

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, de
L'INSTITUT D'ESTUDIS ANDORRANS

Juny del 2012

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	11
2.2.2 Transferències del pressupost d'ingressos	11
2.2.3 Despeses de personal	11
2.2.4 Despeses en béns corrents i serveis	13
2.2.5 Despeses financeres	14
2.2.6 Inversions reals.....	14
2.3. Comptes anuals	15
2.3.1 Immobilitzat.....	24
2.3.2 Immobilitzat financer	25
2.3.3 Existències.....	25
2.3.4 Deutors	25
2.3.5 Tresoreria i comptes financers.....	26
2.3.6 Ajustaments per periodificació	27
2.3.7 Fons propis	28
2.3.8 Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	28
2.3.9 Creditors	29
2.4. Estat del romanent de tresoreria	30
2.5. Contractació pública.....	31
2.6. Altres aspectes a destacar	31
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	32
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	36
5. CONCLUSIONS.....	38
6. AL·LEGACIONS	38
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	38

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances publiques

LCP: Llei de contractació pública

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'Institut d'Estudis Andorrans (en endavant IEA).

La fiscalització de l'IEA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes de l'IEA corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març del 2012 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'IEA en l'exercici 2011 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 28 de juny de 2012.

1.3. Marc jurídic

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

- Normativa específica a l'entitat i en especial, la Llei de modificació dels estatuts de l'Institut d'Estudis Andorrans de 16 d'octubre de 1996
- Llei general de les finances públiques de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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'ens s'estructuren en un Comitè directiu, un Consell científic consultiu i una Direcció general, aquesta com a màxima autoritat de gestió ordinària del Centre.

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

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

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

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

L'IEA no disposa de reglaments ni normes interns que regeixen el seu funcionament i tampoc disposa de manuals de procediments.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Despeses	Pressupost inicial	Ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	769.895,04	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consum de béns corrents i serveis	244.050,59	4. Transferències corrents	1.017.245,63
3. Despeses financeres	3.300,00	5. Ingressos patrimonials	-
Despeses corrents	1.017.245,63	Ingressos corrents	1.017.245,63
6. Inversions reals	-	7. Transferències de capital	-
Despeses de capital	-	Ingressos de capital	-
Total pressupost despeses	1.017.245,63	Total pressupost ingressos	1.017.245,63

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

De la revisió efectuada s'observa la incidència següent:

Pròrroga pressupostària

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomenen *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat *"pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents"*. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que *"Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de prorroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011"*.

Per a l'exercici 2011, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que l'IEA hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Reconduïts 2010	Transferències	Crèdits ampliables contra ingressos	Pressupost final
1. Despeses de personal	769.895,04	-	19.372,01	178.067,92	967.334,97
2. Consum de béns corrents i serveis	244.050,59	84.443,53	-19.372,01	43.548,12	352.670,23
3. Despeses financeres	3.300,00	-	-	-	3.300,00
Despeses corrents	1.017.245,63	84.443,53	-	221.616,04	1.323.305,20
6. Inversions reals	-	2.920,87	-	19.558,38	22.479,25
Despeses de capital	-	2.920,87	-	19.558,38	22.479,25
Total pressupost despeses	1.017.245,63	87.364,40	-	241.174,42	1.345.784,45

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

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	-	328.271,11	328.271,11
4. Transferències corrents	1.017.245,63	-	1.017.245,63
5. Ingressos patrimonials	-	267,71	267,71
Ingressos corrents	1.017.245,63	328.538,82	1.345.784,45
7. Transferències de capital	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	1.017.245,63	328.538,82	1.345.784,45

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

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

Transferències no ajustades a la LGFP

En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat ha incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal. L'import afectat per aquest incompliment ascendeix a 19.372 euros.

Compromisos reconduïts al pressupost 2011 d'exercicis anteriors al 2010

Segons l'article 15.4.B.d) de la LGFP, s'incorporen al pressupost de l'exercici següent els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici. Amb tot, l'entitat segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent que s'han adquirit en anys anteriors a l'immediat precedent, no respectant les limitacions imposades per l'article 15.4.B.d) de la LGFP.

