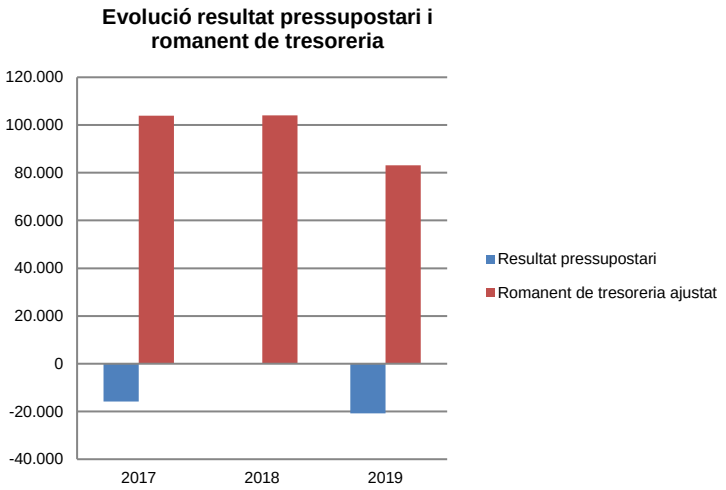
Descripció	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	60.144	81.521	86.909
Total despeses liquidades	76.010	81.441	107.707
Resultat pressupostari	**-15.866**	**80**	**-20.798**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(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 el corresponent informe de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	5.133	936	10.500
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.537	-871	-470
3. (+) Fons líquids	111.327	103.913	73.084
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**103.923**	**103.978**	**83.114**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	103.923	103.978	83.114
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**103.923**	**103.978**	**83.114**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	90,6%	107,8%	77,5%
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	114,5%	107,7%	96,0%
% 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	11,6%	12,8%	8,5%
% 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	88,4%	87,2%	91,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-26,4%	0,1%	-23,9%
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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-26,4%	0,1%	-23,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	12,5%	10,9%	14,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	104.425	104.505	83.707
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	932,9%	12.098,3%	17.910,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	888,0%	11.930,3%	15.549,8%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Escena Nacional d'Andorra
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

No s'han posat de manifest observacions provinents d'exercicis anteriors.

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Escena Nacional d'Andorra a 31 de desembre de 2019, 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 les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació Escena Nacional d'Andorra 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 2019.

6. AL·LEGACIONS

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, de la **FUNDACIÓ MUSEU ANDORRA**

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Estats financers 7
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu 11
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 12
2.1.3. Inventaris 13
2.1.4. Actius no corrents 13
2.1.5. Comptes a pagar 14
2.1.6. Subvencions a distribuir en diferents exercicis 14
2.1.7. Actius nets/patrimoni 15
2.1.8. Despeses de personal 16
2.1.9. Altres despeses de gestió 16
2.2. Execució pressupostària 17
2.3. Estat del romanent de tresoreria 18
2.4. Contractació 18
2.5. Altres aspectes a destacar 19
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 25
5. CONCLUSIONS 25
6. AL·LEGACIONS 25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 25

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 15 d'octubre de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 1 de març de 2021, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Fundació s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Fundació expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es 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 la Fundació en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 5 de març de 2021.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació Museu Andorra (MUSEAND) es constitueix al desembre de 2015 amb l'objecte de la gestió i la promoció de l'art i la cultura mitjançant l'acolliment d'una col·lecció de quadres i pintures de la Col·lecció Thyssen-Bornemisza, la conservació, manteniment i promoció de la col·lecció indicada i el suport financer d'aquestes activitats.

És una fundació privada del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions, i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzats pel Patronat.

1.4. Marc jurídic

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

- Estatuts de la Fundació Museu Andorra, del 3 de desembre de 2015.
- 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.
- Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat. Així mateix, la Fundació disposa d'un director artístic i un gerent.

La comptabilitat i els estats que es deriven són elaborats per una empresa externa.

La Fundació 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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de situació financera

Estats Financers	Notes	31/12/2019	31/12/2018
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	6	1.169,58	1.036,44
Comptes a cobrar	7	14.715,63	13.750,95
Inventaris	8	44.979,53	43.475,97
Inversions		-	-
Total Actius Corrents		**60.864,74**	**58.263,36**
Actius no corrents			
Actius financers		653,50	653,50
Propietat, planta i equipament	10	548.551,31	632.951,16
Inversions		-	-
Actius intangibles	11	20.470,71	29.447,11
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		**569.675,52**	**663.051,77**
Total Actius		**630.540,26**	**721.315,13**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	12	30.154,84	52.917,51
Passius financers	13	44.792,50	57.629,49
Provisions a curt termini		-	-
Cobraments anticipats	14	6.000,00	-
Total Passius corrents		**80.947,34**	**110.547,00**
Passius no corrents			
Passius financers		-	-
Subvencions a distribuir en exercicis anteriors	16	527.297,28	610.704,58
Provisions a llarg termini		-	-
Total Passius no corrents		**527.297,28**	**610.704,58**
Actiu Net/Patrimoni	**15**		
Capital		100.000,00	100.000,00
Reserves		-	-
Resultat acumulat		(99.936,45)	(11.231,43)
Resultat de l'exercici		22.232,09	(88.705,02)
Interessos minoritaris		-	-
Actius i Passius total nets		**22.295,64**	**63,55**
Total Passius i patrimoni		**630.540,26**	**721.315,13**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

Resultat financer	Notes	2019	2018
Ingressos			
Ingressos per transaccions amb contraprestació	17	90.847,02	89.838,27
Transferencies d'altres entitats governamentals	18	723.674,26	776.407,14
Ingressos financers		-	-
Altres ingressos		240,22	16,00
Total Ingressos		**814.761,50**	**866.261,41**
Despeses			
Despeses de personal	19	(224.803,31)	(214.680,11)
Subvencions i altres pagaments per transferencies		-	-
Submnistraments i material pel consum		(11.098,00)	(6.085,89)
Altres despeses de gestió ordinària	20	(456.032,86)	(634.632,83)
Despeses de depreciació i amortització	10 i 11	(99.669,89)	(98.808,44)
Deterior.del valor de propietats, planta i equipament		-	-
Altres despeses		-	(53,95)
Despeses financeres		(925,35)	(705,21)
Total despeses		**(792.529,41)**	**(954.966,43)**
Resultat abans d'impostos		**22.232,09**	**(88.705,02)**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**22.232,09**	**(88.705,02)**
Resultat atribuïble a l'entitat controladora		**22.232,09**	**(88.705,02)**
Resultat atribuïble a interessos minoritaris		-	-

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

	2019	2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	87.663,82	107.457,42
Subvencions	524.999,34	580.000,00
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	2.570,19	19.579,70
Pagaments		
Aprovisionaments	-	-
Costos dels treballadors	(227.306,13)	(215.331,57)
Existències	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	(370.810,30)	(533.407,69)
Interesos pagats	(925,35)	-
Altres pagaments	-	(705,21)
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	**16.191,57**	**- 42.407,35**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(6.293,64)	(2.250,75)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'inversió	**(6.293,64)**	**(2.250,75)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	44.100,95
Reemborsament de préstecs	(9.764,79)	-
Distribució/dividends al /govern	-	-
Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament	**(9.764,79)**	**44.100,95**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	133,14	(557,12)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	1.036,47	1.593,59
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	1.169,58	1.036,47

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**616.086,58**	**699.493,88**	**(83.407,30)**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	524.999,34	608.406,64	(83.407,30)
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	91.087,24	91.087,24	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	**585.389,10**	**677.261,79**	**(91.872,69)**
Despeses de personal	224.803,31	224.803,31	-
Consum de béns corrents i serveis	353.366,80	351.863,24	1.503,56
Despeses financeres	925,35	925,35	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	6.293,64	-	6.293,64
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Despeses d'amortització	-	99.669,89	(99.669,89)
RESULTAT	**30.697,48**	**22.232,09**	**8.465,39**

RESULTAT COMPTABLE	**22.232,09**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(6.293,49)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deteriorament/Reversions	-
Amortitzacions	99.669,89
Provisions	-
Subvenció de capital rebuda	-
Traspas subvenió de capital	(83.407,30)
Variació d'existencies	(1.503,71)
RESULTAT AJUSTAT	**30.697,48**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

Conceptes	Imports	
1. COBRAMENTS		**615.233,35**
(+) del pressupost corrent	615.233,35	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions extrapressupostàries	-	
2. PAGAMENTS		**615.100,21**
(+) del pressupost corrent	605.335,42	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions extrapressupostàries	9.764,79	
Flux de tresoreria (1-2)		**133,11**
Saldo final de tresoreria 31/12/2018		**1.036,47**
Saldo final de tresoreria 31/12/2019		**1.169,58**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)
Nota: La Fundació presenta uns imports cobrats i pagats que no es desprenen dels seus registres comptables, dels càlculs efectuats el flux de tresoreria hauria de ser de 12.970,13 euros i el saldo final de tresoreria a 31/12/2019 43.622,92 euros negatius.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Concepte	Saldo a 31.12.2019	Saldo a 31.12.2018
Bancs, comptes corrents a la vista	-	1,78
TPV's pendents de cobrament	377,14	129,00
Caixa	792,44	905,66
Total	**1.169,58**	**1.036,44**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Per la seva part, la Fundació té formalitzada una pòlissa de tresoreria pel termini d'un any el detall de la qual, al tancament, era el següent:

Tipus d'endeutament	Disposat a 31.12.18	Disposat a 31.12.19	Formalitzat a 31.12.19
Pòlissa de crèdit	57.629,49	44.792,50	100.000,00
Total	**57.629,49**	**44.792,50**	**100.000,00**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

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

Concepte	Saldo a 31.12.2019	Saldo a 31.12.2018
Clients	4.483,50	1.188,85
Subvenció Govern d'Andorra	-	-
Administracions publiques	10.232,13	12.562,10
Total	**14.715,63**	**13.750,95**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El desglossament d'ingressos per transaccions amb contraprestació de l'exercici, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2019	Exercici 2018
Venda d'articles	19.949,51	22.957,71
Venda d'entrades	52.100,85	64.532,24
Visita privada amb lloguer de sala	4.296,66	2.348,32
Patrocinadors	14.500,00	-
Total	**90.847,02**	**89.838,27**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

El detall d'ingressos per transferències d'altres entitats governamentals de l'exercici, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2019	Exercici 2018
Subvenció d'explotació de Govern	494.999,34	550.000,00
Subvenció Andorra Telecom	30.000,00	30.000,00
Subvenció Comú d'Escaldes	115.267,62	112.999,84
Subvenció de capital traspassada a resultat.	83.407,30	83.407,30
Total	**723.674,26**	**776.407,14**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.3. Inventaris

Es detalla en el quadre següent :

Concepte	Saldo a 31.12.2019	Saldo a 31.12.2018
Papereria	5.728,48	8.542,41
Llibreria	28.015,75	20.867,68
Regals	10.317,60	7.803,38
Textil	59,70	5.660,81
Alimentació	75,00	601,69
Bisuteria	783,00	-
Total	**44.979,53**	**43.475,97**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.4. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Propietat, planta i equipament

Immobilitzacions materials	Saldo a 31.12.2017	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2018	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2019
Cost									
Construccions	375.798,27	777,53	-	-	376.575,80	-	-	-	376.575,80
Instal·lacions tècniques i altres inst.	280.927,75	660,00	-	-	281.587,75	4.397,50	-	-	285.985,25
Mobiliari	87.602,80	-	-	-	87.602,80	-	-	-	87.602,80
Equips per a processos d'informació	15.938,26	-	-	-	15.938,26	1.896,14	-	-	17.834,40
Altra propietat, planta i equipament	32.180,00	-	-	-	32.180,00	-	-	-	32.180,00
Total cost	**792.447,08**	**1.437,53**	-	-	**793.884,61**	**6.293,64**	-	-	**800.178,25**
Amortització acumulada immobilitzat material	**(71.019,88)**	**(89.913,57)**	-	-	**(160.933,45)**	**(90.693,49)**	-	-	**(251.626,94)**
Valor net	**721.427,20**	**(88.476,04)**	-	-	**632.951,16**	**(84.399,85)**	-	-	**548.551,31**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Actius intangibles

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31.12.2017	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2018	Altes/ Dotació	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2019
Cost									
Despeses de constitució	403,33	-	-	-	403,33	-	-	-	403,33
Propietat industrial intel·lectual	9.935,16	813,02	-	-	10.748,18	-	-	-	10.748,18
Aplicacions informàtiques	33.629,64	-	-	-	33.629,64	-	-	-	33.629,64
Total cost	**43.968,13**	**813,02**	-	-	**44.781,15**	-	-	-	**44.781,15**
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	**(6.439,17)**	**(8.894,87)**	-	-	**(15.334,04)**	**(8.976,40)**	-	-	**(24.310,44)**
Valor net	**37.528,96**	**(8.081,85)**	-	-	**29.447,11**	**(8.976,40)**	-	-	**20.470,71**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.5. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

Concepte	Saldo a 31.12.2019	Saldo a 31.12.2018
Creditors	23.803,81	47.173,86
Administracions públiques	6.351,03	5.743,65
Total	**30.154,84**	**52.917,51**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.6. Subvencions a distribuir en diferents exercicis

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

Concepte	Saldo a 31.12.17	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.18	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.19
Subvenció de capital	694.111,88	-	(83.407,30)	610.704,58	-	(83.407,30)	527.297,28
Total	**694.111,88**	**-**	**(83.407,30)**	**610.704,58**	**-**	**(83.407,30)**	**527.297,28**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Capital aportat	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2017	**100.000,00**	**-**	**(11.231,43)**	**88.768,57**	**-**	**88.768,57**
Canvis en politiques comptables	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	**100.000,00**	**-**	**(11.231,43)**	**88.768,57**	**-**	**88.768,57**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	-	-	-	-	-	-
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	-	-	-
Resultat negatiu (destalvi) del periode	-	-	(88.705,02)	(88.705,02)	-	(88.705,02)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el periode	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	**100.000,00**	**-**	**(99.936,45)**	**63,55**	**-**	**63,55**
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	-	-	-		-	-
Perdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-		-	-	-
Resultat postiu (estalvi) del periode	-	-	22.232,09	22.232,09	-	-
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el periode	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2019	**100.000,00**	**-**	**(77.704,36)**	**22.295,64**	**-**	**22.295,64**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.8. Despeses de personal

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

Concepte	Exercici 2019	Exercici 2018
Sous i salaris	194.634,79	185.870,18
Càrregues socials	30.168,52	28.809,93
Total	**224.803,31**	**214.680,11**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.1.9. Altres despeses de gestió

El desglossament de les altres despeses de gestió, és el que segueix:

Concepte	Exercici 2019	Exercici 2018
Arrendaments i cànons	116.103,34	113.667,67
Reparacions i conservació	27.294,29	49.757,31
Serveis de professionals independents	62.801,20	92.512,87
Transports	33.070,56	59.475,27
Primes d'assegurances	14.586,58	99.221,97
Serveis bancaris i similars	1.153,28	1.193,56
Publicitat, propaganda i relacions públiques	2.678,18	11.687,20
Subministraments	12.365,96	11.466,97
Comunicacions i altres serveis	185.236,53	195.045,83
Tributs de caràcter local	742,94	604,18
Total	**456.032,86**	**634.632,83**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

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

DESPESES	Pressupostat Final 2018	Liquidat 2018	Pressupostat final 2019	Liquidat 2019	Executat %
1.- DESPESES PERSONAL	237.360,00	214.680,11	231.424,75	224.803,31	97,14%
2.- DESPESES CORRENTS	527.240,00	547.104,73	462.075,25	353.366,80	76,47%
3- DESPESES FINANCERES	1.000,00	705,21	1.000,00	925,35	92,54%
4- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	-	-	-	-
DESPESES DE FUNCIONAMENT	**765.600,00**	**762.490,05**	**694.500,00**	**579.095,46**	**83,38%**
6.- INVERSIONS REALS	3.000,00	2.250,75	3.000,00	6.293,64	209,79%
DESPESES D'INVERSIÓ	**3.000,00**	**2.250,75**	**3.000,00**	**6.293,64**	**209,79%**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	768.600,00	764.740,80	697.500,00	585.389,10	83,93%

INGRESSOS	Pressupostat inicial 2018	Liquidat 2018	Pressupostat final 2019	Liquidat 2019	Executat %
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS	-	-	-	-	-
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	585.000,00	580.000,00	550.000,00	524.999,34	95,45%
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	183.600,00	89.854,27	147.500,00	91.087,24	61,75%
INGRESSOS CORRENTS	**768.600,00**	**669.854,27**	**697.500,00**	**616.086,58**	**88,33%**
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	768.600,00	669.854,27	697.500,00	616.086,58	88,33%
RESULTAT	-	(94.886,53)	-	30.697,48	

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**14.715,63**
	del pressupost corrent	4.483,50	
	de pressupostos tancats	-	
	d'operacions no pressupostàries	10.232,13	
	de cobrament dubtós	-	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**74.724,44**
	del pressupost corrent	23.580,91	
	de pressupostos tancats	-	
	d'operacions no pressupostàries	51.143,53	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3.-	**Fons líquids**		**1.169,58**
	I Romanent de tresoreria afectat		-
	II Romanent de tresoreria no afectat		(58.839,23)
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**(58.839,23)**

Font: Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)
Nota: Dels càlculs efectuats el romanent de tresoreria presentat per l'entitat computa unes obligacions pendents de pagament i uns fons líquids sobrevalorats en 44.792 euros.

2.4. Contractació

D'acord amb l'article 41d) de la Llei de fundacions, la Fundació, en la seva condició de fundació del sector públic, ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat. La Fundació disposa d'un reglament de compres, ajustat als principis que requereix la Llei, el qual es va aprovar pel Patronat en data 17 de desembre de 2017.

No s'han observat incidències relatives a la contractació.

2.5. 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, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i 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 15 d'octubre de 2020.

2.6. 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

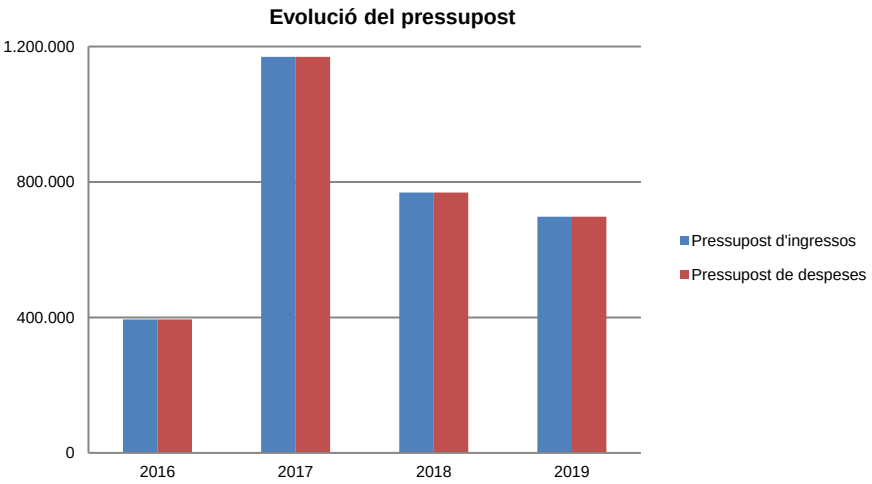
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019 (*)
3. Taxes i altres ingressos	-	184.500	-	-
4. Transferències corrents	69.142	425.000	585.000	550.000
Ingressos corrents	***69.142***	***609.500***	***585.000***	***550.000***
5. Ingressos patrimonials	-	-	183.600	147.500
7. Transferències de capital	324.805	560.000	-	-
Ingressos de capital	***324.805***	***560.000***	***183.600***	***147.500***
Total ingressos	**393.947**	**1.169.500**	**768.600**	**697.500**

(*) Al no constar cap modificació pressupostària, es pren com a referència els imports del pressupost final
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018 (*)	Pressupost 2019 (*)
1. Despeses de personal	61.142	197.863	237.360	231.425
2. Consum de béns corrents i serveis	8.000	340.460	527.240	462.075
3. Despeses financeres	-	-	1.000	1.000
Despeses corrents	***69.142***	***538.323***	***765.600***	***694.500***
6. Inversions reals	324.805	524.010	3.000	3.000
8. Actius financers	-	107.167	-	-
Despeses de capital	***324.805***	***631.177***	***3.000***	***3.000***
Total despeses	**393.947**	**1.169.500**	**768.600**	**697.500**

(*) Al no constar cap modificació pressupostària, es pren com a referència els imports del pressupost final
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

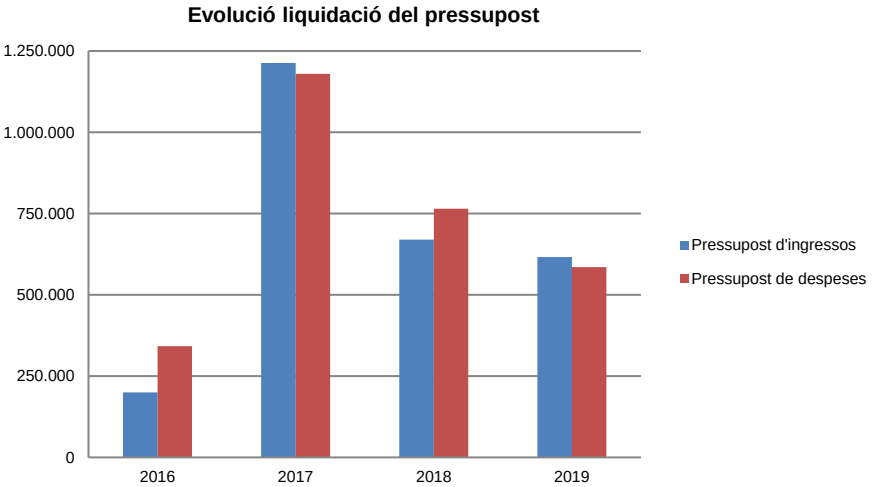
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	-	124.036	-	-
4. Transferències corrents	-	529.043	580.000	524.999
Ingressos corrents	***-***	***653.079***	***580.000***	***524.999***
5. Ingressos patrimonials	-	-	89.854	91.087
7. Transferències de capital	200.000	560.000	-	-
Ingressos de capital	***200.000***	***560.000***	***89.854***	***91.087***
Total ingressos	**200.000**	**1.213.079**	**669.854**	**616.086**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

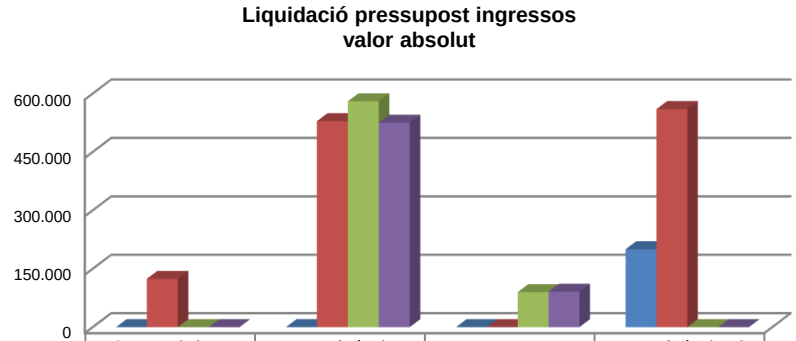
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	59.356	202.708	214.680	224.803
2. Consum de béns corrents i serveis	15.484	407.064	547.105	353.367
3. Despeses financeres	-	583	705	925
Despeses corrents	***74.840***	***610.355***	***762.490***	***579.095***
6. Inversions reals	267.150	569.265	2.251	6.294
Despeses de capital	***267.150***	***569.265***	***2.251***	***6.294***
Total despeses	**341.990**	**1.179.620**	**764.741**	**585.389**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

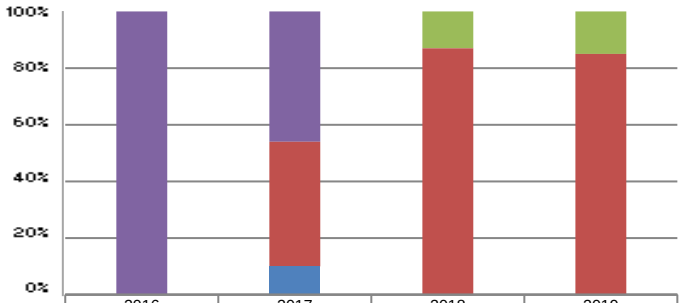
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2016	-	-	-	200.000
2017	124.036	529.043	-	560.000
2018	-	580.000	89.854	-
2019	-	524.999	91.087	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

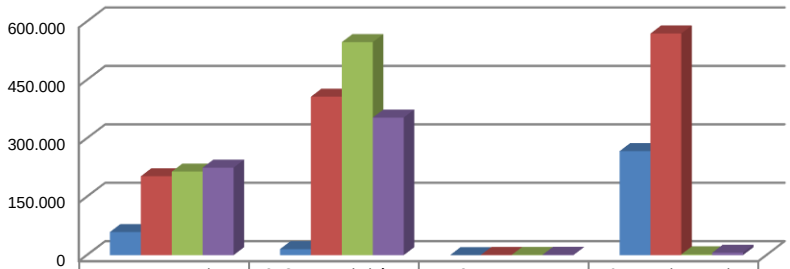
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2016	2017	2018	2019
3. Taxes i altres ingressos	0%	10%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	44%	87%	85%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	13%	15%
7. Transferències de capital	100%	46%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