De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat que, almenys, els següents crèdits reconduïts financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2009 i anteriors:

Compte	Descripció del subconcepte	Import compromès	Exercici origen
22760	Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	9.618,97	2008-09
22620	Divulgació i publicacions	7.500,00	2007
21600	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.400,00	2008
22620	Divulgació i publicacions	1.918,40	2008
Total		21.437,37	

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

Comptabilització de les modificacions en el pressupost d'ingressos

El finançament dels crèdits reconduïts a l'exercici 2011 s'ha comptabilitzat en el capítol de "Taxes i altres ingressos". Atès que aquest finançament té el seu origen en el romanent de tresoreria de l'exercici precedent, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol "Actius financers".

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) RECONEGUT/ LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	328.271,11	247.328,71	75,34%	247.328,71	105.135,83	142.192,88	135,25%
4	Transferències corrents	1.017.245,63	1.017.245,52	100,00%	1.017.245,52	976.704,39	40.541,13	4,15%
5	Ingressos patrimonials	267,71	267,71	100,00%	267,71	120,36	147,35	122,42%
	Ingressos corrents	1.345.784,45	1.264.841,94	93,99%	1.264.841,94	1.081.960,58	182.881,36	16,90%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
	Total pressupost d'ingressos	1.345.784,45	1.264.841,94	93,99%	1.264.841,94	1.081.960,58	182.881,36	16,90%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	967.334,97	967.334,97	967.334,97	100,00%	967.334,97	858.748,69	108.586,28	12,64%
2	Consum de béns corrents	352.670,23	352.570,76	264.771,61	75,08%	264.771,61	288.361,00	-23.589,39	-8,18%
3	Despeses financeres	3.300,00	1.490,46	1.490,46	45,17%	1.490,46	2.819,01	-1.328,55	-47,13%
	Despeses corrents	1.323.305,20	1.321.396,19	1.233.597,04	93,22%	1.233.597,04	1.149.928,70	83.668,34	7,28%
6	Inversions reals	22.479,25	22.479,25	21.931,05	97,56%	21.931,05	12.521,60	9.409,45	75,15%
	Despeses de capital	22.479,25	22.479,25	21.931,05	97,56%	21.931,05	12.521,60	9.409,45	75,15%
	Total pressupost despeses	1.345.784,45	1.343.875,44	1.255.528,09	93,29%	1.255.528,09	1.162.450,30	93.077,79	8,01%

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

2.2.1 Taxes i altres ingressos

Segons el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Altres serveis	-	219.634,75	219.634,75	219.634,75	-	100,00%
Venda de publicacions	-	6,51	6,51	6,51	-	100,00%
Fotocòpies i altres prod. repografia	-	-	-	-	-	-
D'exercicis anteriors	-	-	-	6.422,00	6.422,00	-
De pressupost corrent	-	-	-	-	-	-
Altres ingressos	-	21.265,45	21.265,45	21.265,45	-	100,00%
Ingressos reconduïts exercicis anteriors	-	87.364,40	87.364,40	-	-87.364,40	-
Total	-	328.271,11	328.271,11	247.328,71	-80.942,40	75,34%

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	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Transferències de Govern	1.017.245,63	-	1.017.245,63	1.017.245,52	-0,11	100,00%
Total	1.017.245,63	-	1.017.245,63	1.017.245,52	-0,11	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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	-	-	-	-	-	-
100	Despeses de gratificació	-	-	-	-	-	-
11	Personal fix	673.311,12	-68.634,96	604.676,16	604.676,16	-	100,00%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	673.311,12	-68.634,96	604.676,16	604.676,16	-	100,00%
13	Personal eventual	-	233.777,86	233.777,86	233.777,86	-	100,00%
130	Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	-	233.777,86	233.777,86	233.777,86	-	100,00%
16	Quot.prest. i desp.socials de l'emp.	96.583,92	32.297,03	128.880,95	128.880,95	-	100,00%
160	Quotes seguretat social	94.083,96	33.143,97	127.227,93	127.227,93	-	100,00%
163	Despeses socials del personal	2.499,96	-846,94	1.653,02	1.653,02	-	100,00%
1	Despeses de personal	769.895,04	197.439,93	967.334,97	967.334,97	-	100,00%

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

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

Retribució de conceptes no regulats

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei de l'entitat es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, 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.