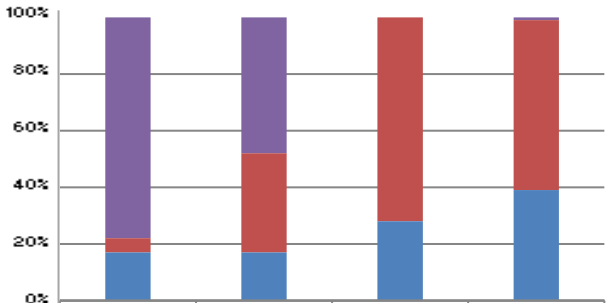
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2016	59.356	15.484	-	267.150
2017	202.708	407.064	583	569.265
2018	214.680	547.105	705	2.251
2019	224.803	353.367	925	6.294

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	17%	17%	28%	39%
2. Consum de béns corrents i serveis	5%	35%	72%	60%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	78%	48%	0%	1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

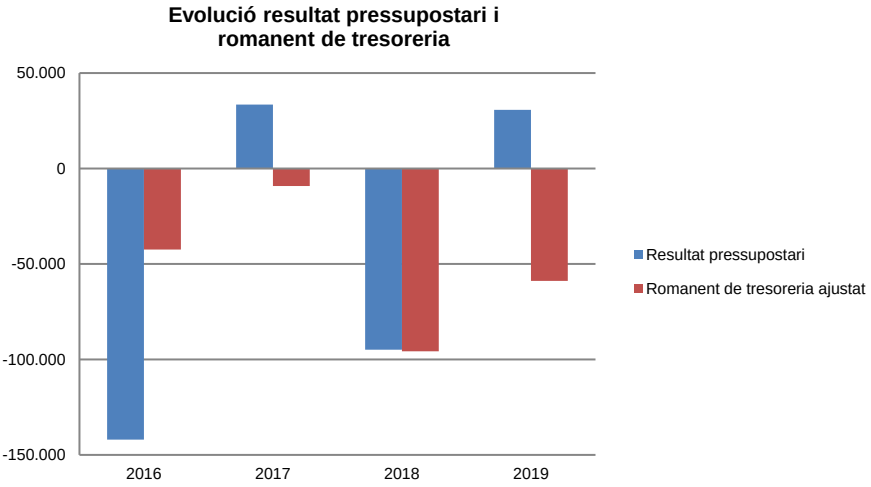
Descripció	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	200.000	1.213.079	669.854	616.086
Total despeses liquidades	341.990	1.179.620	764.741	585.389
Resultat pressupostari	**-141.990**	**33.459**	**-94.887**	**30.697**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	32.815	50.950	13.751	14.716
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-128.572	-48.199	-52.918	-74.724
3. (+) Fons líquids	53.313	-11.935	-56.593	1.170
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-42.444**	**-9.184**	**-95.760**	**-58.839**
I. Romanent de tresoreria afectat	-42.444	-9.184	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-95.760	-58.839
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-42.444**	**-9.184**	**-95.760**	**-58.839**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (*) (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / 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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	50,8%	103,7%	87,2%	88,3%
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	86,8%	100,9%	99,5%	83,9%
% 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	17,4%	17,2%	28,1%	38,4%
% 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	4,5%	34,5%	71,5%	60,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	78,1%	48,3%	0,3%	1,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	0,0%	6,5%	-31,5%	-10,3%
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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	0,0%	6,5%	-31,5%	-10,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,0%	10,2%	13,4%	14,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	10,2%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2016 (**)**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-42.444	23.271	-52.284	-20.082
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	67,0%	137,7%	52,7%	75,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	41,5%	2,6%	0,9%	1,4%

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2 per a l'exercici 2016
(**) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Museu Andorra
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

No s'han posat de manifest observacions provinents d'exercicis anteriors.

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Museu Andorra a 31 de desembre de 2019, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació Museu Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

6. AL·LEGACIONS

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de la
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Estats financers 7
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu 11
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 12
2.1.3. Inventaris 14
2.1.4. Inversions 14
2.1.5. Actius no corrents 14
2.1.6. Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació 15
2.1.7. Passius corrents 15
2.1.8. Passius no corrents 16
2.1.9. Actius nets/Patrimoni 17
2.1.10. Despeses de personal 18
2.1.11. Compres a l'engròs, reparacions i manteniment, i despeses generals 18
2.2. Execució pressupostària 19
2.3. Estat del romanent de tresoreria 21
2.4. Contractació 21
2.5. Altres aspectes a destacar 22
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 28
5. CONCLUSIONS 28
6. AL·LEGACIONS 29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 33

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada Fundació, desenvolupada en l'exercici 2019.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 10 de juliol de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 1 de febrer de 2021, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 17 de febrer de 2021.

1.3. Naturalesa jurídica

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

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

1.4. Marc jurídic

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

- Conveni administratiu entre l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra de 3 de juny de 1998 i renovacions posteriors.
- Estatuts de la Fundació OMT.Themis, de 20 de novembre del 2001, modificats el 4 de desembre del 2001, el 17 de desembre de 2009 i el 16 d'octubre de 2015.
- 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.

- Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

La Fundació 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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2019

Estats Financers	Notes	2019	2018
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	**23**	266.093,06	230.987,40
Comptes a cobrar amb contraprestació	**24**	47.439,77	87.102,93
Comptes a cobrar sense contraprestació	**25**	511.639,27	140.512,36
Inventaris	**26**	5.606,95	5.831,73
Inversions	**27**	105,49	1.205,49
Total		**830.884,54**	**465.639,91**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	**28**	5.970,23	7.611,79
Inversions		-	-
Actius intangibles	**29**	27.771,71	38.867,88
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	**25.1**	2.180,00	2.180,00
Total		**35.921,94**	**48.659,67**
Total Actius		**866.806,48**	**514.299,58**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	**31**	57.483,34	145.995,02
Dipòsit reemborsables de clients	**32**	-	-
Provisions corrents	**33**	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	**38**	-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat	31	505.029,32	70.632,06
Impostos			
Total		**562.512,66**	**216.627,08**
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no recurrents		-	-
Préstecs		456	-
Concessió de serveis		48.450,00	48.450,00
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius		**611.418,66**	**265.077,03**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		167.956,08	167.956,08
Reserves		329.899,59	332.674,59
Resultat acumulat		**-242.467,85**	**-251.408,12**
Resultat de l'exercici		8.940,27	-17.748,77
Resultat d'exercici anteriors		-251.408,12	-233.659,35
Interessos minoritaris			
Total actius nets/patrimoni		**255.387,82**	**249.222,55**
Actius i Passius total nets		**866.806,48**	**514.299,58**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019

Resultat financer	Notes	31/12/2019	31/12/2018
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancios i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	272.718,46	302.003,50
Total		**272.718,46**	**302.003,50**
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	248.426,88	231.224,50
Vendas d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal.lacions i equipament		-	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors		-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	2.097,16	7.064,49
Total		**250.524,04**	**238.288,99**
Ingressos totals		**523.242,50**	**540.292,49**
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-155.211,25	-202.194,95
Despeses de personal	12	-265.063,78	-249.744,73
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i depreciació	14	-16.616,63	-18.024,08
Reparacions i manteniment	15	-3.432,22	-2.327,67
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-	
Despeses generals	18	-73.810,88	-84.192,28
Despeses financeres	19	-167,47	-1.557,55
Cost de recaptació			
Total despeses		**-514.302,23**	**-558.041,26**
Altres guanys/(pèrdues)		-	-
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	
Resultat abans d'impostos		**8.940,27**	**-17.748,77**
Impostos		-	0
Resultat després d'impostos		**8.940,27**	**-17.748,77**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2019

Entitat del sector públic - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2019 *(Milers d'unitats monetàries)*	2019	2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	268.927,17	206.367,23
Subvencions	263.747,07	228.331,71
Interessos rebuts		
Altres cobraments	135.483,94	84.941,80
Pagaments		
Costos dels treballadors	262.538,89	247.482,42
Pensions		
Proveïdors	209.076,62	220.515,67
Interessos pagats		
Altres pagaments	159.558,11	110.027,27
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**36.984,56**	**-58.384,62**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-1.878,90	-1.207,00
Cobraments per venda de planta i equipament		
Cobraments per venda d'inversions		
Compra de valors en moneda estrangera		
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-1.878,90	- 1.207,00
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**35.105,66**	**- 59.591,62**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**230.987,40**	**290.579,02**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**266.093,06**	**230.987,40**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: On diu milers d'unitats monetàries ha de dir unitats monetàries.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019.

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**533.202,62**	**521.145,34**	**12.057,28**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	315.202,62	303.145,34	12.057,28
Transferències corrents	218.000,00	218.000,00	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	-	-	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers		-	
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	**499.564,50**	**499.564,50**	**-**
Despeses de personal	265.063,78	265.063,78	-
Consum de béns corrents i serveis	232.454,35	232.454,35	-
Despeses financeres	167,47	167,47	-
Transferències corrents			
Inversions reals	1.878,90	1.878,90	
Transferències de capital	-		-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	**33.638,12**	**21.580,84**	**12.057,28**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: Els imports d'ingressos, despeses i resultat de la columna "Comptabilitat" difereixen dels corresponents imports de l'estat del rendiment financer.

RESULTAT COMPTABLE	8.940,27
Altes/Baixes d'immobilitzat	-1.878,90
Variació ing anticipats	12.057,28
Traspas a rtat ing a dist	
Deteriorament/Reversions	
Amortitzacions	16.616,63
Provisions	
Ingressos financers	-2.097,16
Despeses financeres	
RESULTAT AJUSTAT	**33.638,12**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Contingut de la memòria

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

2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Concepte	Euros
1. Cobraments	**668.158,18**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	551.550,32
Pressupost tancat	116.607,86
Operacions extrapressupostaries	-
2. Pagaments	**633.052,52**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	598.777,65
Pressupost tancat	34.274,87
Operacions extrapressupostaries	-
Flux de tresoreria	35.105,66
Saldo final tresoreria 31/12/2018	**230.987,40**
3. Saldo final tresoreria 31/12/2019	**266.093,06**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

	2019	2018
Banc	266.093,06	230.987,40
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**266.093,06**	**230.987,40**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

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

Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació

	2019	2018
Deutors pressupostaris	47.439,77	78.340,43
Provisió	-	
Total	**47.439,77**	**78.340,43**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: L'import total corresponent a l'any 2018 és 87.102,93 euros.

Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	2019	2018
Deutors d'impostos	2.811,65	2.624,40
Altres deutors (sense contraprestació)	508.106,11	136.317,39
Deutors no pressupostaris	721,51	1.062,13
Total	**511.639,27**	**140.003,92**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

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

Transferències, Subvencions i donacions	31/12/2019	31/12/2018
Estat	109.000,00	109.000,00
Institucions-OMT	109.000,00	109.000,00
Subvencions corrents i donacions	54.718,46	84.003,50
Total	**272.718,46**	**302.003,50**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Prestacions de Serveis	31/12/2019	31/12/2018
Cursos de formació - Capacity	64.658,36	37.579,45
Programa Strategy	30.775,80	18.351,70
Certificacion TedQual	152.992,72	175.293,35
Total	**248.426,88**	**231.224,50**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els altres ingressos han estat:

	2019	2018
Ingressos extraordinaris	-	-
Diferències positives de canvi (dòlar)	2.097,16	7.064,49
Total	**2.097,16**	**7.064,49**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.3. Inventaris

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

Inventaris	2019	2018
Material consumible	4.885,49	5.831,73
Bestretes Proveïdors	721,46	
Total	**5.606,95**	**5.831,73**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.4. Inversions

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	105,49	1.205,49	-1.100,00
Total	**105,49**	**1.205,49**	**-1.100,00**

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

2.1.5. Actius no corrents

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

Gestió comptable de patrimoni de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

	Obertura 2018	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Tancament 2019
Immobilitat Immaterial					
Aplicacions informàtiques	24.256,70	2.000,00	-19.929,60	-	47.263,6
Despeses d'investigació i desenvolupament	30.000,00		-	-	30.000,0
Altres	69.403,72	-	0,00	-	20.924,8
	123.660,42		**-19.929,60**		**98.188,4**
Immobilitat Material					
Instal·lacions Tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,2
Mobiliari	12.594,32	0	-	-	12.594,3
Equips per processos d'informació	30.014,69	966,90	-1.353,81	-	29.627,78
Equips de reproducció	4.958,34	912,00	-4.958,34	-	912,00
Altres	0,00	-	-	-	0,00
	52.143,55	**1.878,90**	**-6.312,15**	**-**	**47.710,30**
TOTAL IMMOBILITZAT	**168.261,63**	**3.878,90**	**-26.241,75**	**-**	**145.898,78**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)
Nota: Tot i que els imports totals són correctes el detall no coincideix amb les registres comptables.

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

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.180,00	-	-	2.180,00
Total	**2.180,00**	**-**	**-**	**2.180,00**

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

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

2.1.7. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf segons la memòria de l'entitat és el següent:

	31/12/2019	31/12/2018
Creditors comercials	56.424,05	141.903,95
Pagaments rebuts per anticipat	130.867,47	118.082,01
Anticipis als treballadors	-	-
Pagaments a tercers		
Remuneracions Socials	91,24	-
Altres pagaments	4.196,23	4.091,07
Total	**191.578,99**	**264.077,03**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

El total dels passius corrents segons l'estat de situació financera és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Comptes a pagar	57.483,34	145.995,02	-88.511,68
Pagaments rebuts per anticipat	505.029,32	70.632,06	434.397,26
Total	**562.512,66**	**216.627,08**	**345.885,58**

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

El detall de la rúbrica de *"Pagaments rebuts per anticipat"*, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Certificacion Quest	500,00	-	500,00
KSA Project	422.611,85	-	422.611,85
Cursos Capacity	-	2.500,00	-2.500,00
Ingressos anticipats "TedQual"	81.917,41	68.131,95	13.785,46
Total	**505.029,26**	**70.631,95**	**434.397,31**

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

2.1.8. Passius no corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Préstecs	456,00	-	456,00
Concessió de serveis	48.450,00	48.450,00	-
Total	**48.906,00**	**48.450,00**	**456,00**

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

El detall de la rúbrica de *"Concessió de serveis"*, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Fons "Escuela alta gestión"	5.496,71	5.496,71	-
Fons "Global Tourism Forum"	42.953,35	42.953,35	-
Total	**48.450,06**	**48.450,06**	**-**

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

2.1.9. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 (En euros)

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2017	**167.956,08**	**332.043,92**	**-**	**-233.659,35**	**266.340,65**	**-**	**100%**
Canvis en polítiques comptables	-	-	-		-	-	-
Saldo re expressat	-	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	-	-	-	-	-	-	-
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	630,67	-	-	630,67	-	-
Resultat positiu (estalvi) del periode	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el periode	-	-	-	-17.748,77	-17.748,77	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat	**167.956,08**	**332.674,59**	**-**	**-251.407,53**	**249.222,55**	**-**	**100%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-2.775,00	-	-	-2.775,00	-	-
Resultat positiu (estalvi) del periode	-	-	-	8.940,27	8.940,27	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el periode	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2019	**167.956,08**	**329.899,00**	**-**	**-242.467,26**	**255.387,82**	**-**	**100%**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.10. Despeses de personal

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

	2019	2018
Sous i Salaris	228.732,79	215.885,60
Seguretat Social	35.448,49	33.443,40
Altres Despeses Socials	882,50	415,73
Total	**265.063,78**	**259.351,83**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix la següent incidència:

Increments salarials contraris a la Llei del pressupost

Durant l'exercici s'han efectuat increments salarials al personal de la Fundació, els quals superen l'índex de preus de consum que fixa com a límit l'article 20.6 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019; l'import total excedit és de 9.634 euros. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 15 de la Llei de fundacions.

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

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

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Consultors	75.170,00	147.761,29	-72.591,29
Altres despeses - Viatges	64.232,58	42.928,62	21.303,96
Altres despeses de programes	15.808,67	11.505,04	4.303,63
Compres a l'engròs	**155.211,25**	**202.194,95**	**-46.983,70**
Reparacions i conservacions	3.432,22	2.327,67	1.104,55
Reparacions i manteniment	**3.432,22**	**2.327,67**	**1.104,55**
Lloguers i cànons	43.195,14	40.222,38	2.972,76
Serveis de professionals independents	1.884,62	5.041,62	-3.157,00
Primes d'assegurances	1.316,88	1.367,42	-50,54
Serveis bancaris i similars	2.729,33	2.759,45	-30,12
Publicitat i reunions	1.874,54	6.808,63	-4.934,09
Subministraments	967,30	1.019,58	-52,28
Altres serveis	21.843,07	26.475,77	-4.632,70
Altres tributs	-	497,43	-497,43
Despeses generals	**73.810,88**	**84.192,28**	**-10.381,40**

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

2.2. Execució pressupostària

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

Liquidació pressupostaria a 31 de desembre del 2019

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

	INGRESSOS	Pressupostat inicial 2018	Liquidat 2018	Pressupostat inicial 2019	Pressupostat final 2019	Liquidat 2019	Liquidat 19/18 %
3.-	TAXES I ALTRES INGRESSOS	356.750	347.750	480.952	480.952	315.203	-9,36%
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	-
5.-	INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	-	-
6.-	VENDA D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	
7.-	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-
		574.750	**565.750**	**698.952**	**698.952**	**533.203**	**-5,75%**
8.-	ACTIUS FINANCERS	-	-	-			
		-	-	-			
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**574.750**	**565.750**	**698.952**	**698.952**	**533.203**	**-5,75%**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

	DESPESES	Pressupostat inicial 2018	Liquidat 2018	Pressupostat inicial 2019	Pressupostat final 2019	Liquidat 2019	Liquidat 19/18 %	Plurianuals
1.-	DESPESES PERSONAL	242.912	249.745	253.684	253.684	265.064	-6,13%	
2.-	DESPESES CORRENTS	350.425	288.715	403.558	403.558	232.454	-19,49%	
3.-	DESPESES FINANCERES		1.558	35.000	35.000	167	-89,25%	
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-		-	-	-	0,00%	
	DESPESES DE FUNCIONAMENT	**593.337,00**	**540.017,18**	**692.242,00**	**692.242,00**	**497.685,60**	**-7,84%**	-
6.-	INVERSIONS REALS		1.210	-	-	1.879	55,28%	
7.-	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	DESPESES D'INVERSIÓ		**1.210**	**-**	**-**	**1.878,90**	**55,28%**	-
8.-	ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-
	VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**593.337,00**	**541.227,18**	**692.242,00**	**692.242,00**	**499.564,50**	**-7,70%**	**0,00**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Del treball de camp s'observen diferències no materials entre les dades pressupostàries i les dades obtingudes dels registres comptables.

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	698.952,00	698.952,00	533.202,62	76,29%	565.750,00	-32.547,38	-5,75%
Despeses de funcionament (1)	692.242,00	692.242,00	497.685,60	71,89%	540.017,18	-42.331,58	-7,84%
Ingressos de capital	-	-		-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	1.878,90	-	-	1.878,90	-
Superàvit o dèficit de gestió	**6.710,00**	**6.710,00**	**33.638,12**	**501,31%**	**25.732,82**	**7.905,30**	**30,72%**
Despeses financeres	-	-	-	0,00%			0,00
Superàvit o dèficit de caixa	**6.710,00**	**6.710,00**	**33.638,12**	**5,01**	**25.732,82**	**7.905,30**	**-89,26%**
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-		-	708,65	708,65	100,00
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-		-	**708,65**	**708,65**	**-100,00**
Resultat pressupostari	**6.710,00**	**6.710,00**	**33.638,12**	**- 5,01**	**26.441,47**	**7.196,65**	**27%**

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capitol 1 (despeses de personal), de capitol 2 (Consum de béns i serveis) i de capitol 4 (Tranferencies corrents)

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2019

El romanent afectat correspon als fons "Escuela Alta Gestión" per 5.496,71 euros, "Global Tourism Forum Andorra" per 42.953,35 euros, "Projecto Human Capital Development d'Arabia i els ingressos anticipats de TedQual.

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**559.030,41**
	del pressupost corrent	510.875,48	
	de pressupostos tancats	47.439,77	
	d'operacions no pressupostàries	715,16	
	de cobrament dubtós	-	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**60.662,89**
	del pressupost corrent	56.424,05	
	de pressupostos tancats		
	d'operacions no pressupostàries	4.238,84	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3.-	**Fons líquids**		**266.093,06**
	I Romanent de tresoreria afectat		48.450,06
	II Romanent de tresoreria no afectat		716.010,52
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**764.460,58**

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.4. Contractació

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

Tot i l'anterior, la Fundació per la majoria de compres i contractació de serveis no té implantats ni segueix procediments que permetin garantir els principis assenyalats en l'article anterior. Amb tot, la Fundació ha anat implantant mecanismes per donar publicitat mitjançant la seva web algunes de les demandes de professionals.

2.5. Altres aspectes a destacar

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

Termini de les aportacions

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

Mancances formals en les actes de l'entitat

A data del treball de camp s'ha observat que l'acta del 2019 restava pendent de ser signada per alguns responsables de la Fundació. Aquest fet comporta que no puguem verificar l'existència d'aspectes que puguin afectar els estats financers.

2.6. 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

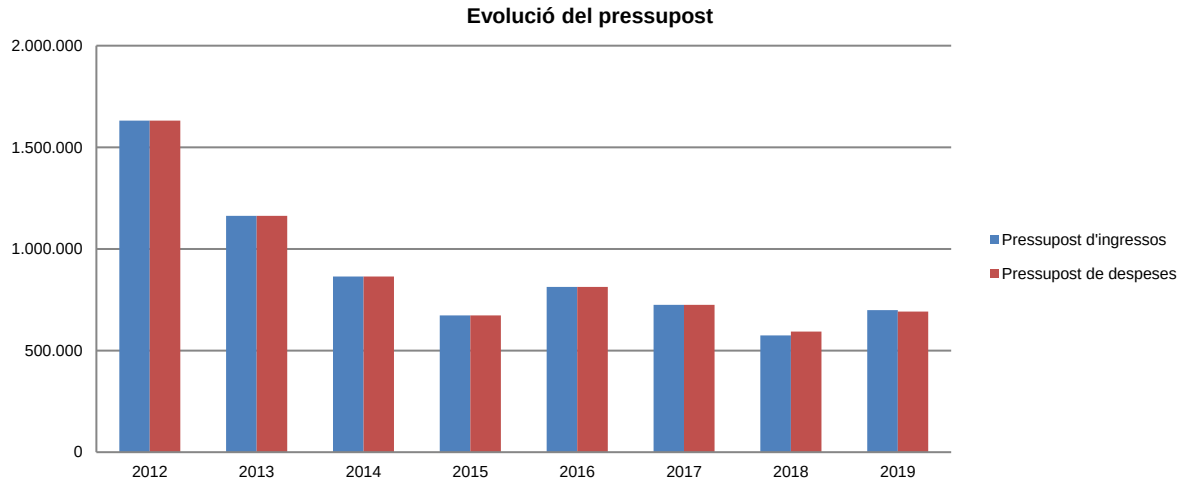
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
3. Taxes i altres ingressos	945.000	776.600	646.000	345.000	390.000	345.000	356.750	480.952
4. Transferències corrents	200.000	386.400	218.000	328.000	423.000	379.730	218.000	218.000
Ingressos corrents	***1.145.000***	***1.163.000***	***864.000***	***673.000***	***813.000***	***724.730***	***574.750***	***698.952***
7. Transferències de capital	486.000	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***486.000***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Total ingressos	**1.631.000**	**1.163.000**	**864.000**	**673.000**	**813.000**	**724.730**	**574.750**	**698.952**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	468.473	413.278	312.000	268.442	350.500	308.645	242.912	253.684
2. Consum de béns corrents i serveis	1.149.022	749.722	552.000	394.558	418.000	396.085	350.425	403.558
3. Despeses financeres	1.843	-	-	-	25.000	10.000	-	35.000
4. Transferències corrents	-	-	-	10.000	7.500	-	-	-
Despeses corrents	***1.619.338***	***1.163.000***	***864.000***	***673.000***	***801.000***	***714.730***	***593.337***	***692.242***
6. Inversions reals	11.662	-	-	-	12.000	10.000	-	-
Despeses de capital	***11.662***	**-**	**-**	**-**	***12.000***	***10.000***	**-**	**-**
Total despeses	**1.631.000**	**1.163.000**	**864.000**	**673.000**	**813.000**	**724.730**	**593.337**	**692.242**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

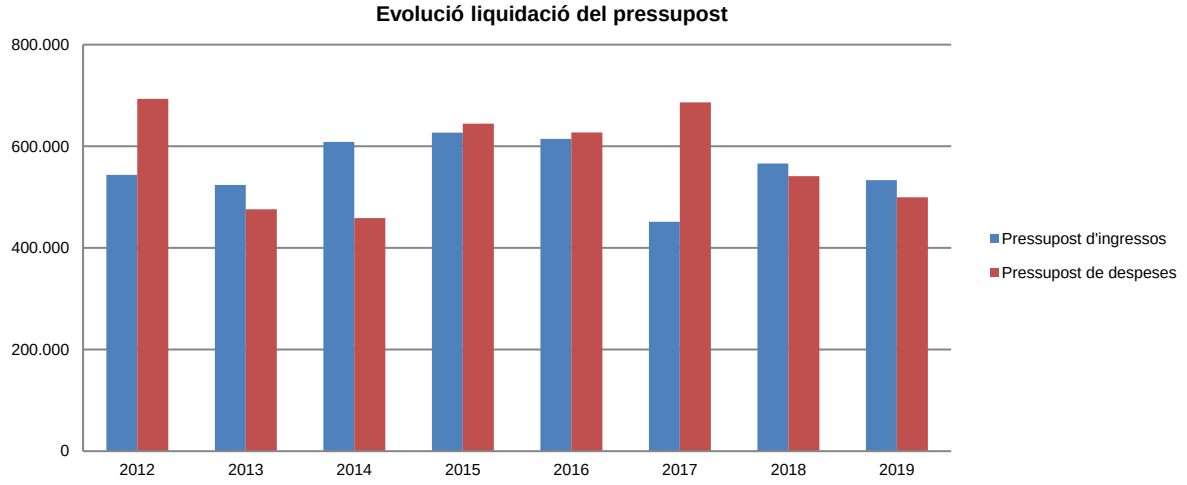
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	343.783	324.038	390.499	408.900	396.713	233.549	347.307	315.203
4. Transferències corrents	200.000	200.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000
Ingressos corrents	***543.783***	***524.038***	***608.499***	***626.900***	***614.713***	***451.549***	***565.307***	***533.203***
8. Actius financers	-	-	-	-	30	-	709	-
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	***30***	**-**	***709***	**-**
Total ingressos	**543.783**	**524.038**	**608.499**	**626.900**	**614.743**	**451.549**	**566.016**	**533.203**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

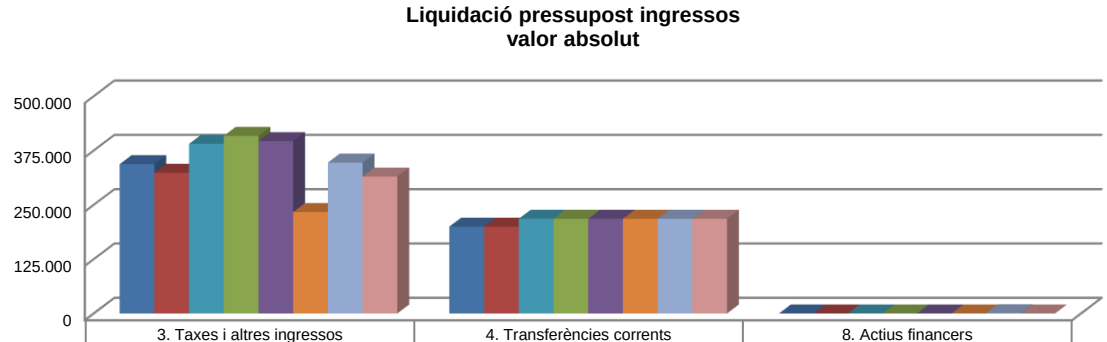
Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	280.315	221.948	196.605	204.324	246.458	259.352	249.745	265.064
2. Consum de béns corrents i serveis	377.947	246.022	261.953	437.135	329.110	386.563	288.715	232.454
3. Despeses financeres	-	-	-	3.018	8.843	10.775	1.558	167
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	7.119	-	-
Despeses corrents	***658.262***	***467.970***	***458.558***	***644.477***	***584.411***	***663.809***	***540.018***	***497.685***
6. Inversions reals	35.080	8.004	-	-	42.816	22.526	1.210	1.879
Despeses de capital	***35.080***	***8.004***	***-***	***-***	***42.816***	***22.526***	***1.210***	***1.879***
Total despeses	**693.342**	**475.974**	**458.558**	**644.477**	**627.227**	**686.335**	**541.228**	**499.564**

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



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

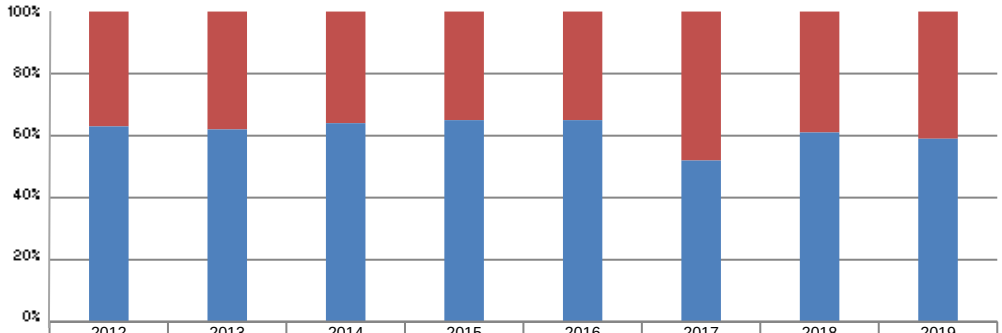
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	8. Actius financers
2012	343.783	200.000	-
2013	324.038	200.000	-
2014	390.499	218.000	-
2015	408.900	218.000	-
2016	396.713	218.000	30
2017	233.549	218.000	-
2018	347.307	218.000	709
2019	315.203	218.000	-

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

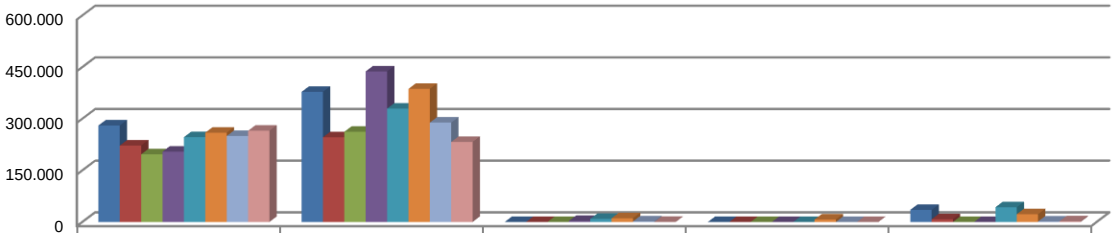
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
3. Taxes i altres ingressos	63%	62%	64%	65%	65%	52%	61%	59%
4. Transferències corrents	37%	38%	36%	35%	35%	48%	39%	41%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

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

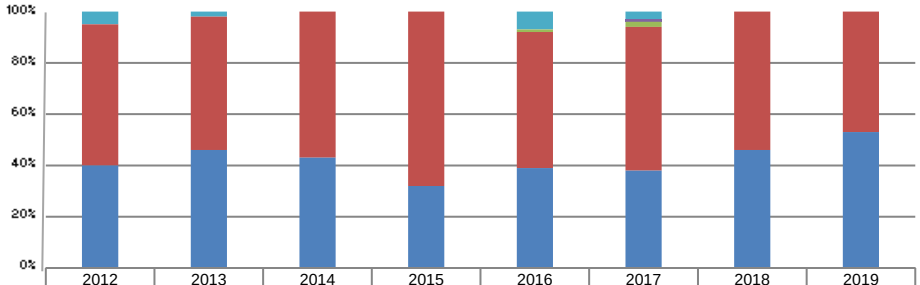
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2012	280.315	377.947	-	-	35.080
2013	221.948	246.022	-	-	8.004
2014	196.605	261.953	-	-	-
2015	204.324	437.135	3.018	-	-
2016	246.458	329.110	8.843	-	42.816
2017	259.352	386.563	10.775	7.119	22.526
2018	249.745	288.715	1.558	-	1.210
2019	265.064	232.454	167	-	1.879

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

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	40%	46%	43%	32%	39%	38%	46%	53%
2. Consum de béns corrents i serveis	55%	52%	57%	68%	53%	56%	54%	47%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	1%	2%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%
6. Inversions reals	5%	2%	0%	0%	7%	3%	0%	0%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

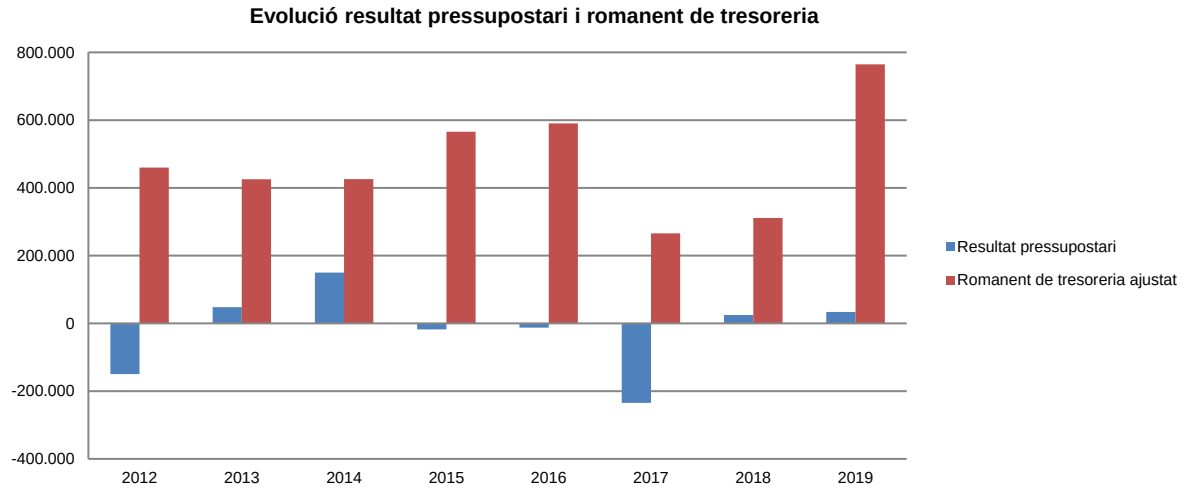
Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	543.783	524.038	608.499	626.900	614.743	451.549	566.016	533.203
Total despeses liquidades	693.342	475.974	458.558	644.477	627.227	686.335	541.228	499.564
Resultat pressupostari	**-149.559**	**48.064**	**149.941**	**-17.577**	**-12.484**	**-234.786**	**24.788**	**33.639**

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

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

Descripció	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	363.002	349.532	227.760	415.930	274.759	85.648	226.107	559.030
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-197.810	-161.856	-115.441	-136.971	-136.159	-110.276	-145.995	-60.663
3. (+) Fons líquids	294.516	237.750	313.708	286.587	451.536	290.579	230.987	266.093
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**459.708**	**425.426**	**426.027**	**565.546**	**590.136**	**265.951**	**311.099**	**764.460**
I. Romanent de tresoreria afectat	291.752	263.707	255.614	61.262	58.202	48.450	48.450	48.450
II. Romanent de tresoreria no afectat	167.956	161.719	170.413	504.284	531.934	217.501	262.649	716.010
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**459.708**	**425.426**	**426.027**	**565.546**	**590.136**	**265.951**	**311.099**	**764.460**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (*) (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	93,2%	75,6%	62,3%	98,4%	76,3%
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	95,8%	77,1%	94,7%	91,2%	72,2%
% 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	31,7%	39,3%	37,8%	46,1%	53,1%
% 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	67,8%	52,5%	56,3%	53,3%	46,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	1,0%	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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,0%	6,8%	3,3%	0,2%	0,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-2,8%	4,9%	-47,0%	4,5%	6,7%
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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-2,8%	4,9%	-47,0%	4,5%	6,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	65,2%	64,5%	51,7%	61,5%	59,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	65,2%	64,5%	51,7%	61,4%	59,1%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2015 (**)**	**Exercici 2016 (**)**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	428.433	447.844	197.516	200.563	268.372
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	255,1%	255,4%	200,6%	175,7%	147,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	103,8%	156,6%	148,0%	87,1%	47,3%

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2 pels exercicis 2013 a 2016
(**) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- S'han efectuat increments retributius que superen el límit de l'índex de preus de consum que fixa l'article 20.6 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019 per un import total de 9.634 euros. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 15 de la Llei de fundacions. (nota 2.1.10)

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 contractació

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

Altres observacions

- S'ha observat que l'acta del 2019 restava pendent de ser signada per alguns responsables de la Fundació. (nota 2.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT.Themis a 31 de desembre de 2019, dels seus resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació OMT.Themis ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

FUNDACIO OMT.THEMIS

AL·LEGACIONS A L'INFORME DE FISCALIZACIÓ CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019

1

OBSERVACIÓ Nº1

Pagina 18 Punt.2.1.10 Despeses de personal

" ***Durant l'exercici s'han efectuat increments salarials al personal de la Fundació, els quals superen l'índex de preus de consum que fixa com a límit l'article 20.6 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019; l'import total excedit és de 9.634 euros. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 15 de la Llei de fundacions***."

AL·LEGACIÓ

Respecte a l'observació detallada en el punt anterior al·leguem el que segueix:

I. D'acord al que s'estableix en el article 1 "**Àmbit del pressupost de l'Estat i rang de la Llei"** és:

En el pressupost de l'Estat per a l'exercici 2019 s'hi integren:

a) **El pressupost de l'Administració general.**

b) **Els pressupostos de les entitats parapúbliques, de dret públic i altres organismes:**
- Caixa Andorrana de Seguretat Social
- Fons de Reserva de Jubilació
- Autoritat Financera Andorrana
- Servei Andorrà d'Atenció Sanitària
- Forces Elèctriques d'Andorra
- Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya
- Institut d'Estudis Andorrans
- Universitat d'Andorra
- Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
- Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra
- Consell Regulador Andorrà del Joc
- Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries
- Agència Antidopatge d'Andorra

c) Els pressupostos de les societats públiques participades per l'Administració general:
- Andorra Telecom SAU
- Ràdio i Televisió d'Andorra SA
- Ramaders d'Andorra SA+
- Andorra Turisme SAU
- Centre de Tractament de Residus d'Andorra SA
- Andorra Desenvolupament i Inversió SAU
- FEDA Solucions SAU
- Capçalera d'Infraestructures Energètiques SAU

Entenem que la fundació ***FUNDACIO OMT.THEMIS*** no forma part de l'administració general donat que no hi ha una dependència directa del Govern d'Andorra ni forma part de l'estructura orgànica del mateix, la Fundació té el seu propi òrgan de govern que es el patronat i malgrat que el govern d'Andorra està dintre del mateix actua com a patró juntament amb la OMT, que conjuntament prenent les decisions que afecten a la fundació com a entitat jurídica independent i autònoma del Govern d'Andorra, com són les entitats de les lletres b) i c) entre les que no està inclosa la fundació.

2

II. El que s'estableix en l'article 20.1 es d'aplicació únicament per al personal que està dintre de l'àmbit d'aplicació la funció pública i el personal de la Fundació està dintre de l'àmbit d'aplicació de " **codi de relacions laboral**". Essent la redacció literal la que seguidament es reprodueix:

"D'acord amb el que disposa l'apartat 4 de la disposició addicional sisena de la Llei de la funció pública, es fixen els augments de tots els conceptes retributius inclosos en l'estructura salarial establerta a l'article 63 de la mateixa Llei, només amb l'índex de preus de consum (IPC) de l'any 2018, fins a un màxim de l'1,7%. Aquest increment s'aplica a les retribucions dels funcionaris i agents de l'Administració de caràcter indefinit. Per a l'exercici 2019, les retribucions íntegres dels agents de l'Administració de caràcter eventual i del personal en actiu no sotmès a la legislació laboral només s'incrementen amb l'índex de preus de consum (IPC) de l'any 2018, fins a un màxim de l'1,7%."

III. L'increment salarial va ésser acordat i aprovat pels patrons, òrgan sobirà i rector de la fundació.

IV. El personal de la fundació portava diversos exercicis sense increments salarials adequats a l'IPC.

Conseqüentment pel motius exposats anteriorment, considerem que la fundació no ha infringit la llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019 i per tant no creiem que s'hagin de derivar les responsabilitats determinades en l'article 15 de la Llei de fundacions."

A Andorra la Vella, 28 d'abril del 2021

Sr. Omar Valdez
Director Executiu, Fundació OMT.Themis

3

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de
la **FUNDACIÓ ORQUESTRA NACIONAL CLÀSSICA D'ANDORRA**

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1.Objecte i abast 4
1.2.Metodologia 4
1.3.Naturalesa jurídica 5
1.4.Marc jurídic 5
1.5.Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1.Estats financers 7
2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu 11
2.1.2. Inversions 12
2.1.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 12
2.1.4. Actius no corrents 13
2.1.5. Passius corrents 13
2.1.6. Compte d'endeutament 14
2.1.7. Actius nets/patrimoni 15
2.1.8. Despeses de personal 16
2.1.9. Despeses generals 17
2.2.Execució pressupostària 18
2.3.Estat del romanent de tresoreria 21
2.4.Contractació 22
2.5.Altres aspectes a destacar 22
2.6.Evolució de les magnituds i ratis principals 23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 28
5. CONCLUSIONS 28
6. AL·LEGACIONS 28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 28

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 15 d'octubre de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 1 de març de 2021, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de la Fundació s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Fundació expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es 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 la Fundació en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 24 de març de 2021.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra es constitueix en data 2 d'abril de 2001, dedicada a la gestió i promoció de l'Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra i la Jove Orquestra Nacional de Cambra d'Andorra, en tots els seus aspectes, musical, administratiu i econòmic, per tal de fer realitat que Andorra tingui una orquestra d'alt nivell capaç de fer arribar als ciutadans de tot el món les creacions musicals del present i del passat, i de contribuir al desvetllament i desenvolupament de la sensibilitat musical de la població i a l'enriquiment de la vida cultural del Principat d'Andorra.

És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar, amb la voluntat de prestar un servei d'interès general, que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 11/2008, de 12 de juny de fundacions i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat.

1.4. Marc jurídic

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

- Estatuts de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra.
- 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.

- Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat, al capdavant del qual està la figura del president. Així mateix, la Fundació disposa d'un gerent, en el qual recau la responsabilitat de la gestió econòmica, administrativa i operativa, i un director artístic el qual s'encarrega de gestionar la part artística, en quant a la realització de les produccions anuals, així com el seu control i dedicació.

La comptabilitat i els estats que es deriven són elaborats per una empresa externa.

La Fundació 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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2019 i 2018 (en euros)

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2019	31/12/2018
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	5	149.397,50	180.728,17
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	7.723,67	6.176,39
Despeses anticipades		--	589,00
Inversions	7	100.000,00	100.000,00
Total		257.121,17	287.493,56
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	8	339,19	629,89
Inversions		--	--
Actius intangibles	9	--	--
Inversions en propietats		--	--
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		--	--
Total		339,17	629,89
Total Actius		**257.460,34**	**288.123,45**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	10	3.483,42	5.138,68
Provisions corrents		--	--
Préstecs		--	--
Ingressos diferits		--	--
Pagaments rebuts per anticipat		--	--
Impostos	10	3.933,71	3.549,77
Total		7.417,13	8.688,45
Passius no corrent	--	--	--
Provisions no corrents	--	--	--
Préstecs	--	--	--
Total		--	--
Total Passius		**7.417,13**	**8.688,45**
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		100.000,00	100.000,00
Reserves		179.435,00	220.977,09
Resultats d'exercicis anteriors		--	--
Resultat de l'exercici		(29.391,79)	(41.542,09)
Total Actiu net/Patrimoni	11	**250.043,21**	**279.435,00**
Actius i Passius total nets		**257.460,34**	**288.123,45**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019 i 2018 (en euros)

Resultat Financer	Notes	Euro	
		2019	2018
Ingressos sense contraprestació			
Transferències, subvencions i donacions	12	314.418,43	314.418,44
Total		314.418,43	314.418,44
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	13	96.258,44	93.961,53
Ingressos financers		--	--
Altres ingressos		902,96	--
Total		97.161,40	93.961,53
Ingressos Totals		**411.579,83**	**408.379,97**
Despeses			
Despeses de personal	14	(199.572,55)	(202.035,66)
Amortització i depreciació		(290,72)	(242,26)
Reparacions i manteniment		--	--
Contractació de serveis		--	--
Ajuts i subvencions		--	--
Despeses generals	15	(241.086,34)	(247.562,62)
Despeses financeres		(22,01)	(81,52)
Total despeses		**(440.971,62)**	**(449.922,06)**
Altres guanys/(pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		--	--
Guanys en transaccions estrangeres		--	--
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		--	--
Pèrdues per deteriorament		--	--
Total		--	--
Resultat abans d'impostos		**(29.391,79)**	**(41.542,09)**
Impostos	16	--	--
Resultat després d'impostos		**(29.391,79)**	**(41.542,09)**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019 i 2018 (en euros)

	2019	2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**410.018,73**	**404.816,52**
Impostos	--	--
Venda de béns i serveis	95.600,30	90.398,08
Subvencions	314.418,43	314.418,44
Interessos rebuts	--	--
Altres cobraments	--	--
Pagaments	**(441.349,40)**	**(454.804,57)**
Costos dels treballadors	(199.842,66)	(202.747,45)
Pensions	--	--
Proveïdors	--	--
Interessos pagats	(22,01)	(81,52)
Altres pagaments	(241.484,73)	(251.975,60)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**(31.330,67)**	**(49.988,05)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	--	(872,15)
Cobraments per venda de planta i equipament	--	--
Cobraments d'inversions financeres	--	--
Pagament per inversions financeres	--	(100.000,00)
Compra de valors en moneda estrangera	--	--
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	--	**(100.872,15)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	--	--
Reemborsament de préstecs	--	--
Distribució/dividends al govern	--	--
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	--	--
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**(31.330,67)**	**(150.860,20)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	180.728,17	331.588,37
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	149.397,50	180.728,17

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2019 (en euros)

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**411.579,83**	**411.579,83**	
Impostos indirectes	--	--	0,00
Taxes i altres ingressos	--	--	0,00
Transferències corrents	314.418,44	314.418,44	0,00
Transferències de capital	--	--	0,00
Ingressos patrimonials	97.161,40	97.161,40	0,00
Venda d'inversions reals	--	--	0,00
Actius financers	--	--	0,00
Passius financers	--	--	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	**440.680,90**	**440.971,62**	**(290,72)**
Despeses de personal	199.572,55	199.572,55	0,00
Consum de béns corrents i serveis	241.086,34	241.377,06	(290,72)
Despeses financeres	22,01	22,01	0,00
Transferències corrents	--	--	0,00
Inversions reals	--	--	0,00
Transferències de capital	--	--	0,00
Actius financers	--	--	0,00
Passius financers	--	--	0,00
RESULTAT	**(29.123,08)**	**(29.391,79)**	**(290,72)**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**(29.391,79)**
Altes/Baixes d'immobilitzat	--
Altes/Baixes d'actius financers	--
Altes/Baixes de passius financers	--
Deterioraments/Reversions	--
Amortitzacions	290,72
Provisions	--
Regularitzacions de comptes	--
RESULTAT AJUSTAT	**(29.123,08)**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu

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

Concepte	Euros
1. Cobraments	**410.018,73**
(+) Operacions pressupostàries	
Pressupost corrent	403.842,34
Pressupost tancat	6.176,39
(+) Operacions extrapressupostàries	-
2. Pagaments	**(441.349,40)**
(-) Operacions pressupostàries	
Pressupost corrent	(432.660,95)
Pressupost tancat	(5.138,68)
(-) Operacions extrapressupostàries	(3.549,77)
Flux de tresoreria (1+2)	(31.330,67)
Saldo final de tresoreria 31/12/2017	(180.728,17)
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2018	**149.397,50**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: Les dates 31/12/2017 i 31/12/2018 corresponen a 31/12/2018 i 31/12/2019 respectivament. El saldo final de tresoreria a 31/12/2018 és positiu.

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació absoluta	Variació
Caixa	-	91,38	-91,38	-100,00%
Crèdit Andorrà	149.397,50	180.636,79	-31.239,29	-17,29%
Total	**149.397,50**	**180.728,17**	**-31.330,67**	**-17,34%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat es desprenen les observacions següents:

Caixa en metàl·lic

Els fons líquids de caixa de la Fundació estan dipositats en persones de la direcció i organització i s'utilitzen per atendre despeses de la Fundació per a, posteriorment, ser aplicats comptablement. No consta l'existència d'acords o procediments que regulin el funcionament d'aquests fons, la naturalesa de les despeses que es poden satisfer i els límits quantitatius. Cal observar que al tancament de l'exercici els pagaments efectuats superaven en una de les caixes els fons de caixa, provocant el seu saldo negatiu. Es recomana la implantació d'eines de control i gestió de la caixa en metàl·lic com poden ser les bestretes fixes de caixa o els pagaments a justificar.