En el cas de pròrroga pressupostària, l'entitat ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP, independentment de la reserva de crèdit que preveu l'article 6 del reglament d'aplicació del referit article per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici de 2011 aprovat per Decret del 28 de desembre de 2010.

2.2.4 Despeses en béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	25.379,40	2.824,76	28.204,16	28.204,16	-	100,00%
202	Lloguer edificis i altres construccions	25.055,40	1.880,94	26.936,34	26.936,34	-	100,00%
204	Lloguer de material de transport	-	1.034,36	1.034,36	1.034,36	-	100,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	324,00	-90,54	233,46	233,46	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	16.260,00	32.922,41	49.182,41	35.159,27	-14.023,14	71,49%
213	Repar. i cons.maquin.instal.i equip	16.140,00	22.526,43	38.666,43	27.043,29	-11.623,14	69,94%
214	Repar. i cons. material de transport	-	299,27	299,27	299,27	-	100,00%
215	Repar. i cons.mobiliari i efectes	120,00	341,62	461,62	461,62	-	100,00%
216	Repar. i cons.equip.informatic	-	6.282,30	6.282,30	3.882,30	-2.400,00	61,80%
219	Repar. i cons.material immob.	-	3.472,79	3.472,79	3.472,79	-	100,00%
22	Material, subministraments i altres	182.521,55	80.577,69	263.099,24	189.282,21	-73.817,03	71,94%
220	Material d'oficina	10.239,11	335,57	10.574,68	10.571,33	-3,35	99,97%
221	Subministraments	20.529,96	-5.294,89	15.235,07	15.235,07	-	100,00%
222	Comunicacions	26.319,72	-4.255,86	22.063,86	22.063,86	-	100,00%
223	Transports	499,92	1.215,51	1.715,43	1.715,43	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	4.099,80	-1.405,73	2.694,07	2.694,07	-	100,00%
225	Tributs	0,00	1.438,56	1.438,56	1.400,89	-37,67	97,38%
226	Altres serveis	47.876,64	26.825,87	74.702,51	58.480,77	-16.221,74	78,28%
227	Treballs realitzats per altres empreses	72.956,40	61.718,66	134.675,06	77.120,79	-57.554,27	57,26%
23	Indemnitzacions per serveis	19.889,64	-7.705,22	12.184,42	12.125,97	-58,45	99,52%
230	Reemborsament de dietes	7.299,84	-4.068,86	3.230,98	3.172,53	-58,45	98,19%
231	Locomoció i desplaçament de personal	12.589,80	-3.636,36	8.953,44	8.953,44	-	100,00%
2	Despeses en béns i serveis	244.050,59	108.619,64	352.670,23	264.771,61	-87.898,62	75,08%

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

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

Enregistrament de les fases de gestió pressupostària

En els projectes d'investigació es registra pressupostàriament en un sol acte les fases d'autorització i compromís (AC), creant la corresponent reserva pressupostària amb posterioritat a la signatura del conveni o contracte. Aquesta pràctica no s'ajusta estrictament a l'article 31 de la LGFP, donat que la fase de compromís s'hauria d'enregistrar en el moment de la signatura del conveni o contracte, que és quan neix el compromís ferm de la despesa.

Manca de contracte relatiu a la seu del centre a Barcelona

A partir de febrer del 2007 el centre de Barcelona de l'ens es troba ubicat al Parc Científic de Barcelona sense que es coneguin les condicions que regulen aquesta relació ni els costos que genera. Si bé la Universitat de Barcelona va emetre en l'exercici 2010 a l'ens uns documents de liquidació de determinades despeses per la utilització de les dependències del Parc Científic corresponents als anys 2007 a 2009 i en l'exercici 2011 el respectiu a les despeses corresponents al 2010, atès que no disposa d'un contracte signat desconexem l'existència de possibles passius no enregistrats per part de l'ens.