2.1.2. Inversions

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Fiances i dipòsits constituïts	100.000,00	-	-	100.000,00
Total	**100.000,00**	**-**	**-**	**100.000,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar estan integrats per les partides següents:

	Saldo a 31.12.19	Saldo a 31.12.18
Crèdits a cobrar de transaccions amb contraprestació		
Clients	5.605,02	4.213,96
Acomptes de remuneracions	300,14	--
Administracions públiques	1.818,51	1.962,43
Total	**7.723,67**	**6.176,39**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les vendes i ingressos és el següent:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació absoluta	Variació
Concerts realitzats	96.258,44	93.961,53	2.296,91	2,44%
Altres ingressos	902,96	-	902,96	-
Transferències i/o subvencions	314.418,44	314.418,44	-	-
Total	**411.579,84**	**408.379,97**	**3.199,87**	**0,78%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

El detall de les transferències i/o subvencions és el següent:

	Govern d'Andorra	Fundació Crèdit Andorrà	Fundació Anna Riera	Total
Subvencions:				
-ONCA	170.621,96	115.884,88	--	286.506,84
-JONCA	10.955,80	10.955,80	6.000,00	27.911,60
Total	**181.577,76**	**126.840,68**	**6.000,00**	**314.418,44**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.4. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Propietat, planta i equipament

Cost	Saldo a 01.01.2018	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2019
Equips per a processos de dades	2.017,15	0,00	--	2.017,15
Total cost	**2.017,15**	**0,00**	--	**2.017,15**
Amortització				
Equips per a processos de dades	(1.387,26)	(290,72)	--	(1.677,98)
Total amortització	**(1.387,26)**	**(290,72)**	--	**(1.677,98)**
Valor net	**629,89**	**(290,72)**	--	**339,17**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Actius intangibles

Cost	Saldo a 01.01.2019	Altes /Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2019
Aplicacions informàtiques	3.460,00	--	--	3.460,00
Total cost	**3.460,00**	--	--	**3.460,00**
Amortització				
Aplicacions informàtiques	(3.460,00)	--	--	(3.460,00)
Total amortització	**(3.460,00)**	--	--	**(3.460,00)**
Valor net	**0,00**	--	--	**0,00**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.5. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar és el següent:

	Saldo a 31.12.19	Saldo a 31.12.18
Comptes a pagar (Creditors pressupostaris)	3.483,42	5.138,68
Impostos	3.933,71	3.549,77
Administracions públiques	*1.428,90*	*1.037,42*
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	*2.504,81*	*2.512,35*
Total	**7.417,13**	**8.688,45**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.6. Compte d'endeutament

El compte d'endeutament retut per la Fundació és el següent:

Compte d'endeutament			Euros
Tipus d'endeutament	**Total Disposat a 01/01/2019**	**Total disposat a 31/12/2019**	**Total formalitzat a 31/12/2019**
Pòlissa de Crèdit	-	-	40.000,00
Total	-	-	**40.000,00**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019 i 2018

	Notes	Fons dotacional	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat (estalvi o desestalvi)	Total actius nets /patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2017		**100.000,00**	**219.079,91**	**0,00**	**1.897,18**	**320.977,09**
Canvis en polítiques comptables		--	--	--	--	--
Saldo reexpressat		**100.000,00**	**219.079,91**	**0,00**	**1.897,18**	**320.977,09**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018		--	--	--	--	--
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		--	--	--	--	--
Resultat del període		--	--	--	(41.542,09)	(41.542,09)
Altres moviments del patrimoni net		--	1.897,18	--	(1.897,18)	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2018		**100.000,00**	**220.977,09**	**0,00**	**(41.542,09)**	**279.435,00**
Canvis en polítiques comptables		--	--	--	--	--
Saldo reexpressat		**100.000,00**	**220.977,09**	**0,00**	**(41.542,09)**	**279.435,00**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019		--	--	--	--	--
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		--	--	--	--	--
Resultat del període		--	--	--	(29.391,79)	(29.391,79)
Altres moviments del patrimoni net		--	--	(41.542,09)	41.542,09	0,00
Saldo a 31 de desembre de 2019	**11**	**100.000,00**	**220.977,09**	**(41.542,09)**	**(29.391,79)**	**250.043,21**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: Els totals són coincidents amb l'estat de situació financera, tot i que el detall difereix.

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

	Fons dotacional	Reserves	Rtats. exercicis anteriors	Rtats. de l'exercici	Total
Saldo a 31.12.2018	**100.000,00**	**220.977,09**	**0,00**	**(41.542,09)**	**279.435,00**
Traspàs de l'estalvi de l'exercici 2018	--	--	(41.542,09)	41.542,09	0,00
Resultat de l'exercici 2019	--	--	--	(29.391,79)	(29.391,79)
Saldo a 31.12.2019	**100.000,00**	**220.977,09**	**(41.542,09)**	**(29.391,79)**	**250.043,21**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: Els totals són coincidents amb l'estat de situació financera, tot i que el detall difereix.

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La Fundació rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de finançar parcialment la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, "*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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, 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'aplicació d'aquest precepte, faria que els resultats d'exercicis anteriors, els quals s'estimen en 8.646 euros, es veiessin minorats per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.1.8. Despeses de personal

El resum de les despeses de personal de l'exercici és el següent:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Sous i salaris	169.282,47	175.695,54
Seguretat social	24.127,07	23.569,49
Altres despeses de personal	6.163,01	2.770,63
Total	**199.572,55**	**202.035,66**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.1.9. Despeses generals

El desglossament de les despeses generals, és el que segueix:

	Exercici 2019	Exercici 2019
Produccions (15.1)	198.856,09	188.945,56
Reparacions i conservació	--	205,49
Telèfon	891,73	1.612,18
Serveis de professionals independents	15.894,46	24.305,10
Publicitat, propaganda i relacions públiques	5.120,80	11.466,66
Altres serveis i tributs	20.323,26	21.027,63
Total	**241.086,34**	**247.562,62**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

En la partida de "produccions" s'hi inclouen, majoritàriament, els costos relacionats amb els professionals externs contractats pels concerts realitzats, segons el següent detall:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Professionals externs per actuacions	171.093,56	150.760,46
Dietes i desplaçaments	15.083,69	22.450,62
Allotjaments	12.678,84	15.734,48
Total	**198.856,09**	**188.945,56**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

Liquidació pressupostària de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	Cobrat 2019
1 Impostos directes	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Impostos indirectes	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Taxes i altres ingressos	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Transferències corrents	310.418,40	310.418,40	314.418,43	3.999,99	314.418,44	(0,01)	0,00%	314.418,43
5 Ingressos patrimonials	68.195,91	68.195,91	97.161,40	28.965,49	93.961,53	3.199,87	3,41%	89.737,87
Ingressos corrents	***378.614,35***	***378.614,35***	***411.579,83***	***32.965,48***	***408.379,97***	***3.199,86***	***0,78%***	***404.156,30***
6 Alienacions d'inversions	--	--	--	--	--	--	--	--
7 Transferències de capital	--	--	--	--	--	--	--	--
8 Actius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
9 Passius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
Ingressos de capital	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00%***	***0,00***
Total pressupost ingressos	**378.614,35**	**378.614,35**	**411.579,83**	**32.965,48**	**408.379,97**	**3.199,86**	**0,78%**	**404.156,30**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

Capítol I	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i realitzat 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018	Pagat 2019
1 Despeses de personal	139.199,54	139.199,54	199.572,55	60.373,01	202 035,66	(2.463,11)	-1,22%	196.043,30
2 Consum de béns corrents i serveis	245.012,64	245.012,64	241.086,34	(3.926,30)	247 293,51	(6.207,17)	-2,51%	237.498,60
3 Despeses financeres	--	--	22,01	22,01	81,52	(59,51)	-73,00%	22,01
4 Transferències corrents	--	--	--	--	--	--	--	--
Despeses corrents	***384.212,18***	***384.212,18***	***440.680,90***	***56.468,72***	***449.410,69***	***(8.729,79)***	***-1,94%***	***433.563,91***
6 Inversions reals	--	--	--	--	--	--	--	--
7 Transferències de capital	--	--	--	--	--	--	--	--
8 Actius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
9 Passius financers	--	--	--	--	--	--	--	--
Despeses de capital	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00%***	***0,00***
Total pressupost despeses	**384.212,18**	**384.212,18**	**440.680,90**	**56.468,72**	**449.410,69**	**(8.729,79)**	**-1,94%**	**433.563,91**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	% Liquidat/ Press. final 2019	Liquidat exercici anterior 2018	Variació liquidat exercicis 2019-2018	% Variació liquidat exercicis 2019-2018
Ingressos corrents	378.614,35	356.378,40	408.379,97	108,71%	408.379,97	3.199,86	0,78%
Despeses de funcionament	(384.212,18)	(356.378,40)	(449.329,17)	114,70%	(449.329,17)	8.648,27	-1,92%
Ingressos de capital	--	--	--	--	--	--	--
Despeses de capital	--	--	--	--	--	--	--
Superàvit o dèficit de gestió	**(5.597,83)**	**(5.597,83)**	**(29.101,07)**	**519,86%**	**(40.949,20)**	**11.848,13**	**-28,93%**
Despeses financeres	--	--	(22,01)	--	(81,52)	59,51	-73,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**(5.597,83)**	**(5.597,83)**	**(29.123,08)**	**520,26%**	**(41.030,72)**	**11.848,13**	**-28,88%**
Actius financers (ingressos)	--	--	--	--	--	--	--
Passius financers (ingressos)	--	--	--	--	--	--	--
Actius financers (despeses)	--	--	--	--	--	--	--
Passius financers (despeses)	--	--	--	--	--	--	--
Variació d'actiu i passius financers	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**--**	**0,00**	**0,00**	**--**
Resultat pressupostari	**(5.597,83)**	**(5.597,83)**	**(29.123,08)**	**520,26%**	**(41.030,72)**	**11.848,13**	**-28,88%**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: Els imports liquidats de l'exercici 2019 d'ingressos corrents i despeses de funcionament són 411.579,83 euros i 440.658,89 euros respectivament.

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

Els pressupostos inicial i final de la Fundació presenten un dèficit d'ingressos per un total de 5.598 euros. Així mateix el resultat pressupostari és de 29.102 euros negatius.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut presenta el següent detall:

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	**7.723,67**
(+) del pressupost corrent	7.723,67
(+) de pressupostos tancats	--
(+) d'operacions no pressupostàries	--
(-) de cobrament dubtós	--
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	--
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**7.417,13**
(+) del pressupost corrent	7.417,13
(+) de pressupostos tancats	--
(+) d'operacions no pressupostàries	--
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	--
3 (+) Fons líquids	**149.397,50**
I Romanent de tresoreria afectat	141.397,29
II Romanent de tresoreria no afectat	8.306,75
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**149.704,04**

Font: Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat cal destacar les observacions següents:

Romanent de tresoreria

La Fundació no ha considerat dins de romanent de tresoreria un import de 100.000€ corresponent a un certificat de dipòsit, pel que aquest estaria infravalorat en el referit import.

Romanent de tresoreria afectat

Tal i com s'indica a la nota 2.1.7 anterior, l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

La Fundació no ha considerat afectat un import de 8.646 euros corresponent a la quantia a reintegrar a Govern. Així, el romanent afectat s'hauria d'incrementar en el referit import i el romanent de tresoreria no afectat s'hauria de minorar en igual quantia restant en 99.661 euros.

2.4. Contractació

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

No s'han observat incidències relatives a la contractació.

2.5. Altres aspectes a destacar

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

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, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i 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 15 d'octubre de 2020.

2.6. 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

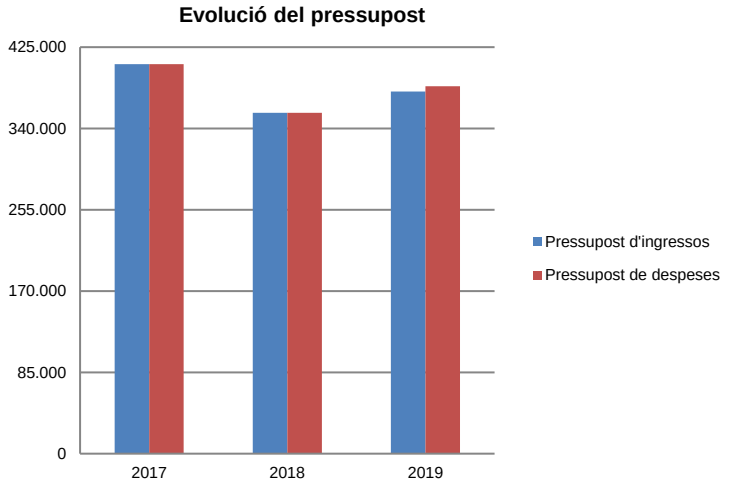
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	340.418	310.418	310.418
5. Ingressos patrimonials	66.852	45.960	68.196
Ingressos corrents	***407.270***	***356.378***	***378.614***
Total ingressos	**407.270**	**356.378**	**378.614**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	135.091	135.090	139.199
2. Consum de béns corrents i serveis	272.179	221.288	245.013
Despeses corrents	***407.270***	***356.378***	***384.212***
Total despeses	**407.270**	**356.378**	**384.212**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

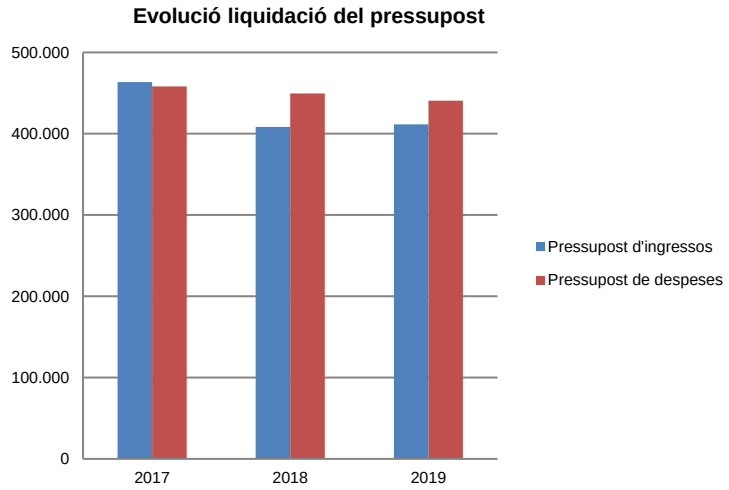
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
4. Transferències corrents	311.418	314.418	314.418
5. Ingressos patrimonials	152.116	93.962	97.161
Ingressos corrents	***463.534***	***408.380***	***411.579***
Total ingressos	**463.534**	**408.380**	**411.579**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

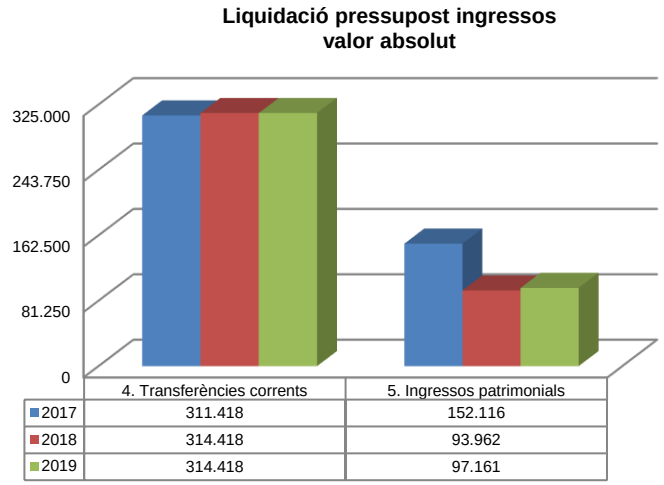
Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	186.224	202.036	199.573
2. Consum de béns corrents i serveis	271.924	247.293	241.086
3. Despeses financeres	56	82	22
Despeses corrents	***458.204***	***449.411***	***440.681***
Total despeses	**458.204**	**449.411**	**440.681**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)



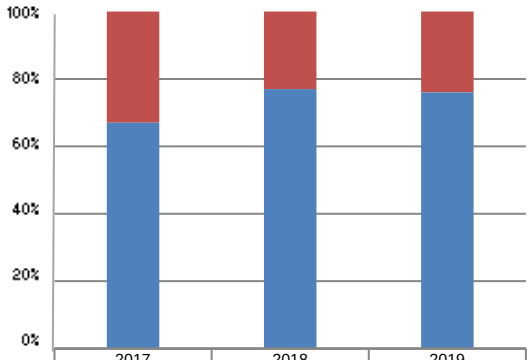
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

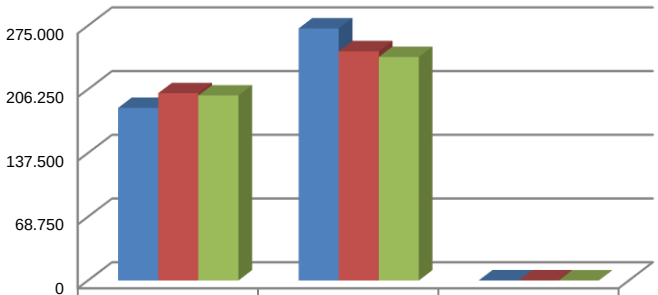
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2017	2018	2019
4. Transferències corrents	67%	77%	76%
5. Ingressos patrimonials	33%	23%	24%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra

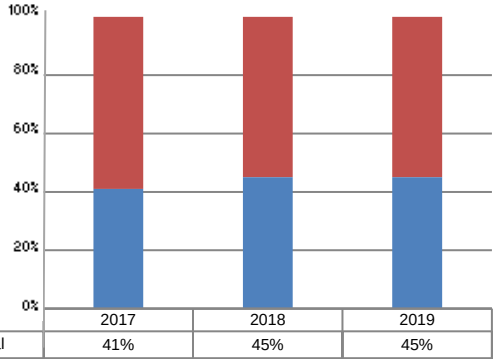
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres
2017	186.224	271.924	56
2018	202.036	247.293	82
2019	199.573	241.086	22

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra (Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	41%	45%	45%
2. Consum de béns corrents i serveis	59%	55%	55%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

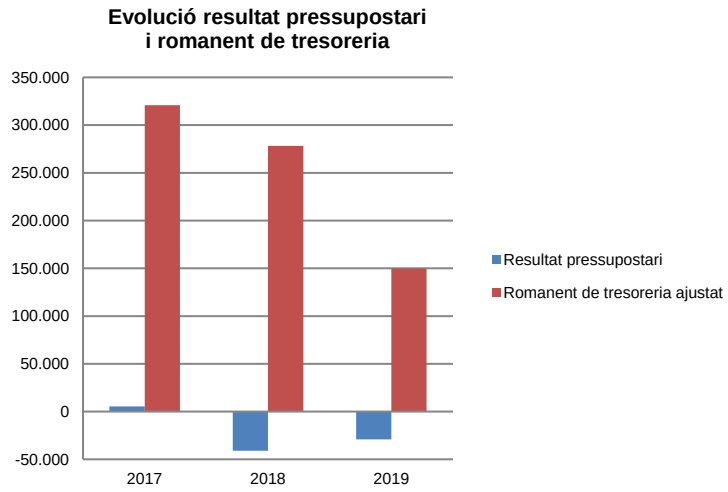
Descripció	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	463.534	408.380	411.579
Total despeses liquidades	458.204	449.411	440.681
Resultat pressupostari	**5.330**	**-41.031**	**-29.102**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(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 el corresponent informe de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.011	106.176	107.724
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-13.813	-8.688	-7.417
3. (+) Fons líquids	331.588	180.728	149.397
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**320.786**	**278.216**	**249.704**
I. Romanent de tresoreria afectat	220.977	179.435	150.043
II. Romanent de tresoreria no afectat	99.809	98.781	99.661
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**320.786**	**278.216**	**249.704**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	113,8%	114,6%	108,7%
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	112,5%	126,1%	114,7%
% 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	40,6%	45,0%	45,3%
% 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	59,3%	55,0%	54,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,0%	0,0%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	1,1%	-10,0%	-7,1%
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 operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	1,1%	-10,0%	-7,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	32,8%	23,0%	23,6%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	320.977	278.806	249.704
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	2.423,7%	3.309,1%	3.466,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	2.400,6%	2.080,2%	2.014,3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

No s'han posat de manifest observacions provinents d'exercicis anteriors.

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra a 31 de desembre de 2019, 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 les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra 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 2019.

6. AL·LEGACIONS

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, de la **FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 6
1.5. Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS 8
2.1.1. Subvencions d'explotació atorgades pel Govern 8
2.1.2. Subvencions d'explotació atorgades per la CASS 8
2.2. Comptes anuals 10
2.2.1. Actius no corrents 14
2.2.2. Existències 16
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 16
2.2.4. Inversions financeres a curt termini 17
2.2.5. Tresoreria 17
2.2.6. Patrimoni net 17
2.2.7. Subvencions de capital 18
2.2.8. Deutes a curt termini 19
2.2.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar 19
2.2.10. Ingressos d'explotació 19
2.2.11. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials 20
2.2.12. Altres despeses d'explotació 21
2.2.13. Despeses de personal 21
2.3. Execució pressupostària 22
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 26
4. CONCLUSIONS 26
5. AL·LEGACIONS 26
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 28

Abreviacions

BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
CASS: Caixa Andorrana de Seguretat Social
ISSAI: International Standards of Supreme Audit Institutions (Normes Internacionals de les Entitats Fiscalitzadores Superiors)
PGC: Pla general de comptabilitat

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 fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

La Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell (en endavant FPNSM o la Fundació) és perceptora de subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització de la FPNSM forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

La liquidació de comptes de la FPNSM corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 10 de juliol de 2020 i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de flux d'efectiu, estat de canvis del patrimoni net, memòria i estat d'execució pressupostària. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

L'entitat ha encarregat també un informe d'auditoria de gestió per a l'exercici 2019, basant-se la seva metodologia en l'aplicació de l'ISSAI 3000 i del Manual del Tribunal de Comptes Europeu.

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 la fiscalització dels comptes de la FPNSM amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques. Aquestes subvencions i ajudes es materialitzen en el marc dels convenis de data 2 de maig de 2002 i 26 de març de 2013, entre l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell (ara FPNSM), el Govern d'Andorra i la Caixa Andorrana de Seguretat Social, que estableixen la col·laboració econòmica per cada programa, servei o tractament que rebin els beneficiaris (Impuls, Edes, Progrés, Agentas, Xeridell i Residència Albó).

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la FPNSM en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

No s'han dut 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure l' 11 d'agost de 2020.

1.3. Naturalesa jurídica

En data 13 de febrer de 2019 el BOPA publica la Llei 2/2019, del 17 de gener, de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell. En virtut d'aquesta Llei, es constitueix una fundació privada d'interès públic de durada indefinida, amb la denominació "Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell".

Figura inscrita al Registre de Fundacions amb el número.27/2019, el 18 d'octubre de 2019.

La Fundació té com a missió primordial contribuir a millorar la qualitat de vida de les persones amb discapacitat, promoure la seva dignitat, garantir els seus drets i generar oportunitats per a una vida plena d'aquestes persones, d'acord amb les disposicions del Conveni relatiu als drets de les persones amb discapacitat, fet a Nova York el 13 de desembre del 2006, i de la normativa restant que forma part de l'ordenament jurídic andorrà. Així, la Fundació ha de proporcionar els serveis i les prestacions necessaris per donar una atenció integral a les persones amb discapacitat, afavorint-ne l'autodeterminació i la inclusió en la societat.

La Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell prové de l'Associació Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell constituïda per temps indefinit l'octubre de 1972. L'Associació Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, en fase de liquidació i de conformitat amb els acords adoptats pels seus òrgans decisoris el 29 de maig de 2018, ha de transferir en bloc la totalitat dels seus actius i passius a la Fundació mitjançant escriptura pública autoritzada per un notari del Principat d'Andorra. Aquesta subrogació dels actius i passius es va produir el 27 de juny de 2019. En aquell mateix acte, la Fundació es va subrogar en el lloc de l'Associació respecte de tots els drets i les obligacions vigents envers terceres persones, inclosos els treballadors.

1.4. Marc jurídic

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

- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- Llei 17/2018, del 26 de juliol, d'ordenament del sistema educatiu andorrà.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 2/2019, del 17 de gener, de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell.
- Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura com segueix:

La Fundació es regeix per un patronat i compta a més amb una directora general. El Patronat és l'òrgan col·legiat de govern i de gestió de la Fundació. Entre els seus

càrrecs hi figuren una presidenta, un secretari no patró, una tresorera i patrons permanents i designats.

Sota la supervisió de la tresorera, la FPNSM disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un gerent financer que, recolzat per una plantilla de dos administratius, s'encarrega d'executar els mandats del Patronat en la gestió del pressupost aprovat per l'assemblea.
L'entitat empra un aplicatiu comptable pel registre de les operacions i disposa d'una base de dades integrada en el mateix per al manteniment de les dades referents als programes i serveis, els beneficiaris dels mateixos i les diferents tarifes a aplicar en cada cas.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS

2.1.1. Subvencions d'explotació atorgades pel Govern

Les subvencions d'explotació comptabilitzades per l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import comptabilitzat 2019	Pendent de cobrament 2019
Ministeri d'Educació i Cultura	**3.472.085,52**	**919.363,43**
Quotes Ministeri d'Educació	3.425.296,74	896.293,43
Transport escolar	46.788,78	23.070,00
Ministeri de Salut i Benestar	**2.517.683,73**	**306.603,48**
Quotes Ministeri Salut	2.517.683,73	306.603,48
Total	**5.989.769,25**	**1.225.966,91**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la FPNSM
(Imports en euros)

Les subvencions d'explotació atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2019	Pendent de pagament 2019
Subvenció de funcionament	6.018.093,61	1.169.508,70
Total	**6.018.093,61**	**1.169.508,70**

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

De la comparació dels imports comptabilitzats amb els quals es desprenen de la resposta del Govern a la confirmació d'aquests saldos, i després de les conciliacions efectuades, s'observa una diferència de 28.324 euros, que Govern té comptabilitzats i l'entitat no reconeix en la seva resposta.

Aquesta diferència és deguda al fet que Govern comptabilitza com a subvenció d'explotació operacions creuades entre Govern i la FPNSM degut a prestacions no afectades pel Conveni.

La diferència entre el pendent de cobrament reconegut pel Govern i el que resulta dels registres comptables de l'entitat és de 56.458 euros que té la Fundació comptabilitzats i Govern no. Aquest import correspon al concepte de transport escolar i a altres operacions creuades entre la Fundació i Govern.

2.1.2. Subvencions d'explotació atorgades per la CASS

Els imports que figuren comptabilitzats per aquest concepte són els següents:

Concepte	Import comptabilitzat 2019	Pendent de cobrament 2019
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.430.942,98	210.052,09
Total	**1.430.942,98**	**210.052,09**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la FPNSM
(Imports en euros)

Les subvencions d'explotació atorgades per la CASS a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Import concedit 2019	Pendent de pagament 2019
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.350.204,05	115.495,15
Total	**1.350.204,05**	**115.495,15**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CASS
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de l'aplicació de les subvencions, així com la seva comptabilització en els comptes anuals i annexos de la FPNSM.

2.2. Comptes anuals

Balanç

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Balanç de situació a 31 de desembre de 2019

ACTIU

			31/12/2019	31/12/2018
A)	**Actius no corrents**		**17.441.693**	**5.930.341**
I	**Immobilitzat intangible**	*Nota 5*	**30.191**	**25.410**
4	Altres actius intangibles		30.191	25.410
II	**Immobilitzat tangible**	*Nota 6*	**17.409.632**	**5.903.261**
1	Terrenys i construccions		6.490.099	5.576.011
2	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		10.919.533	327.250
3	Immobilitzacions materials en curs i bestretes			
III	**Inversions immobiliàries**	*Nota 7*		
IV	**Immobilitzat financer**	*Nota 8*		
IVa	**Empreses del grup i associades**			
IVb	**Altres empreses**		**1.870**	**1.670**
B)	**Actius corrents**		**1.794.876**	**1.778.168**
I	**Altres actius no corrents en venda**	*Nota 10*		
II	**Existències**	*Nota 9*	**4.111**	**4.985**
3	Productes acabats i mercaderies		4.111	4.985
III	**Crèdits i comptes per cobrar a curt termini**	*Nota 8*	**1.744.843**	**1.457.666**
1	Clients per vendes i prestacions de serveis		133.889	120.229
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		1.610.954	1.337.437
IV	**Inversions financeres a curt termini**	*Nota 8*	**200**	**18.204**
2	Resta d'actius financers		200	18.204
V	**Tresoreria**	*Nota 8*	**28.721**	**280.234**
VI	**Ajustaments per periodificació**	*Nota 11*	**17.001**	**17.079**
TOTAL ACTIU			**19.236.569**	**7.708.509**

PASSIU

			31/12/2019	31/12/2018
A)	**Patrimoni net**	*Nota 12*	**14.060.280**	**2.224.986**
I	**Capital**			
II	**Prima d'emissió**			
III	**Reserves**		**12.206.195**	
1	Reserva legal			
2	Reserva de revaloració		12.206.195	
IV	**Instruments de capital propis**			
V	**Resultats d'exercicis anteriors**		**2.224.986**	**2.190.740**
VI	**Resultat de l'exercici**		**(370.900)**	**34.246**
VII	**Dividend a compte**			
B)	**Passius no corrents**		**4.693.310**	**4.996.039**
I	**Provisions a llarg termini**	*Nota 14*		
II	**Deutes a llarg termini**	*Nota 13*		
III	**Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini**			
IV	**Subvencions**	*Nota 17*	**4.693.310**	**4.996.039**
C)	**Passius corrents**		**482.979**	**487.483**
I	**Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda**			
II	**Provisions a curt termini**	*Nota 14*		
III	**Deutes a curt termini**	*Nota 13*	**320.437**	**208.705**
2	Deutes amb entitats de crèdit		95.466	116
4	Altres		224.971	208.589
IV	**Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini**			
V	**Creditors comercials i altres comptes a pagar**	*Nota 13*	**162.542**	**278.107**
1	Proveïdors			
3	Creditors varis		162.457	273.525
4	Altres		85	4.583
VI	**Ajustaments per periodificació**	*Nota 15*		**671**
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU			**19.236.569**	**7.708.509**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2019

Capítol			31/12/2019	31/12/2018
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis	*Nota 16.1*	779.541	733.615
4	Altres ingressos d'explotació	*Nota 16.1*	7.874.939	7.650.047
	Total ingressos d'explotació		**8.654.480**	**8.383.662**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	*Nota 16.2*	(252.725)	(14.974)
2	Despeses de personal	*Nota 16.3*	(7.073.790)	(6.873.769)
	a) Sous, salaris i assimilats		(6.158.930)	(5.977.192)
	b) Càrregues socials		(873.867)	(841.949)
	c) Altres despeses de personal		(40.993)	(54.628)
3	Amortitzacions, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangible i tangible	*Nota 5/6*	(816.483)	(375.842)
	a) Amortització		(816.483)	(375.842)
	b) Resultats per venda d'immobilitzat			
4	Deteriorament del circulant	*Nota 8*	(2.880)	(7.667)
	b) Crèdits a comptes a cobrar		(2.880)	(4.159)
	c) Altres			(3.508)
5	Altres despeses d'explotació	*Nota 16.4*	(889.144)	(1.070.983)
	a) Arrendaments i cànons		(21.698)	(10.595)
	b) Reparacions i conservació		(91.077)	(100.660)
	c) Serveis professionals independents		(144.766)	(96.059)
	d) Subministraments		(142.755)	(146.745)
	e) Tributs		(8.246)	(6.297)
	f) Altres serveis exteriors		(480.603)	(710.627)
	Total despeses d'explotació		**(9.035.022)**	**(8.343.234)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(380.542)**	**40.428**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERES**			
1	Ingresssos financers		14.494	
2	Despeses financeres		(4.852)	(6.182)
	Total resultat financer		**9.642**	**(6.182)**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(370.900)**	**34.246**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**			
1	Altres ingressos no recurrents			
2	Altres despeses no recurrents			
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		**-**	**-**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(370.900)**	**34.246**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	*Nota 18*		-
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**(370.900)**	**34.246**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Estat de canvis de patrimoni net a 31 de desembre de 2019

	Capital	Prima d'emisió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anterios	Altres aportacions socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos a 31/12/2017						**2.171.235**		**19.505**		**2.190.740**
B) Saldo ajustat a 01/01/2018						**2.171.235**		**19.505**		**2.190.740**
I Resultat de l'exercici								34.246		34.246
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1. Distribució de dividends										
2. Ampliacions / Reduccions de capital										
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4. Altres moviments										
IV Altres variacions del patrimoni net						19.505		(19.505)		-
1. Traspàs de resultat						19.505		(19.505)		
E) Saldos a 31/12/2018						**2.190.740**		**34.246**		**2.224.986**
D) Saldo ajustat a 01/01/2019						**2.190.740**		**34.246**		**2.224.986**
I Resultat de l'exercici								(370.900)		(370.900)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1. Distribució de dividends										
2. Ampliacions / Reduccions de capital										
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4. Altres moviments										
IV Altres variacions del patrimoni net			12.206.195			34.246		(34.246)		12.206.195
1. Traspàs de resultat						34.246		(34.246)		
2. Dotació reserva de revaloració			12.206.195							12.206.195
E) Saldos a 31/12/2019			**12.206.195**			**2.224.986**		**(370.900)**		**14.060.280**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

FUNDACIÓ PRIVADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2019

	31/12/2019	31/12/2018
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
1. Resultat del periode	**(370.900)**	**34.246**
2. Ajustaments del resultat	**520.844**	**102.772**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	816.483	375.842
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	2.880	7.667
c) Variació de provisions (+/-)		
d) Imputació de subvencions (-)	(288.876)	(286.919)
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)		
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		
g) Ingressos financers (-)	(14.494)	
h) Despeses financeres (+/-)	4.852	6.182
3. Canvis en el capital corrent	**(370.515)**	**157.467**
a) Existències (+/-)	874	1.698
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(287.177)	558.544
c) Altres actius corrents (+/-)	15.843	345
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	(99.184)	(401.830)
e) Altres passius corrents (+/-)	(671)	(1.290)
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	(200)	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(4.852)**	**(6.298)**
a) Pagaments d'interessos (-)	(4.852)	(6.298)
c) Cobraments d'interessos (+)		
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	**(225.423)**	**288.186**
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
6. Pagaments per inversions (-)	**(121.440)**	**(383.733)**
b) Immobilitzat intangible	(13.626)	(14.460)
c) Immobilitzat tangible	(107.814)	(369.331)
e) Altres actius financers		58
7. Cobraments per desinversions (-)	**0**	**0**
8. Fluxos d'efectiu de les acivitats d'inversions (7-6)	**(121.440)**	**(383.733)**
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**95.350**	**(395)**
a) Emissions	95.350	
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	95.350	
b) Devolucion i amortització		(395)
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)		(395)
11. Pag. per dividends i remuneracions d'altres inst. de patrimoni	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10+/-11)	**95.350**	**(395)**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) Augments / disminució neta de l'efectiu o equivalents (+/-A+/-B+/-C+/-D)	**(251.513)**	**(95.941)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	280.234	376.176
Efectiu o equivalents al final del període	28.721	280.234

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Tal i com s'explica en la memòria, la FPNSM segueix amb l'activitat que realitzava l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell fins al 26 de juny de 2019. A partir del 27 de juny de 2019 es va subrogar en tots els actius i passius de l'Escola en aquella data.

La Fundació es va subrogar també en el lloc de l'Associació respecte de tots els drets i les obligacions vigents envers terceres persones, inclosos els treballadors.

Considerant una gestió continuada i amb un canvi de forma social que no ha afectat la gestió operativa i funcional de l'entitat, s'ofereix la informació comparativa amb l'exercici 2018.

Com es diu en la memòria de l'entitat: " *.... la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell ha estat constituïda durant el present exercici. D'aquesta manera, les operacions registrades per l'Associació Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell han estat considerades en la confecció dels presents estats financers. Donada la subrogació de tots els actius i passius de l'Associació Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, s'ha entès que les operacions efectuades per la mateixa han de ser considerades com a pròpies de la Fundació en aquest primer exercici*."

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat intangible en l'exercici han estat els següents:

Nota 5 Immobilizat intangible

	Saldo a 31/12/2018	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Aplicacions informàtiques	47.508	13.626		61.134
Aplicacions informàtiques (donatiu)	3.216			3.216
Cost	**50.724**	**13.626**	-	**64.350**
Aplicacions informàtiques	22.098	8.845		30.943
Aplicacions informàtiques (donatiu)	3.216			3.216
Amortització acumulada	**25.314**	**8.845**	-	**34.159**
Valor net comptable	**25.410**			**30.191**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Els moviments de l'immobilitzat tangible en l'exercici han estat els següents:

Nota 6 Immobilitzat tangible

	Saldo a 31/12/2018	Altes/Dotació	Revaloració	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Terrenys i bèns naturals	1		6.490.098		6.490.099
Construccions	9.702.658	50.051	5.716.097		15.468.806
Maquinària	152.146	2.578			154.724
Utillatge	17.003	1.745			18.748
Altres instal.lacions	201.027	14.289			215.317
Mobiliari	278.349	17.720			296.069
Equips per a processos d'informació	139.565	17.024			156.590
Elements de transport	89.269				89.269
Altre immobilitzat	165.708	4.407			170.114
Cost	**10.745.726**	**107.814**	**12.206.195**	**-**	**23.059.735**
Construccions	4.126.648	723.064			4.849.712
Maquinària	130.585	5.757			136.342
Utillatge	7.845	2.206			10.052
Altres instal.lacions	60.214	14.742			74.957
Mobiliari	164.723	20.115			184.838
Equips per a processos d'informació	115.023	14.929			129.952
Elements de transport	113.852	7.897			121.749
Altre immobilitzat	123.576	18.926			142.502
Amortització acumulada	**4.842.465**	**807.638**		**-**	**5.650.103**
Valor net comptable	**5.903.261**				**17.409.632**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

D'acord amb una peritació realitzada per un tècnic independent, la FPNSM ha procedit a revaloritzar el terreny i les construccions en 6.490.098 euros i 5.716.097 euros respectivament.

La composició de l'immobilitzat financer a 31 de desembre és la següent:

Immobilitzacions financeres	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2019
Dipòsits constituïts a llarg termini	1.670,00	200,00	-	-	1.870,00
Total	**1.670,00**	**200,00**	**-**	**-**	**1.870,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la FPNSM
(Imports en euros)

2.2.2. Existències

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

Nota 9 Existències

	31/12/2019	31/12/2018
Mercaderies	4.111	4.985
Productes acabats i mercaderies	**4.111**	**4.985**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç es desglossa com segueix:

	31/12/2019	31/12/2018
Clients per vendes i prestació de serveis	163.828	147.288
Deteriorament de valors de crèdit per operacions comercials	(29.939)	(27.059)
Resta de crèdits i comptes a cobrar	1.610.954	1.337.437
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	**1.744.843**	**1.457.666**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall dels altres crèdits i comptes a cobrar seria:

Nota 8 Resta de crèdits i comptes a cobrar

	31/12/2019	31/12/2018
Ministeri d'Eduació i Joventut	999.510	665.664
Ministeri d'Afers Socials	351.563	479.701
Caixa Andorrana de Seguretat Social	210.052	141.565
Deutors	17.041	9.707
Administració Tributària, IGI suportat	32.697	40.800
Altres	90	0
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	**1.610.954**	**1.337.437**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El moviment del deteriorament de valor de l'epígraf és com segueix:

Deteriorament de valor	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Clients	-27.058,76	-2.880,00	-	-29.938,76
Total	**-27.058,76**	**-2.880,00**	**-**	**-29.938,76**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la FPNSM
(Imports en euros)

2.2.4. Inversions financeres a curt termini

El resum de les inversions financeres a curt termini a 31 de desembre és el següent:

	31/12/2019	31/12/2018
Dipòsit lingot d'or		18.004
Altres dipòsits	200	200
Inversions financeres a curt termini	**200**	**18.204**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.5. Tresoreria

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

	31/12/2019	31/12/2018
Caixa	2.311	3.673
Bancs	26.410	276.562
Tresoreria	**28.721**	**280.234**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.6. Patrimoni net

Els moviments dins de la partida de patrimoni net durant l'exercici comptable han estat els següents:

Nota 12 Composició del patrimoni net

	31/12/2019	31/12/2018
Reserva de revaloració	12.206.195	
Altres reserves	2.224.986	2.190.740
Resultat de l'exercici	(370.900)	34.246
Total	**14.060.280**	**2.224.986**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Veure epígraf 2.2.1.

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

La FPNSM rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, *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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, 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 negatiu.*

No es té constància que els excedents procedents de l'antiga Escola, i que han estat subrogats a la FPNSM, tinguin una destinació específica, pel que l'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els excedents dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar.

2.2.7. Subvencions de capital

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

Nota 17 Subvencions, donatius i llegats

	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixa	Traspàs a ingressos	Saldo a 31/12/2019
Construcció Residència Albó	541.593			(98.076)	443.517
Ampliació Escola	2.480.392			(106.212)	2.374.180
Reforma Residència Albó	1.890.417			(64.533)	1.825.884
Subvencions de capital	**4.912.402**	**0**	**0**	**(268.821)**	**4.643.581**
Donatius	**83.637**	**1.157**	**(15.010)**	**(20.055)**	**49.729**
TOTAL	**4.996.039**	**1.157**	**(15.010)**	**(288.876)**	**4.693.310**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.8. Deutes a curt termini

El detall dels saldos que composen aquesta rúbrica és el següent:

	31/12/2019	31/12/2018
Pòlissa de crèdit	95.466	116
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	**95.466**	**116**
Caixa Andorrana de Seguretat Social	190.003	180.712
Administracions públiques	34.792	27.528
Dipòsits rebuts a curt termini	175	350
Altres deutes a curt termini	**224.971**	**208.589**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Els deutes amb tercers per béns i serveis a la data de tancament de l'exercici, són els següents:

	31/12/2019	31/12/2018
Creditors per prestacions de serveis	162.457	278.107
Remuneracions pendents	85	
Creditors comercials i altres comptes a pagar	**162.542**	**278.107**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.10. Ingressos d'explotació

El detall de l'epígraf d'ingressos d'explotació és el següent:

Nota 16.1 Import net de la xifra de negocis

	31/12/2019	31/12/2018
Vendes de mercaderies	20.886	28.534
Prestacions de serveis	758.654	705.082
Total	**779.541**	**733.615**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Nota 16.1 Altres ingressos d'explotació

	31/12/2019	31/12/2018
Ministeri d'Educació i Ensenyament	3.434.299	3.130.922
Ministeri d'Afers Socials	2.520.484	2.642.126
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.430.943	1.332.354
Subvencions transferides a resultats	288.876	286.919
Subvencions d'explotació	23.127	25.598
Altres ingressos (altres quotes)	104.607	181.887
Donatius	35.941	36.311
Ingressos per serveis diversos	36.662	13.929
Total	**7.874.939**	**7.650.047**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.11. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

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

Nota 16.2 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres

	31/12/2019	31/12/2018
Compra de mercaderies	173.066	183.659
Compres de materials varis	78.786	100.014
Variació existències	874	1.698
Total	**252.725**	**285.371**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)
Nota: S'han reclassificat 270.397 euros en els comptes de 2018

2.2.12. Altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les altres despeses d'explotació:

Nota 16.4 Altres despeses d'explotació

	31/12/2019	31/12/2018
Arrendaments i cànons	21.698	10.595
Reparacions i conservació	91.077	100.660
Serveis professionals independents	144.766	96.059
Subminsitraments	142.755	146.745
Altres tributs	8.246	6.297
Assegurances	25.978	24.638
Publicitat, propaganda i relacions públiques	25.004	28.083
Altres serveis exteriors	429.622	387.510
Total	**889.144**	**800.586**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)
Nota: S'han reclassificat 270.397 euros en els comptes de 2018

2.2.13. Despeses de personal

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

Nota 16.3 Despeses de personal

	Assalariats	No-assalariats	Total
Sous i salaris	6.158.930		6.158.930
Càrregues socials obligatòries (CASS)	873.867		873.867
Altres despeses socials	40.993		40.993
	7.073.790		**7.073.790**

	Nombre mitjà
Personal assalariat 2019	231
Personal assalariat 2018	226

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

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

Retenció de l'u per cent als treballadors

La FPNSM practica una retenció de l'1% en la nòmina d'una part dels treballadors per tal de complementar el seu sou en cas de baixa laboral. Aquesta retenció es comptabilitza en un compte de passiu en el balanç.

No es té constància que en aquest compte s'hagin dotat els imports que en exercicis anteriors l'entitat retenia i que imputava com ingressos en comptes del grup 75, tal i com es descrivia en els informes anteriors del Tribunal de Comptes.

El saldo del compte de retencions d'1% s'ha esgotat, i s'han imputat a despesa de l'exercici 19.106 euros per aquest concepte.

Es desconeix la regulació precisa d'aquest complement de prestació i si correspon a l'entitat fer-se càrrec dels eventuals dèficits, com ha succeït en el present exercici.

2.3. Execució pressupostària

L'execució pressupostària de l'exercici 2019 de la FPNSM és la següent:

	Pressupost inicial	Modificació Pressupost	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2019	% Liq. / Pressupost
Ingressos corrents	8.544.139,72	-	8.544.139,72	8.348.697,49	97,71%
Despeses de funcionament	(8.426.543,64)	-	(8.426.543,64)	(8.201.633,32)	97,33%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(161.500,00)	-	(161.500,00)	(111.350,85)	68,95%
Superàvit o dèficit de gestió	**(43.903,92)**	**-**	**(43.903,92)**	**35.713,32**	**(81,34%)**
Despeses financeres	(6.600,00)	-	(6.600,00)	(4.852,46)	73,52%
Superàvit o dèficit de caixa	**(6.600,00)**	**-**	**(6.600,00)**	**(4.852,46)**	**73,52%**
Actius financer (ingressos)	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-
Actius financer (despeses)	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultat pressupostari	**(50.503,92)**	**-**	**(50.503,92)**	**30.860,86**	**(61,11%)**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall de la liquidació dels ingressos és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2019	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Impostos directes	-	-	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-
Transferències corrents	7.563.460,84	7.563.460,84	7.432.514,29	(130.946,55)	98,27%
Ingressos patrimonials	980.678,88	980.678,88	916.183,20	(64.495,68)	93,42%
Ingressos corrents	**8.544.139,72**	**8.544.139,72**	**8.348.697,49**	**(195.442,23)**	**97,71%**
Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Pressupost d'ingressos	**8.544.139,72**	**8.544.139,72**	**8.348.697,49**	**(195.442,23)**	**97,71%**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

El detall de la liquidació de despeses és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat a 31/12/2019	Dif. Realitzat i Press. Final	% Liq. / Pressupost
Despeses de personal	(7.269.849,80)	(7.269.849,80)	(7.016.345,02)	(253.504,78)	96,51%
Consum de béns corrents i serveis	(1.156.693,84)	(1.156.693,84)	(1.185.288,30)	28.594,46	102,47%
Despeses financeres	(6.600,00)	(6.600,00)	(4.852,46)	(1.747,54)	73,52%
Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**(8.433.143,64)**	**(8.433.143,64)**	**(8.206.485,78)**	**(226.657,86)**	**97,31%**
Inversions reals	(161.500,00)	(161.500,00)	(111.350,85)	(50.149,15)	68,95%
Transferències de capital	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**(161.500,00)**	**(161.500,00)**	**(111.350,85)**	**(50.149,15)**	**68,95%**
Actius financers	-	-	-	-	-
Passius financers	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Pressupost de despeses	**(8.594.643,64)**	**(8.594.643,64)**	**(8.317.836,63)**	**(276.807,01)**	**96,78%**

Font: Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

L'entitat presenta un resultat pressupostari excedentari per 30.861 euros.

Veure nota 2.2.6.