A la data d'aquest informe no hem constatat que l'entitat hagi rebut el document de liquidació de despeses corresponents a l'exercici 2011.

Contracte d'arrendament del local ubicat a Tolosa

Les dependències del Centre de Tolosa estan ubicades en un local de lloguer, el contracte del qual va finalitzar en l'exercici 2009. Atenent que l'entitat continua fent ús d'aquest local es recomana la formalització d'un nou contracte en el qual es regulin les condicions per al seu ús.

2.2.5 Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	3.300,00	-	3.300,00	1.490,46	-1.809,54	45,17%
349	Altres despeses financeres	3.300,00	-	3.300,00	1.490,46	-1.809,54	45,17%
3	Despeses financeres	3.300,00	-	3.300,00	1.490,46	-1.809,54	45,17%

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

2.2.6 Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2011 presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
60	Inversions noves	-	20.401,10	20.401,10	20.401,10	-	100,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	5.977,85	5.977,85	5.977,85	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	-	1.768,93	1.768,93	1.768,93	-	100,00%
606	Equipaments per processos d'informació	-	12.654,32	12.654,32	12.654,32	-	100,00%
64	Immobilitzat immaterial	-	2.078,15	2.078,15	1.529,95	-548,20	73,62%
640	Immobilitzat immaterial	-	2.078,15	2.078,15	1.529,95	-548,20	73,62%
6	Inversions reals	-	22.479,25	22.479,25	21.931,05	-548,20	97,56%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. Comptes	Actiu	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Immobilitzat	64.239,80	74.516,18
	II. Immobilitzacions immaterials	2.443,01	3.601,96
212	2. Propietat industrial	432,90	432,90
215	3. Aplicacions informàtiques	40.945,06	39.415,11
(281)	6. Amortitzacions	-38.934,95	-36.246,05
	III. Immobilitzacions materials	59.967,40	68.634,83
222, 225	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	57.157,57	51.179,72
224, 226	3. Utillatge i mobiliari	82.780,92	81.011,99
227, 229	4. Altre immobilitzat	131.389,30	118.734,98
(282)	5. Amortitzacions	-211.360,39	-182.291,86
	V. Inversions financeres permanents	1.829,39	2.279,39
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.829,39	2.279,39
	C) Actiu circulant	189.648,45	229.240,42
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	33.831,44	77.778,50
390	6. Provisions	-33.831,44	-77.778,50
	II. Deutors	105.021,73	69.440,17
43	1. Deutors pressupostaris	105.021,73	69.440,17
57	IV. Tresoreria	84.183,22	158.592,69
480	V. Ajustaments per periodificació	443,50	1.207,56
	TOTAL GENERAL (A+C)	253.888,25	303.756,60

Núm. Comptes	Passiu	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Fons propis	162.686,27	143.125,73
	III. Resultats d'exercicis anteriors	143.125,73	222.247,70
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	569.393,61	560.251,32
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-426.267,88	-338.003,62
	IV. Resultats de l'exercici	19.560,54	-79.121,97
129	1r trimestre	86.710,38	40.693,81
	2n trimestre	-37.454,37	-49.548,30
	3r trimestre	16.988,75	17.234,24
	4t trimestre	-46.684,22	-87.501,72
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	33.563,28	57.305,87
	E) Creditors a curt termini	57.638,70	103.325,00
	III. Creditors	57.638,70	103.325,00
40	1. Creditors pressupostaris	41.837,47	76.667,17
475, 476	4. Administracions públiques	8.986,16	8.778,28
523, 554	5. Altres creditors	6.815,07	17.879,55
	TOTAL GENERAL (A+B+E)	253.888,25	303.756,60