2.4. 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:

Subvencions atorgades pel Govern i per la CASS

Concepte	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Quotes Ministeri d'Educació, Joventut i Esport	1.760.088	2.027.029	2.095.760	2.281.997	2.554.781	2.854.627	3.128.580	3.434.299
Transport escolar	31.426	27.611	30.342	29.412	31.412	34.090	49.789	46.789
Beques menjador	3.018	-	-	-	-	-	-	-
Departament de Treball	-	1.966	19.386	18.434	2.235	-	-	-
Ministeri de Salut i Benestar	881.899	1.536.368	1.963.691	2.100.424	2.176.814	2.295.929	2.642.126	2.520.484
Subvencions corrents atorgades pel Govern	***2.676.431***	***3.592.974***	***4.109.179***	***4.430.267***	***4.765.242***	***5.184.646***	***5.820.495***	***6.001.572***
Subvencions corrents atorgades per la CASS	***1.462.951***	**1.154.604**	**1.102.492**	**1.199.042**	**1.300.686**	**1.311.333**	**1.367.221**	**1.430.943**
Subvencions de capital atorgades pel Govern	***406.724***	**37.121**	**5.240**	**620.000**	**310.000**	**1.020.000**	**-**	**-**
Total	**4.546.106**	**4.784.699**	**5.216.911**	**6.249.309**	**6.375.928**	**7.515.979**	**7.187.716**	**7.432.515**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2019 FPNSM
(Imports en euros)

Resum dels ingressos d'explotació segons compte de pèrdues i guanys

Concepte	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern i la CASS	4.136.364	4.747.578	5.211.671	5.629.309	6.065.928	6.495.979	7.187.716	7.432.515
Altres ingressos	988.745	1.030.707	1.013.717	1.124.310	2.085.510	1.137.665	1.195.946	1.221.965
Total ingressos d'explotació	**5.125.109**	**5.778.285**	**6.225.388**	**6.753.619**	**8.151.438**	**7.633.644**	**8.383.662**	**8.654.480**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2019 FPNSM
(Imports en euros)

Resum de les despeses d'explotació segons compte de pèrdues i guanys

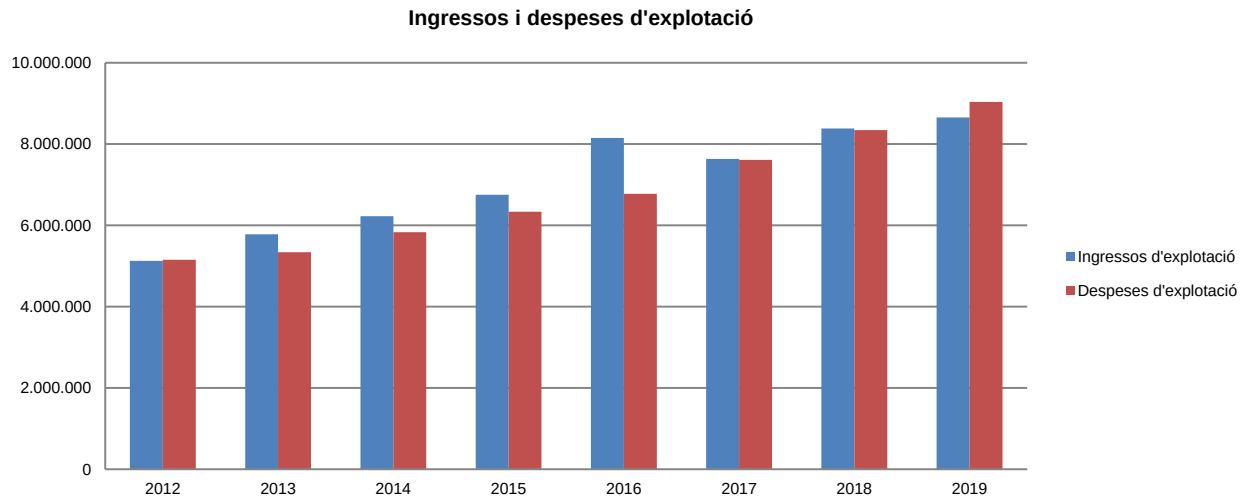
Concepte	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Aprovisionaments i serveis exteriors	566.777	601.483	672.699	829.038	878.444	928.675	1.085.957	1.141.869
Despeses de personal	4.357.833	4.482.458	4.916.685	5.257.409	5.645.713	6.397.121	6.873.769	7.073.790
Altres despeses d'explotació	228.236	253.962	240.847	247.518	253.494	286.585	383.508	819.363
Total despeses d'explotació	**5.152.846**	**5.337.903**	**5.830.231**	**6.333.965**	**6.777.651**	**7.612.381**	**8.343.234**	**9.035.022**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2019 FPNSM
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió

Concepte	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos d'explotació	5.125.109	5.778.285	6.225.388	6.753.619	8.151.438	7.633.644	8.383.662	8.654.480
Despeses d'explotació	5.152.846	5.337.903	5.830.231	6.333.965	6.777.651	7.612.381	8.343.234	9.035.022
Resultat d'explotació	**-27.737**	**440.382**	**395.157**	**419.654**	**1.373.787**	**21.263**	**40.428**	**-380.542**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2019 FPNSM
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2019 FPNSM
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Subvencions corrents atorgades pel Govern i la CASS / Ingressos d'explotació	83,4%	74,4%	85,1%	85,7%	85,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	=	Despeses de personal / Despeses totals de funcionament	83,0%	83,3%	84,0%	82,4%	78,3%
% 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 funcionament de l'exercici)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament	13,1%	13,0%	12,2%	13,0%	12,6%
% que representen altres despeses d'explotació (% que representen altres despeses d'explotació de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament de l'exercici)	=	Altres despeses d'explotació / Despeses totals de funcionament	3,9%	3,7%	3,8%	4,6%	9,1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'EENSM i a partir de l'exercici 2019 FPNSM

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions en relació amb les subvencions públiques rebudes són les següents:

- La FPNSM rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. No es té constància que els excedents procedents de l'antiga Escola, i que han estat subrogats a la FPNSM, tinguin una destinació específica pel que l'aplicació de l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, i el corresponent d'exercicis anteriors, provocaria que l'entitat hagués de minorar el resultat dels exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar. (notes 2.2.6 i 2.3)

4. CONCLUSIONS

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les revisions efectuades d'acord amb els procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions públiques atorgades a la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell durant l'exercici 2019 s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

FUNDACIÓ PRIVADA
NOSTRA SENYORA
DE MERITXELL

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 22/12/20
Hora d'entrada: 9'20h.
Núm.: 265-20.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA
C/ Dr. Vilanova, 15 – Planta 3
AD500 Andorra la Vella

Santa Coloma, 16 de desembre del 2020

La Sra. Celine Mandicó en representació de la Fundació Privada Nostra Senyora de Meritxell presenta al Tribunal de Comptes d'Andorra les següents al·legacions referents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019 de la FPNSM.

- **A l'apartat 2.2.6 Patrimoni net – Tractament comptable del resultat de l'exercici i a l'apartat 2.3 Execució pressupostària:**

  L'informe del Tribunal de Comptes d'Andorra detalla la següent observació: "La FPNSM rep anualment transferències de Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, 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."

  Com ja ha informat la FPNSM al Tribunal de Comptes d'Andorra i a Govern amb anterioritat, la Llei per l'elaboració de pressupostos entra en contradicció amb el Conveni de col·laboració signat amb Govern i que estableix que el model de finançament de la FPNSM es mitjançant una quota per usuari atès, degut a les necessitats de suport que s'haurà de donar a cada nou usuari que s'incorpori a la Institució. Per aquest motiu la FPNSM és una associació finançada per facturació en funció dels serveis prestats i que regula els seus resultats, i no per transferències corrents de Govern com s'indica a l'informe del Tribunal de Comptes, demanant la rectificació corresponent en aquest apartats i en el punt 3. Observacions i recomanacions.

Restem a la vostra disposició per ampliar qualsevol informació, i aprofitem l'avinentesa per a saludar-vos molt atentament,

Celine Mandicó
Directora General de la FPNSM

CARRER DELS BARRERS, 10 | AD500 SANTA COLOMA | ANDORRA LA VELLA | PRINCIPAT D'ANDORRA
TEL. (+376) 721 731 | WWW.FPRIVADAMERITXELL.AD

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, dels

COL·LEGIS M. JANER I SAGRADA FAMÍLIA

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Subvencions atorgades pel Govern 7
2.2. Comptes anuals 8
2.2.1. Actius no corrents 14
2.2.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini 15
2.2.3. Tresoreria 16
2.2.4. Ajustaments per periodificació 16
2.2.5. Patrimoni net 17
2.2.6. Subvencions 17
2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar 18
2.2.8. Ingressos d'explotació 18
2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació 19
2.2.10. Despeses de personal 19
2.2.11. Impost sobre beneficis 20
2.3. Execució pressupostària 21
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 27
4. CONCLUSIONS 27
5. AL·LEGACIONS 27
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 27

Abreviacions

PGC: Pla general de comptabilitat

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 fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

Els col·legis M. Janer i Sagrada Família són perceptors de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització dels col·legis M. Janer i Sagrada Família forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 d'aquestes escoles, desenvolupada en l'exercici 2019, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern. En cap cas, aquests treballs constitueixen una fiscalització de la totalitat de l'activitat economicofinancera d'aquestes escoles.

Les liquidacions de comptes dels col·legis M. Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2019 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 14 de maig de 2020, i consten entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat d'execució pressupostària i memòria.

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 la fiscalització dels comptes d'aquestes escoles amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a les entitats fiscalitzades.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pels col·legis M. Janer i Sagrada Família en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències dels ens fiscalitzats va concloure el 10 de juliol de 2020.

1.3. Naturalesa jurídica

El Col·legi M. Janer i el Col·legi Sagrada Família són centres docents gestionats per l'ordre de les Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, sense que disposin de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de la institució titular.

Es contemplen com a centres públics no estatals en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable dels col·legis M. Janer i Sagrada Família en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Reglament de règim interior de 30 de maig de 1997 i revisat posteriorment en data 29 d'abril de 2002, per tal d'adaptar-lo a la situació del centre i el nou reglament de règim interior de desembre de 2010.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 18/2019, del 5 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de les entitats, 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 aplicables.

- 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 les entitats. 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 les entitats.

L'organització i control intern de les entitats s'estructura de la forma següent:

L'Institut Germanes Sagrada Família és l'entitat que gestiona el menjador del Col·legi M. Janer. A més, té cura del manteniment de l'edifici del Col·legi M. Janer.

La Sagrada Família és l'entitat que gestiona el menjador del Col·legi Sagrada Família. El manteniment de l'edifici Col·legi Sagrada Família el fa directament el Govern d'Andorra que n'és el propietari.

Ambdós col·legis s'encarreguen de l'activitat docent.

Cada un dels centres està representat i dirigit per les persones nomenades per l'ordre de les Germanes de la Sagrada Família d'Urgell a aquests efectes. De la mateixa manera, la institució té un mateix administrador pels dos centres escolars.

Tot i que l'entitat disposa de determinats procediments escrits per a la gestió dels centres amb l'objectiu de regir el seu funcionament, aquests avui en dia acumulen en determinats casos en la figura de l'administrador tasques relatives a l'execució i control de fases dels processos de gestió econòmica i financera de la mateixa, abastant entre altres responsabilitats: el registre dels resums i elaboració de nòmines, la liquidació i cobrament dels ingressos, la gestió de la tresoreria i l'enregistrament de les operacions comptables.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern objecte d'aquesta fiscalització es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família	Import total	Pendent de pagament a 31/12/2019
Subvenció de funcionament	3.899.607,25	1.669.508,58	5.569.115,83	-
Subvenció d'inversió	8.328,80	11.271,20	19.600,00	19.600,00
Subvenció beques menjador	48.815,75	15.435,97	64.251,72	64.251,72
Total	**3.956.751,80**	**1.696.215,75**	**5.652.967,55**	**83.851,72**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos dels col·legis.

2.2. Comptes anuals

Balanç Col·legi M. Janer

COL·LEGI M.JANER — BALANÇ DE COMPTES ANUALS — EXERCICI 2.019

A C T I U				P A S S I U			
Capítol		Exercici 19	Exercici 18	Capítol		Exercici 19	Exercici 18
A)	Actius no corrents	22.206,10	26.392,07	A)	Patrimoni net	701.917,31	659.154,00
I	Immobilitzat intangible			I	Capital		
4	Altres actius intangibles			1	Fons instucional	10.327,65	10.327,65
II	Immobilitzat tangible			V	Resultats d'exercicis anteriors		
2	Instal·lacions tècniques i altre immob.materi	22.206,10	26.392,07	1	Romanent	1.963.173,40	1.898.497,74
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.314.347,05	-1.314.347,05
B)	Actius corrents	848.908,19	796.127,60	VI	Resultats de l'exercici	42.763,31	64.675,66
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8.372,60	9.505,99				
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	43,80	9.505,99				
4	Personal			B)	Passius no corrents	18.773,95	21.468,47
6	Altres crèdits amb administracions pública	8.328,80					
IV	Inversions financeres a curt termini			I	Provisions a llarg termini		
2	Resta d'actius financers			1	Obligacions per prestaciones al personal		
V	Tresoreria	833.586,97	782.291,70	IV	Subvencions	18.773,95	21.468,47
VI	Ajustaments per periodificació	6.948,62	4.329,91				
				C)	Passius corrents	150.423,03	141.897,20
				III	Deutes a curt termini		
				2	Deutes amb entitats de crèdit		
				V	Creditors comercials i altres cptes a pagar	150.423,03	141.897,20
				3	Creditors varis	37.921,53	29.633,63
				6	Altres deutes amb administracions públiques	112.501,50	112.263,57
	TOTAL ACTIU	871.114,29	822.519,67		TOTAL PASSIU	871.114,29	822.519,67

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Balanç Col·legi Sagrada Família

COL·LEGI SAGRADA FAMÍLIA — BALANÇ DE COMPTES ANUALS — EXERCICI 2.019

A C T I U				P A S S I U			
Capítol		Exercici 19	Exercici 18	Capítol		Exercici 19	Exercici 18
A)	Actius no corrents	18.061,01	7.278,16	A)	Patrimoni net	397.567,68	310.522,34
I	Immobilitzat intangible			I	Capital		
4	Altres actius intangibles			1	Fons instucional		
II	Immobilitzat tangible			V	Resultats d'exercicis anteriors		
2	Instal·lacions tècniques i altre immob.material	13.220,04	7.278,16	1	Romanent	718.858,00	718.858,00
2	Immobilitzacions en curs	4.840,97		2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-408.335,66	-406.789,65
B)	Actius corrents	459.832,74	364.328,54	VI	Resultats de l'exercici	87.045,34	-1.546,01
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	11.315,00	4.842,97				
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	43,80	4.842,97	B)	Passius no corrents	14.339,71	7.278,13
6	Altres crèdits amb administracions públiques	11.271,20					
IV	Inversions financeres a curt termini			I	Provisions llarg termini		
2	Resta d'actius financers			1	Obligacions per prestaciones al personal		
V	Tresoreria	448.517,74	367.113,53	IV	Subvencions	14.339,71	7.278,13
VI	Ajustaments per periodificació		2.372,04				
				C)	Passius corrents	65.986,36	53.806,23
				III	Deutes a curt termini		
				2	Deutes amb entitats de crèdit		
				V	Creditors comercials i altres cptes a pagar	65.986,36	53.806,23
				3	Creditors varis	12.637,10	8.630,72
				4	Personal	13,29	
				6	Altres deutes amb administracions públiques	53.335,97	45.175,51
	TOTAL ACTIU	477.893,75	371.606,70		TOTAL PASSIU	477.893,75	371.606,70

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys Col·legi M. Janer

Capitol		Exercici 19	Exercici 18
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	3.899.607,25	3.895.365,31
4	Altres ingressos d'explotació	11.023,32	11.615,96
	Total ingressos d'explotació	3.910.630,57	3.906.981,27
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	59.607,93	61.796,48
2	Despeses de personal	3.651.472,10	3.614.194,13
	a) Sous i salaris i assimilats	3.097.695,53	3.070.814,01
	b) Càrregues socials	474.081,77	466.163,63
	c) Altres despeses de personal	10.319,19	12.818,05
	d) Provisions, revisions	69.375,61	64.398,44
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	12.514,77	12.704,36
5	Altres despeses d'explotació	139.448,02	146.128,13
	b) Reparacions i conservació	25.691,16	25.575,40
	c) Serveis de professionals independents	5.569,80	6.706,22
	d) Subministraments	105.171,86	110.863,87
	f) Altres serveis exteriors	3.015,20	2.982,64
	Total despeses d'explotació	3.863.042,82	3.834.823,10
	Resultat de l'explotació	47.587,75	72.158,17
III	Ingressos i despeses financeres		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers		
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes		
	Resultat financer	0,00	0,00
IV	Altres despeses i ingressos no recurrents		
1	Altres ingressos no recurrents	7,68	421,80
2	Altres despeses no recurrents	80,64	718,13
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	-72,96	-296,33
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	47.514,79	71.861,84
V	Impost sobre beneficis	4.751,48	7.186,18
	RESULTAT DE L'EXERCICI	42.763,31	64.675,66

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys Col·legi Sagrada Família

Capitol		Exercici 19	Exercici 18
I	**Ingressos d'explotació**		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	1.669.508,58	1.605.342,10
4	Altres ingressos d'explotació	4.209,62	3.614,82
	Total ingressos d'explotació	**1.673.718,20**	**1.608.956,92**
II	**Despeses d'explotació**		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	**14.209,67**	**18.073,24**
2	Despeses de personal	**1.515.805,96**	**1.535.537,99**
	a) Sous i salaris i assimilats	1.292.501,82	1.303.285,24
	b) Càrregues socials	194.117,05	198.771,79
	c) Altres despeses de personal	5.424,19	11.206,80
	d)Provisions,revisions	23.762,90	22.274,16
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	**4.209,62**	**3.614,82**
5	Altres despeses d'explotació	**49.102,74**	**53.011,17**
	b) Reparacions i conservació	3.229,57	3.284,10
	c) Serveis de professionals independents	6.021,20	3.413,16
	d) Subministraments	38.608,98	45.079,41
	e) Altres serveis exteriors	1.242,99	1.234,50
	Total despeses d'explotació	**1.583.327,99**	**1.610.237,22**
	Resultat de l'explotació	**90.390,21**	**-1.280,30**
III	**Ingressos i despeses financeres**		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers		
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes		
	Resultat financer	**0,00**	**0,00**
IV	**Altres despeses i ingressos no recurrents**		
1	Altres ingressos no recurrents	6.971,93	0,18
2	Altres despeses no recurrents	645,09	265,89
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	**6.326,84**	**-265,71**
	RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS	**96.717,05**	**-1.546,01**
V	**Impost sobre beneficis**	**9.671,71**	
	RESULTAT DE L'EXERCICI	**87.045,34**	**-1.546,01**

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net Col·legi Janer

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves (subvenc.)	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo a 31/12/17	10.327,65					500.186,90		83.963,79		594.478,34
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/18	10.327,65					500.186,90		83.963,79		594.478,34
I Resultat de l'exercici								64.675,66		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividents										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
IV Altres variacions del patrimoni net										
C) Saldos a 31/12/18	10.327,65					584.150,69		64.675,66		659.154,00
I Ajustament par canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/19	10.327,65					584.150,69		64.675,66		659.154,00
I Resultat de l'exercici								42.763,31		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividents										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
E) Saldos a 31/12/19	10.327,65					648.826,35		42.763,31		701.917,31

Font: Col·legi Janer
(Imports en euros)
Nota: L'estat de canvis en el patrimoni net presenta errors en els sumatoris, tot i que el total és correcte.

Estat de canvis del patrimoni net Col·legi Sagrada Família

	Capital	Prima d'emissió	de revalorització	Altres reserves (Subvenc.)	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo a 31/12/17						313.289,94		-1.221,59		312.068,35
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/18						313.289,94		-1.221,59		312.068,35
I Resultat de l'exercici								-1.546,01		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividents										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
IV Altres variacions del patrimoni net										
C) Saldos a 31/12/18						312.068,35		-1.546,01		310.522,34
I Ajustament par canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/19						312.068,35		-1.546,01		310.522,34
I Resultat de l'exercici								87.045,34		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividents										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
E) Saldos a 31/12/19						310.522,34		87.045,34		397.567,68

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)
Nota: L'estat de canvis en el patrimoni net presenta errors en els sumatoris, tot i que el total és correcte.

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments dels actius no corrents es resumeixen en els següents quadres:

Immobilitzat intangible

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
Cost adquisició	**Saldo a 31/12/2018**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2019**	**Saldo a 31/12/2018**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2019**
Aplicacions informàtiques	2.120,20	-	-	2.120,20	1.549,60	-	-	1.549,60
IMMOBILITZAT INTANGIBLE BRUT	**2.120,20**	**-**	**-**	**2.120,20**	**1.549,60**	**-**	**-**	**1.549,60**
Amortització acumulada								
A.A.I.INTANGIBLE	-2.120,20	-	-	-2.120,20	-1.549,60	-	-	-1.549,60
A.A.I.INTANGIBLE	**-2.120,20**	**-**	**-**	**-2.120,20**	**-1.549,60**	**-**	**-**	**-1.549,60**
TOTAL IMMOBILITZAT INTANGIBLE NET	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
Cost d'adquisició	**Saldo a 31/12/2018**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2019**	**Saldo a 31/12/2018**	**Altes**	**Baixes**	**Saldo a 31/12/2019**
Instal·lacions tècniques	53.889,30	-	-	53.889,30	46.391,23	-	-	46.391,23
Maquinària	72.941,74	6.542,73	-	79.484,47	21.728,45	-	-	21.728,45
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	58.811,02	-	-	58.811,02	27.037,37	-	-	27.037,37
Equipament esportiu	25.423,77	-	-	25.423,77	11.169,41	-	-	11.169,41
Mobiliari	300.088,41	1.786,07	-	301.874,48	139.935,21	10.151,50	-	150.086,71
Equipament informàtic	13.561,72	-	-81,00	13.480,72	2.945,50	-	-	2.945,50
Altre immobilitzat material	38.749,04	-	-	38.749,04	4.702,47	-	-	4.702,47
Immobilitzacions en curs	-	-	-	-	-	4.840,97		4.840,97
IMMOBILITZAT TANGIBLE BRUT	**563.465,00**	**8.328,80**	**-81,00**	**571.712,80**	**253.909,64**	**14.992,47**	-	**268.902,11**
Amortització acumulada								
A.A.I.TANGIBLE	-537.072,94	-12.514,77	81,00	-549.506,71	-246.631,50	-4.209,62	-	-250.841,12
A.A.I.TANGIBLE	**-537.072,94**	**-12.514,77**	**81,00**	**-549.506,71**	**-246.631,50**	**-4.209,62**	-	**-250.841,12**
TOTAL IMMOBILITZAT TANGIBLE NET	**26.392,06**	**-4.185,97**	**-**	**22.206,09**	**7.278,14**	**10.782,85**	-	**18.060,99**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

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

Inventari d'immobilitzat tangible

De la revisió de l'immobilitzat tangible es posa de manifest la necessitat de realització d'un inventari per tal de comprovar que la totalitat dels actius que figuren en l'immobilitzat tangible estan disponibles i en ús al tancament de l'exercici.

Errors en les notes de la memòria

El Col·legi Sagrada Família en el quadre d'immobilitzat que es presenta en la memòria, no inclou altes d'immobilitzat en curs, per 4.841 euros.

2.2.2. Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes a cobrar a curt termini segons el balanç es resumeix en els quadres següents:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/208	Variació
Resta de crèdits i comptes a cobrar	43,80	9.505,99	-9.462,19
Altres crèdits amb administracions públiques	8.328,80	-	8.328,80
Total	**8.372,60**	**9.505,99**	**-1.133,39**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Resta de crèdits i comptes a cobrar	43,80	4.842,97	-4.799,17
Altres crèdits amb administracions públiques	11.271,20	-	11.271,20
Total	**11.315,00**	**4.842,97**	**6.472,03**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

El saldo dels crèdits i comptes a cobrar correspon principalment al cobrament pendent de la subvenció d'inversió de l'exercici 2019 i a un error del banc de 44 euros en ambdós casos. El saldo pendent de cobrament de la subvenció d'inversió es va fer efectiu el febrer de 2020.

Les subvencions corresponents a les beques menjador, durant el 2019 han estat de 64.252 euros, són gestionades per l'Institut Germanes Sagrada Família i per la Sagrada Família, juntament amb les despeses que s'han suportat en l'aplicació de la referida ajuda.

2.2.3. Tresoreria

La composició del saldo de tresoreria a tancament de l'exercici és la següent:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Bancs	833.586,97	782.291,70	51.295,27
Total	**833.586,97**	**782.291,70**	**51.295,27**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Bancs	448.517,74	357.113,53	91.404,21
Total	**448.517,74**	**357.113,53**	**91.404,21**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.4. Ajustaments per periodificació

El moviment comptabilitzat en aquests comptes és el següent:

Ajustaments per periodificació d'actiu

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Despeses anticipades	6.948,62	4.329,91	2.618,71
Total	**6.948,62**	**4.329,91**	**2.618,71**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Despeses anticipades	-	2.372,04	-2.372,04
Total	-	**2.372,04**	**-2.372,04**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.5. Patrimoni net

Els moviments d'aquest apartat es resumeixen en els següents quadres:

Col·legi M. Janer				
Concepte	**Saldo a 31/12/2018**	**Increments/ Disminucions**	**Resultat de l'exercici**	**Saldo a 31/12/2019**
Fons institucional	10.327,65	-	-	10.327,65
Romanent	1.898.497,74	64.675,66	-	1.963.173,40
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.314.347,05	-	-	-1.314.347,05
Resultat de l'exercici	64.675,66	-64.675,66	42.763,31	42.763,31
Total	**659.154,00**	**-**	**42.763,31**	**701.917,31**

Col·legi Sagrada Família				
Concepte	**Saldo a 31/12/2018**	**Increments/ Disminucions**	**Resultat de l'exercici**	**Saldo a 31/12/2019**
Fons institucional	-	-	-	-
Romanent	718.858,00	-	-	718.858,00
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-406.789,65	-1.546,01	-	-408.335,66
Resultat de l'exercici	-1.546,01	1.546,01	87.045,34	87.045,34
Total	**310.522,34**	**-**	**87.045,34**	**397.567,68**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

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

Consideració de resultats de l'exercici i dels exercicis anteriors

Els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors incorporen, entre altres anotacions, els resultats positius i negatius que ha expressat la comptabilitat de les entitats en els diferents exercicis.

D'acord amb el que s'indica a la nota 2.3, i atenent a l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, els imports de les subvencions del Govern no aplicades a la seva finalitat no poden ser considerades resultat de l'exercici donat que han de ser reintegrades al Govern.

2.2.6. Subvencions

El resum dels moviments de subvencions durant l'exercici ha estat el següent:

Descripció	**Col·legi M. Janer**	**Col·legi Sagrada Família**
Saldo a 31 de desembre de 2018	21.468,47	7.278,13
Altes	8.328,80	11.271,20
Traspàs a resultats	-11.023,32	-4.209,62
Total a 31 de desembre de 2019	**18.773,95**	**14.339,71**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

En ambdós col·legis la posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en el compte de *subvencions*, de la subvenció

per inversions concedides pel Govern. Així mateix, aquestes subvencions són dutes a resultats en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels deutes amb tercers es desglossa com s'indica a continuació:

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Creditors varis	37.921,53	12.637,10
Personal	-	13,29
Altres deutes amb administracions públiques	112.501,50	53.335,97
Total	**150.423,03**	**65.986,36**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.8. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació seria:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Subvenció de funcionament	3.899.607,25	3.895.365,31	4.241,94
Subvenció d'inversió traspassada a resultat	11.023,32	11.615,96	-592,64
Total	**3.910.630,57**	**3.906.981,27**	**3.649,30**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer,
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Subvenció de funcionament	1.669.508,58	1.605.342,10	64.166,48
Subvenció d'inversió traspassada a resultat	4.209,62	3.614,82	594,80
Total	**1.673.718,20**	**1.608.956,92**	**64.761,28**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2019	Saldo 2018	Saldo 2019	Saldo 2018
Consum de mercaderies	59.607,93	61.796,48	14.209,67	18.073,24
Total consum de mercaderies	**59.607,93**	**61.796,48**	**14.209,67**	**18.073,24**
Reparacions i conservació	25.691,16	25.575,40	3.229,57	3.284,10
Serveis de prof. independents	5.569,80	6.706,22	6.021,20	3.413,16
Subministraments	105.171,86	110.863,87	38.608,98	45.079,41
Altres serveis exteriors	3.015,20	2.982,64	1.242,99	1.234,50
Total altres despeses d'explotació	**139.448,02**	**146.128,13**	**49.102,74**	**53.011,17**
Total	**199.055,95**	**207.924,61**	**63.312,41**	**71.084,41**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

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

Prima d'assegurances

No figuren enregistrades en els comptes dels centres revisats, les despeses en concepte d'assegurança corresponents a la cobertura de l'immobilitzat adquirit pels centres.

La despesa d'assegurança que cobreix l'immobilitzat es troba registrada per la seva totalitat dins dels comptes de l'Institut Germanes de la Sagrada Família.

Una part de l'import d'aquesta pòlissa hauria d'estar comptabilitzada en els comptes de cada un dels col·legis.

Despeses de manteniment

Els comptes del Col·legi Sagrada Família no inclouen les despeses de manteniment de l'edifici les quals s'assumeixen en part per l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família i en part pel Govern en tant que és el titular de l'immoble.

2.2.10. Despeses de personal

Les despeses de personal es resumeixen a continuació:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2019	Saldo 2018	Saldo 2019	Saldo 2018
Sous i salaris i assimilats	3.097.695,53	3.070.814,01	1.292.501,82	1.303.285,24
Càrregues socials	474.081,77	466.163,63	194.117,05	198.771,79
Altres despeses de personal	10.319,19	12.818,05	5.424,19	11.206,80
Provisions	69.375,61	64.398,44	23.762,90	22.274,16
Total	**3.651.472,10**	**3.614.194,13**	**1.515.805,96**	**1.535.537,99**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

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

Error d'imputació comptable i pressupostària

El Col·legi Sagrada Família ha consignat com a despesa de personal de neteja, dintre de l'epígraf "*Sous i salaris i assimilats*" del compte de pèrdues i guanys 1.921 euros de despeses de factures de Nundinal que s'haurien d'haver consignat com a més despesa de l'epígraf de despeses de funcionament.

El desglossament presenta el següent detall:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2019	Saldo 2018	Saldo 2019	Saldo 2018
Sous i salaris personal docent	2.491.779,68	2.492.247,42	1.056.508,02	1.099.691,32
Sous i salaris personal auxiliar i administratiu	370.272,81	365.008,38	105.052,00	70.580,94
Sous i salaris personal de neteja i manteniment	193.882,89	189.713,01	108.213,16	116.474,45
Dietes per desplaçaments	-	-	690,34	1.228,46
Substitucions	28.797,07	19.802,88	17.669,12	15.310,07
Pastoral	800,00	800,00	-	-
Programa FEAC	3.293,98	3.242,32	-	-
Complements extraescolars	8.869,10	6.946,54	4.369,18	4.436,59
Sous i salaris	**3.097.695,53**	**3.077.760,55**	**1.292.501,82**	**1.307.721,83**
Seg. social a càrrec de l'empresa	474.081,77	466.163,63	194.117,05	198.771,79
CASS	**474.081,77**	**466.163,63**	**194.117,05**	**198.771,79**
Formació i perfeccionament	9.937,27	3.567,50	5.233,23	6.573,52
Altres	623,16	3.882,14	190,96	1.563,70
Altres despeses de personal	**10.560,43**	**7.449,64**	**5.424,19**	**8.137,22**
Aportacions fons de pensions	**69.134,37**	**62.629,35**	**23.762,90**	**20.907,15**
Total	**3.651.472,10**	**3.614.003,17**	**1.515.805,96**	**1.535.537,99**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.2.11. Impost sobre beneficis

A continuació es presenten les xifres relatives a l'impost sobre beneficis:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2019	Saldo 2018	Saldo 2019	Saldo 2018
Impost sobre beneficis	4.751,48	7.186,18	9.671,71	-
Total	**4.751,48**	**7.186,18**	**9.671,71**	**-**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

2.3. Execució pressupostària

Execució pressupostària del Col·legi M. Janer

TÍTOL	DESPESA REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
PERSONAL				
Personal docent	2.491.779,68		2.507.516,85	
Cot.Empr.15,5%	386.225,85		388.665,11	
Total personal docent	2.878.005,53	78,83	2.896.181,96	99,37
Personal administratiu-auxiliar	370.272,81		376.333,27	
Cot.Empr.15,5%	57.392,29		58.331,66	
Total personal admin-auxiliar	427.665,10	11,71	434.664,93	98,39
Personal de manteniment	25.629,50		25.947,97	
Cot.Empr.15,5%	3.972,57		4.021,94	
Total personal de manteniment	29.602,07	0,81	29.969,91	98,77
Personal neteja	168.253,39		178.140,02	
Cot.Empr.15,5%	26.079,28		27.611,70	
Total personal neteja	194.332,67	5,32	205.751,73	94,45
Programa FEAC	3.293,98	0,09	3.532,59	93,25
Substitucions	28.797,07	0,79	25.000,00	115,19
Altres CASS	411,79	0,01	6.066,32	6,79
Complements extra-escolars	8.869,10	0,24	10.605,00	83,63
Formació i perfeccionament	9.937,27	0,27	9.500,00	104,60
Pensions de jubilació	69.134,37	1,89	60.558,29	114,16
Altres personal, revisions	623,16	0,02	3.000,00	20,77
TOTAL PERSONAL	3.650.672,10	94,81	3.684.830,72	99,07
FUNCIONAMENT				
Llum, aigua, telèfon i combustibles	105.171,86	52,62	110.402,66	95,26
Material oficina,mant.fotocop.	17.979,18	9,00	16.000,00	112,37
Material fungible aules	4.801,35	2,40	2.450,00	195,97
Piscina, productes i manteniment	6.424,05	3,21	5.600,00	114,72
Primes d'assegurances (R.C.)	1.275,00	0,64	1.450,00	87,93
Subscripcions revistes	1.644,93	0,82	1.400,00	117,50
Serveis bancaris	95,27	0,82	-	
Col.laboradors pastoral-auxiliar de conversa	800,00	0,40	8.300,00	9,64
Manteniment seguretat	1.287,93	0,64	2.025,00	63,60
Treballs realitzats per altres empreses (transport escolar)	54.806,58	27,42	62.505,82	87,68
Assessor. qualitat, prevenció de risc lab i aux.conversa	5.569,80	2,79	4.393,05	126,79
TOTAL FUNCIONAMENT	199.855,95	5,19	214.526,53	93,16
DESPESES FINANCERES	-	0,00	250,00	0,00
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	3.850.528,05	100,00	3.899.607,25	98,74

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)
Nota: La diferència de conciliació de despeses de personal i de funcionament comptables i pressupostàries per un import de 800 euros tant a l'exercici 2019 correspon a què comptablement la partida "col·laboradors pastoral" inclou despesa per l'esmentat import que s'imputa com a despesa de personal i pressupostàriament s'inclou dins de les despeses de funcionament.

Execució pressupostària del Col·legi Sagrada Família

TÍTOL	DESPESA REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
PERSONAL				
Personal docent	1.057.219,66		1.134.453,77	
Cot.Empr.15,5%	163.869,05		175.840,33	
Total personal docent	**1.221.088,71**	80,56	**1.310.294,10**	93,19
Personal administratiu-auxiliar	105.052,00		84.495,65	
Cot.Empr.15,5%	16.283,06		13.096,83	
Total personal administratiu-auxiliar	**121.335,06**	8,00	**97.592,48**	124,33
Personal de manteniment	26.421,20		27.409,18	
Cot.Empr.15,5%	4.095,29		4.248,42	
Total personal de manteniment	**30.516,49**	2,01	**31.657,60**	96,40
Personal neteja	81.080,32		75.419,70	
Cot.Empr.15,5%	12.567,45		11.690,05	
Total personal neteja	**93.647,77**	6,18	**87.109,75**	107,51
Personal transport	690,34		1.500,00	
Cot.Empr.15,5%	107,00		232,50	
Total personal transport	**797,34**	0,05	**1.732,50**	46,02
Substitucions	17.669,12	1,17	25.000,00	70,68
Altres CASS,personal	- 2.804,80	(0,19)	4.736,02	(59,22)
Formació i perfeccionament	5.233,23	0,35	6.500,00	80,51
Complements extra-escolars	4.369,18	0,29	5.555,00	78,65
Pensions de jubilació	23.762,90	1,57	21.149,37	112,36
Altres personal, revisions	190,96	0,01	1.800,00	10,61
TOTAL PERSONAL	**1.515.805,96**	95,99	**1.593.126,83**	95,15
FUNCIONAMENT				
Material oficina, mant.fotocopiadores	3.229,57	5,10	5.350,00	60,37
Subscripcions	589,87	0,93	600,00	98,31
Material aules	1.906,11	3,01	1.750,00	108,92
Subministraments,comunicac.	38.608,98	60,98	48.138,83	80,20
Primes d'assegurances(R.C.)	525,00	0,83	600,00	87,50
Serveis bancaris	128,12	0,20		
Treballs realitzats per altres empreses(trans	12.303,56	19,43	16.092,92	76,45
Assessorament qualitat i prevenció de riscos	6.021,20	9,51	3.750,00	160,57
TOTAL FUNCIONAMENT	63.312,41	4,01	76.281,75	83,00
DESPESES FINANCERES I EXCEPCIONAL	-	0,00	100,00	
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCION	1.579.118,37	100	1.669.508,58	94,59

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)
Nota: El Col·legi ha consignat dintre de l'epígraf pressupostari de "*Personal docent*" 712 euros que s'hauria d'imputar com a despesa pressupostària de "*Personal de neteja*".

Execució pressupost d'inversió del Col·legi M. Janer

EQUIPAMENT DIDÀCTIC				
Equipament tecnologia-didàctic			2.500,00	
Maquinària serveis	3.004,38	36,07		
Mobiliari	1.786,07	21,44	5.000,00	35,72
Equipament informàtic				
Altre equipament	3.538,35	42,48	2.500,00	141,53
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	**8.328,80**	**100,00**	**10.000,00**	**83,29**

Font: Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Execució pressupost d'inversió del Col·legi Sagrada Família

EQUIPAMENT DIDACTIC	INVERSIÓ REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
Maquinària de serveis				
Aula tecnologia-laboratori-informàtica			1.000,00	0,00
Mobiliari	10.151,50	67,71	3.600,00	281,99
Immobilitzacions en curs (Projecte secretari	4.840,97	32,29	5.000,00	96,82
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	**14.992,47**	100,00	**9.600,00**	156,17

Font: Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

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

Excedent de subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2019, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.569.115 euros i, per tant, superior en 139.469 euros a les despeses executades que han estat de 5.429.646 euros.

Igualment, resten pendents d'aplicació els excedents de la subvenció d'explotació atorgada, segons el següent detall:

Exercici	Import
Exercici 2006	127.555
Exercici 2007	113.706
Exercici 2008	33.289
Exercici 2009	223.984
Exercici 2010	173.333
Exercici 2011	43.145
Exercici 2012	96.073
Exercici 2013	117.105
Exercici 2014	140.942
Exercici 2015	115.393
Exercici 2016	30.133
Exercici 2017	92.684
Exercici 2018	71.966
Total	**1.379.308**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei 18/2019, de 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019, 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. 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 patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

Per altra part, l'any 2005 els col·legis presentaven un dèficit acumulat de subvenció de finançament d'exercicis anteriors de 332.890 euros del qual no es disposa d'informació que permeti determinar si ha de ser, o serà, satisfet pel Govern amb aportacions futures i/o compensant superàvits d'altres exercicis.

2.4. 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.

Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Subvenció de funcionament Col·legi M. Janer	3.637.534	3.643.875	3.645.282	3.637.713	3.629.620	3.774.128	3.895.365	3.899.607
Subvenció de funcionament Col·legi Sagrada Família	1.484.279	1.479.868	1.478.461	1.454.633	1.485.592	1.507.732	1.605.342	1.669.508
Subvenció d'inversió Col·legi M. Janer	12.385	12.000	11.170	9.500	9.500	9.200	9.935	8.329
Subvenció d'inversió Col·legi Sagrada Família	5.318	5.100	2.730	3.950	3.950	3.800	3.165	11.271
Subvenció beques menjador	58.863	60.989	62.169	61.377	72.001	61.147	52.553	64.252
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	**5.198.379**	**5.201.832**	**5.199.812**	**5.167.173**	**5.200.663**	**5.356.007**	**5.566.360**	**5.652.967**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents: Col·legi M. Janer

Concepte	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Despeses de personal	3.368.309	3.359.801	3.351.821	3.348.804	3.414.661	3.488.535	3.613.394	3.650.672
Consum de béns corrents i serveis	211.484	213.587	196.203	191.122	182.675	191.827	208.725	199.856
Despeses financeres	4.213	272	-	350	9	50	-	-
Total despeses corrents	**3.584.006**	**3.573.660**	**3.548.024**	**3.540.276**	**3.597.345**	**3.680.412**	**3.822.119**	**3.850.528**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents: Col·legi Sagrada Família

Concepte	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Despeses de personal	1.385.531	1.380.674	1.377.651	1.395.549	1.441.718	1.454.660	1.535.538	1.515.805
Consum de béns corrents i serveis	55.809	52.304	57.126	41.127	46.015	54.082	71.084	63.312
Despeses financeres	394	-	-	-	1	21	-	-
Total despeses corrents	**1.441.734**	**1.432.978**	**1.434.777**	**1.436.676**	**1.487.734**	**1.508.763**	**1.606.622**	**1.579.117**

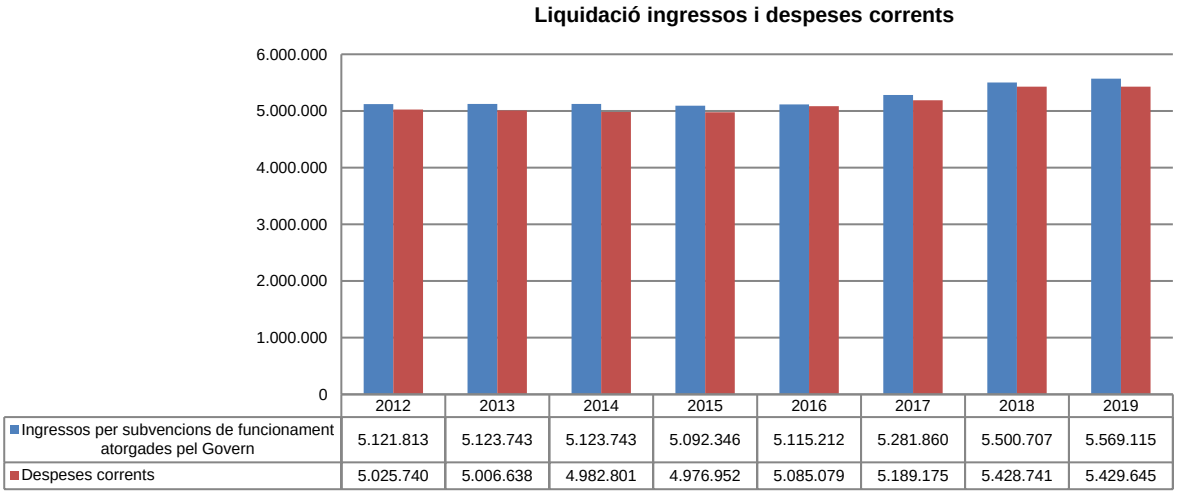
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Despeses de personal col·legis	4.753.840	4.740.475	4.729.472	4.744.353	4.856.379	4.943.195	5.148.932	5.166.477
Despeses de funcionament col·legis	267.293	265.891	253.329	232.249	228.690	245.909	279.809	263.168
Despeses financeres col·legis	4.607	272	-	350	10	71	-	-
Total despeses corrents	**5.025.740**	**5.006.638**	**4.982.801**	**4.976.952**	**5.085.079**	**5.189.175**	**5.428.741**	**5.429.645**

Concepte	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	5.121.813	5.123.743	5.123.743	5.092.346	5.115.212	5.281.860	5.500.707	5.569.115
Despeses corrents	5.025.740	5.006.638	4.982.801	4.976.952	5.085.079	5.189.175	5.428.741	5.429.646
Superàvit/dèficit de gestió	**96.073**	**117.105**	**140.942**	**115.394**	**30.133**	**92.685**	**71.966**	**139.469**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família
(Imports en euros)

Indicadors i ratis Col·legi M. Janer

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions inicials de despeses de funcionament	97,3%	99,1%	97,5%	98,1%	98,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	=	Despeses de personal / Despeses totals de funcionament	94,6%	94,9%	94,8%	94,5%	94,8%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament	5,4%	5,1%	5,2%	5,5%	5,2%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer

Indicadors i ratis Col·legi Sagrada Família

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions inicials de despeses de funcionament	98,8%	100,1%	100,3%	100,4%	94,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	=	Despeses de personal / Despeses totals de funcionament	97,1%	96,9%	96,4%	95,6%	96,0%
% 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 funcionament)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses totals de funcionament	2,9%	3,1%	3,6%	4,4%	4,0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

En relació amb les subvencions públiques rebudes es posa de manifest el següent:

- El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2019, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.569.115 euros i, per tant, superior en 139.469 euros a les despeses executades que han estat de 5.429.646 euros.
  En relació als excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt de 1.379.308 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la llei del pressupost i es desconeix si els col·legis rebran compensacions del Govern per atendre el dèficit de funcionament acumulat fins a l'any 2005 per import de 332.890 euros. (nota 2.3)

4. CONCLUSIONS

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions del Govern atorgades al Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre als col·legis M. Janer i Sagrada Família el present informe per tal que poguessin presentar les al·legacions que consideressin oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019 del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Naturalesa jurídica 5
1.4. Marc jurídic 5
1.5. Organització i control intern 6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 7
2.1. Subvencions atorgades pel Govern 7
2.2. Comptes anuals 8
2.2.1. Actius no corrents 12
2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini 14
2.2.3. Inversions financeres a curt termini 14
2.2.4. Tresoreria 15
2.2.5. Ajustaments per periodificació 15
2.2.6. Patrimoni net 16
2.2.7. Subvencions 16
2.2.8. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar 17
2.2.9. Ingressos d'explotació 17
2.2.10. Consum, deteriorament del circulant i altres despeses d'explotació 18
2.2.11. Despeses de personal 18
2.2.12. Resultat financer 19
2.2.13. Altres ingressos i despeses no recurrents 19
2.3. Execució pressupostària 20
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals 22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 23
4. CONCLUSIONS 23
5. AL·LEGACIONS 23
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 23

Abreviacions

PGC: Pla General de Comptabilitat

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 fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

El Col·legi Sant Ermengol és perceptor de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització del Col·legi Sant Ermengol forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern. En cap cas, aquests treballs constitueixen una fiscalització de la totalitat de l'activitat economicofinancera d'aquest col·legi.

Els estats financers corresponents a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització van ser lliurats al Tribunal de Comptes en data 17 d'agost de 2020, i consten de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i estat d'execució pressupostària. La informació comptable que es presenta correspon a la consolidació per integració global de les comptabilitats del Col·legi Sant Ermengol i del seu Patronat Rector.

Així, l'entitat porta dues comptabilitats separades, una pel Patronat Rector i una segona pel Col·legi, sent l'activitat que desenvolupa aquest darrer la que és objecte de subvenció per part del Govern.

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 la fiscalització dels comptes del Col·legi amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Col·legi Sant Ermengol en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant

tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 21 d'octubre de 2020.

1.3. Naturalesa jurídica

L'acta fundacional estableix que el Col·legi Sant Ermengol és una institució cultural dedicada a l'ensenyament i formació de la joventut andorrana. També afegeix que tindrà personalitat jurídica pròpia, podent efectuar tota mena d'actes i contractes per la realització de la seva finalitat.

Es contempla com a centre públic no estatal en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

La Congregació Salesiana va ser l'encarregada de gestionar el Col·legi des del seu inici l'any 1966. Al curs escolar 2015-2016 es va realitzar el traspàs de les funcions directives a l'Institut de Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, des del curs 2016-2017 aquesta institució és l'actual titular de la gestió del Col·legi.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable del Col·legi Sant Ermengol en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Acta fundacional del Col·legi de l'1 de maig de 1965.
- Contracte entre el Patronat Rector i el Molt Il·lustre Consell General de 16 de juny de 1976.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 18/2019, del 5 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Reglament de règim intern, aprovat pel Patronat el 16 d'octubre de 2019.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

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

Els òrgans de govern s'estructuren en un Patronat, com a òrgan d'administració, una direcció general, com a màxima autoritat de gestió ordinària del centre, i un consell de direcció, com a òrgan col·legiat de participació de la comunitat educativa.

L'estructura organitzativa de l'entitat disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. El cap d'administració és el responsable de la gestió econòmica del Centre, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari.

Disposa de diversos reglaments i normes interns que regeixen el seu funcionament. Utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions. Els estats són supervisats per la direcció. L'entitat disposa d'una descripció detallada de procediments pel registre de les diferents operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total liquidat 2019	Pendent de pagament a 31/12/2019
Subvenció de funcionament	4.203.549,50	-
Subvencions beques menjador	15.711,57	15.711,57
Altres subvencions	1.500,00	1.500,00
Total	**4.220.761,07**	**17.211,57**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern i Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos del Col·legi.

2.2. Comptes anuals

Balanç

ACTIU		Notes	Exercici 2019	Exercici 2018
A)	**ACTIUS NO CORRENTS**		**3.390.515,95**	**3.588.933,76**
I	**Immobilitzat intangible**	5	**4.719,74**	**5.634,56**
4	Altres actius intangibles		4.719,74	5.634,56
II	**Immobilitzat tangible**	6	**3.385.706,06**	**3.583.209,05**
1	Terrenys i construccions		2.957.686,78	3.128.241,28
2	Instal·lacions tècniques i altre imm.material		428.019,28	454.967,77
III	**Inversions immobiliàries**	7	--	--
IV	**Immobilitzat financer**	8	**90,15**	**90,15**
B)	**ACTIUS CORRENTS**		**3.066.477,04**	**3.087.342,79**
I	**Altres actius no corrents en venda**	10	--	--
II	**Existències**	9	**1.795,56**	**2.130,11**
III	**Crèdits i comptes per cobrar a curt termini**	8	**74.784,21**	**85.273,81**
1	Clients per vendes i prestació de serveis		13.580,02	17.967,25
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar		61.204,19	67.306,56
IV	**Inversions financeres a curt termini**	8	**1.400.000,00**	**1.000.000,00**
V	**Tresoreria**	8	**1.559.259,95**	**1.966.785,88**
VI	**Ajustaments per periodificació**	11	**30.637,32**	**33.152,99**
	TOTAL ACTIU		**6.456.992,99**	**6.676.276,55**

PASSIU		Notes	Exercici 2019	Exercici 2018
A)	**PATRIMONI NET**	12	**5.903.283,50**	**6.092.508,38**
I	**Fons social**		**5.342.531,19**	**5.342.531,19**
II	**Prima d'emissió**		--	--
III	**Reserves**		--	--
IV	**Instruments de capital propis**		--	--
V	**Resultats d'exercicis anteriors**		**749.977,19**	**851.309,32**
VI	**Resultat de l'exercici**		**(189.224,88)**	**(101.332,13)**
VII	**Dividend a compte**		--	--
B)	**PASSIUS NO CORRENTS**		**66.316,05**	**60.017,67**
I	**Provisions a llarg termini**	14	--	--
II	**Deutes a llarg termini**	13	--	--
III	**Deutes amb empreses del grup i ass. a ll/t**	13	--	--
IV	**Subvencions**	17	**66.316,05**	**60.017,67**
C)	**PASSIUS CORRENTS**		**487.393,44**	**523.750,50**
I	**Passius vinc. amb altres act. no corr. en venda**	10	--	--
II	**Provisions a curt termini**	14	--	--
III	**Deutes a curt termini**	13	**74.024,12**	**110.417,34**
4	Altres		74.024,12	110.417,34
IV	**Deutes amb empreses del grup a c/t**	13	--	--
V	**Creditors comercials i altres comptes a pagar**	13	**403.981,75**	**403.598,53**
1	Proveïdors		19.771,60	15.222,50
3	Creditors varis		151.054,51	158.188,97
5	Altres		233.155,64	230.187,06
VI	**Ajustaments per periodificació**	15	**9.387,57**	**9.734,63**
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**6.456.992,99**	**6.676.276,55**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

		Notes	Exercici 2019	Exercici 2018
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis		783.883,03	781.991,25
4	Altres ingressos d'explotació		4.215.849,38	4.184.024,23
	Total ingressos d'explotació	16	**4.999.732,41**	**4.966.015,48**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	16	(247.312,45)	(239.514,05)
2	Despeses de personal	16	(3.900.442,09)	(3.832.649,00)
	a) Sous, salaris i assimilats		(3.319.863,49)	(3.255.642,46)
	b) Càrregues socials		(507.745,33)	(499.851,43)
	c) Altres despeses de personal		(72.833,27)	(77.155,11)
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(266.281,94)	(262.926,82)
	a) Amortització		(266.281,94)	(262.926,82)
4	Variació del deteriorament del circulant		(772,96)	2.468,96
	b) Crèdits i comptes a cobrar	8	(772,96)	2.468,96
5	Altres despeses d'explotació	16	(718.871,80)	(673.530,03)
	b) Reparacions i conservació		(198.285,45)	(154.309,34)
	c) Serveis professionals independents		(346.721,66)	(328.110,49)
	d) Subministraments		(151.900,53)	(169.220,94)
	e) Tributs		(52,00)	(52,00)
	f) Altres serveis exteriors		(21.912,16)	(21.837,26)
	Total despeses d'explotació		**(5.133.681,24)**	**(5.006.150,94)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(133.948,83)**	**(40.135,46)**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERS**			
1	Ingressos financers		4.471,45	2.957,28
	b) D'altres actius financers		4.471,45	2.957,28
2	Despeses financeres		(0,43)	--
	Resultat financer		**4.471,02**	**2.957,28**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(129.477,81)**	**(37.178,18)**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**			
1	Altres ingressos no recurrents		6.228,99	2.064,06
2	Altres despeses no recurrents		(65.976,06)	(66.218,01)
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	16	**(59.747,07)**	**(64.153,95)**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(189.224,88)**	**(101.332,13)**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	18	--	--
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**(189.224,88)**	**(101.332,13)**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

		Notes	Fons social	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total
A)	**Saldos a 31.12.2017**		**5.342.531,19**	--	--	--	--	**847.056,71**	--	**4.252,61**	--	**6.193.840,51**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II	Ajustaments per errors 2017 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B)	**Saldo ajustat a 01.01.2018**		**5.342.531,19**	--	--	--	--	**847.056,71**	--	**4.252,61**	--	**6.193.840,51**
I	Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(101.332,13)	--	(101.332,13)
II	Ing. i despeses reconeguts en PN		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III	Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1	Distribució de dividends		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2	Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3	Operacions amb accions o part. pròpies		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4	Altres moviments		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV	Altres variacions del patrimoni net		--	--	--	--	--	4.252,61	--	(4.252,61)	--	0,00
	Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	4.252,61	--	(4.252,61)	--	0,00
C)	**Saldos a 31.12.2018**		**5.342.531,19**	--	--	--	--	**851.309,32**	--	**(101.332,13)**	--	**6.092.508,38**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II	Ajustaments per errors 2018 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D)	**Saldo ajustat a 01.01.2019**	12	**5.342.531,19**	--	--	--	--	**851.309,32**	--	**(101.332,13)**	--	**6.092.508,38**
I	Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(189.244,88)	--	(189.244,88)
II	Ing. i despeses reconegudes en PN		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III	Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1	Distribució de dividends		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2	Ampliacions/reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3	Operacions amb accions o part. pròpies		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4	Altres moviments		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV	Altres variacions del patrimoni net		--	--	--	--	--	(101.332,13)	--	101.332,13	--	0,00
	Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	(101.332,13)	--	101.332,13	--	0,00
E)	**Saldos a 31.12.2019**	12	**5.342.531,19**	--	--	--	--	**749.977,19**	--	**(189.224,88)**	--	**5.903.283,50**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

		Exercici 2019	Exercici 2018
A)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ**	**(339.661,80)**	**(929.650,77)**
1.	**Resultat del període abans d'impostos**	**(189.224,88)**	**(101.332,13)**
2.	**Ajustaments del resultat**	**254.828,59**	**252.212,13**
	a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	266.281,94	262.926,82
	b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	772,96	(2.468,96)
	c) Variació de provisions (+/-)	--	--
	d) Imputació de subvencions (-)	(7.754,86)	(5.288,45)
	g) Ingressos financers (-)	(4.471,45)	(2.957,28)
	h) Despeses financeres (+)	--	--
	k) Altres ingressos i despeses (-/+)	--	--
3.	**Canvis en el capital corrent**	**(409.736,96)**	**(1.083.488,05)**
	a) Existències (+/-)	334,55	(2.130,11)
	b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	9.716,64	(7.562,91)
	c) Altres actius corrents (+/-)	(397.484,33)	(1.019.862,78)
	d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	383,22	(48.759,25)
	e) Altres passius corrents (+/-)	(22.687,04)	(5.173,00)
	f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	--	--
4.	**Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació**	**4.471,45**	**2.957,28**
	a) Pagaments d'interessos (-)	--	--
	c) Cobraments d'interessos (+)	4.471,45	2.957,28
	d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	--	--
5.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)**	**(339.661,80)**	**70.349,23**
B)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ**	**(67.864,13)**	**(929.650,77)**
6.	**Pagaments per inversions (-)**	**(67.864,13)**	**(79.105,01)**
	b) Immobilitzat intangible	(846,32)	(5.364,83)
	c) Immobilitzat tangible	(67.017,81)	(73.740,18)
7.	**Cobraments per desinversions (+)**	--	--
8.	**Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)**	**(67.864,13)**	**(79.105,01)**
C)	**FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT**	--	--
9.	**Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni**	--	--
10.	**Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer**	--	--
11.	**Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni**	--	--
12.	**Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)**	--	--
D)	**Efecte de les variacions dels tipus de canvi**	--	--
E)	**AUGMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)**	**(407.525,93)**	**(1.008.755,78)**
	Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.966.785,88	2.975.541,66
	Efectiu o equivalents al final del període	1.559.259,95	1.966.785,88

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en els següents quadres:

Immobilitzat intangible

Cost	Saldo a 01.01.2019	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2019
Aplicacions informàtiques	37.384,17	846,32	--	38.230,49
Total	**37.384,17**	**846,32**	**--**	**38.230,49**

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2019	Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2019
Aplicacions informàtiques	(31.749,61)	(1.761,14)	--	(33.510,75)
Total	**(31.749,61)**	**(1.761,14)**	**--**	**(33.510,75)**

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2019	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2019
Aplicacions informàtiques	5.634,56	(914,82)	--	4.719,74
Valor net comptable	**5.634,56**	**(914,82)**	**--**	**4.719,74**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Cost	Saldo a 01.01.2019	Altes	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2019
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	7.646.834,30	--	--	7.646.834,30
Instal·lacions tècniques	1.153.733,10	14.703,83	--	1.168.436,93
Maquinària	304.656,68	--	--	304.656,68
Utillatge	208.755,63	--	--	208.755,63
Altres instal·lacions	278.426,21	--	--	278.426,21
Mobiliari	983.044,13	2.025,00	--	985.069,13
Equips processos informació	356.150,86	42.081,46	--	398.232,32
Elements de transport	26.650,00	--	--	26.650,00
Altre immobilitzat material	12.554,99	2.075,92	--	14.630,91
Obres en curs	--	6.131,60	--	6.131,60
Total	**11.465.964,75**	**67.017,81**	**--**	**11.532.982,56**

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2019	Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2019
A. A. Construccions	(5.013.751,87)	(170.554,50)	--	(5.184.306,37)
A. A. Instal·lacions tècniques	(904.946,95)	(30.264,30)	--	(935.211,25)
A. A. Maquinària	(241.211,83)	(8.843,66)	--	(250.055,49)
A. A. Utillatge	(204.505,78)	(1.323,21)	--	(205.828,99)
A. A. Altres instal·lacions	(230.735,73)	(13.858,83)	--	(244.594,56)
A. A. Mobiliari	(937.810,19)	(16.830,56)	--	(954.640,75)
A. A. Equips processos inform.	(315.487,20)	(22.252,56)	--	(337.739,76)
A. A. Elements de transport	(26.650,00)	--	--	(26.650,00)
A. A. Altre immobilitzat material	(7.656,15)	(593,18)	--	(8.249,33)
Total	**(7.882.755,70)**	**(264.520,80)**	**--**	**(8.147.276,50)**

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2019	Altes/ Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2019
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	2.633.082,43	(170.554,50)	--	2.462.527,93
Instal·lacions tècniques	248.786,15	(15.560,47)	--	233.225,68
Maquinària	63.444,85	(8.843,66)	--	54.601,19
Utillatge	4.249,85	(1.323,21)	--	2.926,64
Altres instal·lacions	47.690,48	(13.858,83)	--	33.831,65
Mobiliari	45.233,94	(14.805,56)	--	30.428,38
Equips processos informació	40.663,66	19.828,90	--	60.492,56
Elements de transport	0,00	--	--	0,00
Altre immobilitzat material	4.898,84	1.482,74	--	6.381,58
Obres en curs	--	6.131,60	--	6.131,60
Valor net comptable	**3.583.209,05**	**(197.502,99)**	**--**	**3.385.706,06**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Titularitat de l'immobilitzat

La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern.

Es recomana l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers recullin adequadament aquest fet, ja sigui reflectint únicament aquells que l'entitat n'és titular o, en el seu defecte i documentant

adequadament l'operació, registrar-los amb contrapartida als ingressos a distribuir en diferents exercicis; compte aquest darrer, que ha de ser objecte de sanejament en la proporció que s'amortitzen els béns cedits. Qualsevol dels dos criteris anteriors ha de portar a que els resultats de l'exercici del Patronat no es vegin alterats com a conseqüència de la dotació a l'amortització dels béns que són de titularitat o que ha finançat el Govern.

2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini segons el balanç es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	13.580,02	17.967,25	-4.387,23
Resta de crèdits i comptes a cobrar	61.204,19	67.306,56	-6.102,37
Total	**74.784,21**	**85.273,81**	**-10.489,60**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2019	Patronat 2019	Consolidat 2019
Alumnes	11.809,92	17.020,08	28.830,00
Deutors	17.761,57	1.826,67	19.588,24
Administració tributaria deutora	37.172,64	-	37.172,64
Anticips a proveïdors	-	4.443,31	4.443,31
Provisió per insolvències de tràfic	-	-15.249,98	-15.249,98
Total	**66.744,13**	**8.040,08**	**74.784,21**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.3. Inversions financeres a curt termini

La composició d'aquest epígraf a tancament de l'exercici és la següent:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Dipòsits a curt termini	1.400.000,00	1.000.000,00	400.000,00
Total	**1.400.000,00**	**1.000.000,00**	**400.000,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat a tancament de l'exercici és el següent:

Descripció	Col·legi 2019	Patronat 2019	Consolidat 2019
Dipòsits a curt termini	-	1.400.000,00	1.400.000,00
Total	**-**	**1.400.000,00**	**1.400.000,00**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.4. Tresoreria

La composició del saldo de tresoreria a tancament de l'exercici és la següent:

	Saldo a 31.12.2019	Saldo a 31.12.2018
Caixa	939,58	2.125,58
Bancs comptes corrents	1.558.320,37	1.964.660,30
Total	**1.559.259,95**	**1.966.785,88**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat a tancament de l'exercici és el següent:

Descripció	Col·legi 2019	Patronat 2019	Consolidat 2019
Caixa	317,83	621,75	939,58
Bancs	758.226,15	800.094,22	1.558.320,37
Total	**758.543,98**	**800.715,97**	**1.559.259,95**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.5. Ajustaments per periodificació

Els moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Despeses anticipades	30.637,32	33.152,99	-2.515,67
Total	**30.637,32**	**33.152,99**	**-2.515,67**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Ingressos anticipats	9.387,57	9.734,63	-347,06
Total	**9.387,57**	**9.734,63**	**-347,06**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.6. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultats d'exercicis anteriors	851.309,32	-101.332,13	-	749.977,19
Resultat de l'exercici	-101.332,13	-189.224,88	101.332,13	-189.224,88
Total	**6.092.508,38**	**-290.557,01**	**101.332,13**	**5.903.283,50**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Composició del fons social

A 31 de desembre de 2019 el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.903.284 euros que corresponen, segons l'entitat, al fons social fundacional i al valor dels immobilitzats procedents de Govern i que figuren incorporats com actius en els estats financers. Donat que no existeix un document de titularitat del Col·legi sobre els esmentats béns i fins i tant no es clarifiqui entre el Govern i el Col·legi la titularitat dels mateixos, caldria corregir el fons social per aquest valor.

Resultats d'exercicis anteriors

Els resultats d'exercicis anteriors incorporen els resultats positius i negatius dels anteriors exercicis que ha expressat la comptabilitat de l'entitat en els diferents períodes.

D'acord amb el que s'indica a la nota 2.3 i atenent amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici del 2019, els imports de les subvencions del Govern no aplicades a la seva finalitat no poden ser considerades resultat de l'exercici donat que han de ser reintegrades al Govern.

2.2.7. Subvencions

El resum dels moviments de subvencions durant l'exercici ha estat el següent:

	Saldo a 31.12.2018	Altes	Baixes/ Traspàs a resultats	Saldo a 31.12.2019
Subvenció capital Govern	60.017,67	--	(5.288,45)	54.729,22
Subvenció capital FMP	--	14.053,24	(2.466,41)	11.586,83
Total	**60.017,67**	**14.053,24**	**(7.754,86)**	**66.316,05**

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.8. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels deutes amb tercers es desglossa com s'indica a continuació:

	Nota	Saldo a 31.12.2019	Saldo a 31.12.2018
Passius financers no corrents		0,00	0,00
Passius financers corrents		478.005,87	514.015,87
Deutes a curt termini	13.1	74.024,12	110.417,34
Creditors comercials i altres comptes a pagar	13.2	403.981,75	403.598,53
Total		478.005,87	514.015,87

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2019	Patronat 2019	Consolidat 2019
Proveïdors	3.354,00	16.417,60	19.771,60
Factures pendents de rebre	4.626,32	-	4.626,32
Altres	2.470,35	-	2.470,35
Creditors varis	118.017,45	25.940,39	143.957,84
Remuneracions pendents de pagament	116.034,28	6.363,18	122.397,46
Organismes de la seguretat social creditors	110.758,18	-	110.758,18
Fons mútua personal	-	70.045,15	70.045,15
Govern creditor	3.978,97	-	3.978,97
Total	**359.239,55**	**118.766,32**	**478.005,87**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.9. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Import net de la xifra de negocis	783.883,03	781.991,25	1.891,78
Altres ingressos d'explotació	4.215.849,38	4.184.024,23	31.825,15
Total	**4.999.732,41**	**4.966.015,48**	**33.716,93**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2019	Patronat 2019	Consolidat 2019
Subvenció del M.I.G. a funcionament	4.203.549,50	-	4.203.549,50
Ingressos per arrendaments	-	4.545,02	4.545,02
Fotocopiadora - reprografia	-	7.639,45	7.639,45
Menjador escolar	-	771.470,40	771.470,40
Cobraments APSER	-	1.355,47	1.355,47
Ingressos per serveis diversos	3.174,70	243,01	3.417,71
Subvencions de capital traspassades a resultats	-	7.754,86	7.754,86
Total	**4.206.724,20**	**793.008,21**	**4.999.732,41**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.10. Consum, deteriorament del circulant i altres despeses d'explotació

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

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Consum de mercaderies	247.312,45	239.514,05	7.798,40
Deteriorament del circulant	772,96	-2.468,96	3.241,92
Altres despeses d'explotació	718.871,80	673.530,03	45.341,77
Total	**966.957,21**	**910.575,12**	**56.382,09**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2019	Patronat 2019	Consolidat 2019
Compres menjador/aliments	16.639,11	190.815,34	207.454,45
Variació d'existències	-	334,55	334,55
Compres material	27.567,95	11.955,50	39.523,45
Consum de mercaderies	**44.207,06**	**203.105,39**	**247.312,45**
Conservació - manteniment - reparacions	190.466,24	7.819,21	198.285,45
Serveis exteriors	240.944,05	105.777,61	346.721,66
Transports	138,10	-	138,10
Assegurances	8.329,90	-	8.329,90
Serveis bancaris	749,60	390,84	1.140,44
Relacions públiques	7.972,51	-	7.972,51
Subministraments	149.612,82	2.287,71	151.900,53
Serveis diversos	4.331,21	-	4.331,21
Taxes	52,00	-	52,00
Altres despeses d'explotació	**602.596,43**	**116.275,37**	**718.871,80**
Pèrdues de crèdits incobrables	-	772,96	772,96
Altres despeses de gestió	**-**	**772,96**	**772,96**
Total	**646.803,49**	**320.153,72**	**966.957,21**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.11. Despeses de personal

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

	Exercici 2019	Exercici 2018
Sous i salaris	3.319.863,49	3.255.642,46
CASS	507.745,33	499.851,43
Altres despeses socials	72.833,27	77.155,11
Total	3.900.442,09	3.832.649,00

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2019	Patronat 2019	Consolidat 2019
Sous i salaris	3.130.765,09	189.098,40	3.319.863,49
Indemnitzacions	-	-	-
Caixa Andorrana de Seguretat Social	535.385,94	29.309,89	564.695,83
Altres despeses socials	15.241,67	641,10	15.882,77
Total	**3.681.392,70**	**219.049,39**	**3.900.442,09**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.12. Resultat financer

Els ingressos i despeses financers presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Ingressos financers	4.471,45	2.957,28	1.514,17
Despeses financeres	0,43	-	0,43
Total	**4.471,02**	**2.957,28**	**1.514,60**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2019	Patronat 2019	Consolidat 2019
Interessos bancaris	2.138,30	2.333,15	4.471,45
Despeses financeres	0,43	-	0,43
Total	**2.137,87**	**2.333,15**	**4.471,02**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.13. Altres ingressos i despeses no recurrents

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Altres ingressos no recurrents	6.228,99	2.064,06	4.164,93
Altres despeses no recurrents	-65.976,06	-66.218,01	241,95
Total	**-59.747,07**	**-64.153,95**	**4.406,88**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2019	Patronat 2019	Consolidat 2019
Ingressos extraordinaris	3.544,80	2.684,19	6.228,99
Despeses extraordinàries	-1.475,80	-64.500,26	-65.976,06
Total	**2.069,00**	**-61.816,07**	**-59.747,07**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.3. Execució pressupostària

L'execució pressupostària de l'exercici 2019 del Col·legi és la següent:

	import en euros	Pressupost 2019	Liquidat a 31/12/2019	%
1	Despeses de personal	3.591.749,50	3.681.392,70	102,50%
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	3.047.900,00	3.134.770,26	102,85%
160	Quotes seguretat social	471.649,50	478.435,44	101,44%
161	Prestacions socials	54.800,00	56.950,50	103,92%
163	Despeses socials del personal	17.400,00	11.236,50	64,58%
2	Consum de béns corrents i serveis	611.800,00	647.529,69	105,84%
212	Reparació i cons, edificis i altres construccions	86.300,00	139.404,73	161,54%
213	Repar. i conserv..maq., instal. i equipament	27.750,00	36.152,05	130,28%
214	Reparació i conservació, material de transport	550,00	645,03	117,28%
216	Reparació i conservació d'equips informàtics	8.700,00	13.744,41	157,98%
219	Reparació i conservació, altres immobilitzats	1.000,00	520,02	52,00%
220	Compres de material	44.780,00	44.207,06	98,72%
221	Subministraments	171.200,00	142.419,84	83,19%
222	Comunicacions	12.300,00	7.339,46	59,67%
223	Transport	200,00	138,10	69,05%
224	Primes d'assegurances	9.970,00	8.329,90	83,55%
225	Tributs	150,00	52,00	34,67%
226	Altres serveis	21.400,00	18.311,73	85,57%
227	Treballs realitzats per altres empreses	223.300,00	234.104,52	104,84%
230	Reemborsament de dietes	4.200,00	685,04	16,31%
242	Nous serveis	0,00	1.475,80	-
3	Despeses financeres	0,00	750,03	-
349	Altres despeses financeres	0,00	750,03	-
	TOTAL DESPESES	4.203.549,50	4.329.672,42	103,00%

Pressupost d'ingressos

	import en euros	Pressupost 2019	Liquidat a 31/12/2019	%
4	Transferències corrents	4.203.549,50	4.203.549,50	100,00%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	4.203.549,50	4.203.549,50	100,00%
	TOTAL INGRESSOS	4.203.549,50	4.203.549,50	100,00%

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Excedents de subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2019, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.203.549 euros i, per tant, inferior en 126.123 euros a les despeses executades que han estat de 4.329.672 euros.

Resten pendents d'aplicació els excedents de la subvenció d'explotació atorgada dels exercicis 2013 per 66.082 euros, de 2014 per 29.295 euros, de 2015 per 19.711 euros i de 2017 per 8.284 euros.

Per altra part, l'any 2016 el Col·legi presentava un dèficit de subvenció de finançament de l'exercici de 3.578 euros, i en el 2018 per 65.895, dels quals no es disposa d'informació que permeti determinar si ha de ser, o serà, satisfet pel Govern amb aportacions futures i/o compensant superàvits d'altres exercicis. Cal fer menció que el dèficit del 2019 ha estat de 126.123 euros.

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei 18/2019, de 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019, 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. 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 patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

2.4. 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:

Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Subvenció de funcionament	3.971.637	4.127.761	4.072.115	4.019.630	3.962.219	4.108.548	4.174.222	4.203.549
Romanents de subvencions exercicis anteriors	193.565	-	-	-	-	-	-	-
Subvencions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	25.964	10.425	5.580	19.239	19.851	26.098	18.663	15.712
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-	-	1.500
Total	**4.191.166**	**4.138.186**	**4.077.695**	**4.038.869**	**3.982.070**	**4.134.646**	**4.192.885**	**4.220.761**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents

Concepte	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Despeses de personal	3.421.578	3.426.758	3.436.381	3.450.489	3.446.631	3.497.933	3.613.616	3.681.393
Consum de béns corrents i serveis	617.235	634.921	606.439	549.429	519.165	601.527	625.825	647.530
Despeses financeres	-	-	-	-	-	804	676	750
Total despeses corrents	**4.038.813**	**4.061.679**	**4.042.820**	**3.999.918**	**3.965.796**	**4.100.264**	**4.240.117**	**4.329.673**

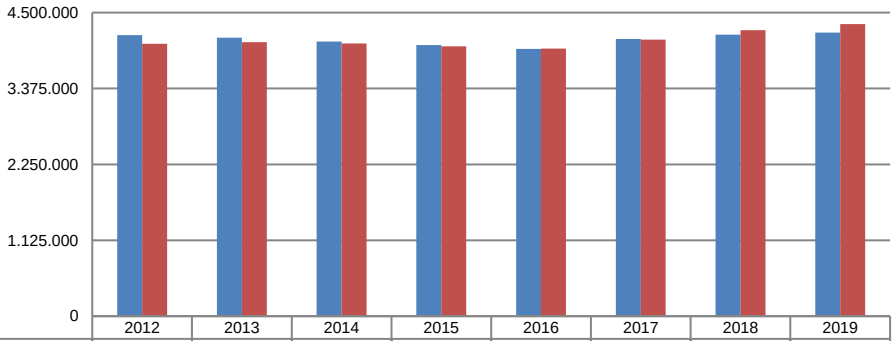
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.165.202	4.127.761	4.072.115	4.019.630	3.962.219	4.108.548	4.174.222	4.203.549
Despeses de funcionament	4.038.813	4.061.679	4.042.820	3.999.918	3.965.796	4.100.264	4.240.117	4.329.672
Superàvit/dèficit de gestió	126.389	66.082	29.295	19.712	-3.577	8.284	-65.895	-126.123

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Liquidació ingressos i despeses corrents



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.165.202	4.127.761	4.072.115	4.019.630	3.962.219	4.108.548	4.174.222	4.203.549
Despeses de funcionament	4.038.813	4.061.679	4.042.820	3.999.918	3.965.796	4.100.264	4.240.117	4.329.673

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	Despeses reals de funcionament / Previsions de despeses de funcionament	99,5%	97,7%	99,8%	101,6%	103,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Despeses de personal / Despeses total de funcionament	86,3%	86,9%	85,3%	85,2%	85,0%
% 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)	=	Consum de béns corrents i serveis / Despeses total de funcionament	13,7%	13,1%	14,7%	14,8%	15,0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

En relació amb les subvencions públiques rebudes es posa de manifest el següent:

- Continua sense poder obtenir-se evidència suficient de la titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara edificis. Els estats financers no recullen adequadament aquest fet, pel que l'entitat ha de procedir a la seva adaptació. (notes 2.2.1 i 2.2.6)
- El total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2019 han estat de 4.329.672 euros, el que ha generat un dèficit en la subvenció de funcionament de 126.123 euros.
  En relació als excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt de 123.372 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la llei del pressupost i es desconeix si el Col·legi rebrà compensacions del Govern per atendre el dèficit de funcionament de l'any 2016 per import de 3.578 euros i de 2018 per 65.895 euros. (nota 2.3)

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en els paràgrafs inclosos en l'apartat 3 anterior, les subvencions del Govern atorgades al Col·legi Sant Ermengol s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

5. AL·LEGACIONS

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

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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