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	Deure	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) DESPESES	1.261.060,75	1.227.491,45
	2. Aprovisionaments	43.947,06	82,37
(610)	a) Consum de mercaderies	43.947,06	82,37
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	1.217.113,69	1.226.941,40
	a) Despeses de personal	967.334,97	858.735,98
640	a1) Sous, salaris i similars	838.454,02	741.858,86
642, 644	a2) Càrregues socials	128.880,95	116.877,12
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	31.757,43	37.206,22
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	31.757,43	37.206,22
	d) Variació de provisions de tràfic	-43.947,06	77.923,34
793	d1) Variació de provisions d'existències	-43.947,06	77.778,50
	d2) Variació per pèrdues de crèdits incobrables	-	144,84
	e) Altres despeses de gestió	261.968,35	253.012,76
62	e1) Serveis exteriors	261.734,79	247.665,43
63	e2) Tributs	233,56	5.347,33
	f) Despeses financeres i assimilables	-	63,10
663	f1) Per deutes	-	63,10
	4. Transferències i subvencions	-	-
650	a) Transferències corrents	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	467,68
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	467,68
	Estalvi	19.560,54	

Núm. Comptes	Haver	Exercici 2011	Exercici 2010
	B) INGRESSOS	1.280.621,29	1.148.369,48
	1. Vendes i prestacions de serveis	6,51	105,98
700	a) Vendes	6,51	105,98
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	239.626,67	86.493,94
773	a) Reintegraments	6.059,42	71,51
	c) Altres ingressos de gestió	233.325,06	86.310,44
776, 777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	233.325,06	86.310,44
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	242,19	111,99
769	f1) Altres ingressos	242,19	111,99
	5. Transferències i subvencions	1.017.245,52	1.010.677,34
751	b) Subvencions corrents	1.017.245,52	1.010.677,34
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	23.742,59	51.092,22
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	23.742,59	34.938,60
778	d) Ingressos extraordinaris	-	16.153,62
	Desestalvi		-79.121,97

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.273.250,38	1.190.285,23
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
b) Aprovisionaments	43.947,06	82,37
c) Serveis Exteriors	261.734,79	247.665,43
d) Tributs	233,56	5.347,33
e) Despeses de personal	967.334,97	858.735,98
f) Prestacions socials especials	-	-
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	-	63,10
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	612,52
j) Dotacions per a les provisions d'actius circulants	-	77.778,50
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	21.931,05	12.521,60
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	1.529,95	-
c) Immobilitzacions materials	20.401,10	12.521,60
d) Inversions gestionades	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-
b) Per préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total aplicacions	1.295.181,43	1.202.806,83
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	6.094,33	

Fons obtinguts	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.300.825,76	1.113.430,88
a) Vendes	6,51	105,98
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Impostos directes i cotitzacions socials	-	-
d) Impostos indirectes	-	-
e) Taxes, preus públics i contribucions	-	-
f) Transferències i subvencions	1.017.245,52	1.010.677,34
g) Ingressos financers	242,19	111,99
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	239.384,48	102.535,57
i) Provisions aplicades d'actius circulants	43.947,06	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	-	-
c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) Préstecs rebuts	-	-
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	450,00	467,68
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	467,68
d) Immobilitzacions financeres	450,00	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'orígens	1.301.275,76	1.113.898,56
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		88.908,27

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

Variació del capital circulant	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	77.860,87
2. Deutors	35.581,56	-	-	240.380,03
a) Pressupostaris	35.581,56	-	-	240.380,03
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	45.686,30	-	52.231,58	2.056,41
a) Pressupostaris	45.686,30	-	52.231,58	2.056,41
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	16.153,62	-
7. Tresoreria	4.440,25	78.849,72	162.199,70	-
8. Ajustaments per periodificació	17,00	781,06	804,14	-
Total	85.725,11	79.630,78	231.389,04	320.297,31
Variació del capital circulant	6.094,33			-88.908,27

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

*Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents –
Exercici 2011*

	Andorra	Barcelona	Toulouse	Exercici 2011	Exercici 2010
Resultat de l'exercici - Benefici / (Pèrdues)	20.232,90	-5.174,96	4.502,60	19.560,54	-79.121,97
(+) 1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	31.389,17	305,81	62,45	31.757,43	37.206,22
(+) 2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-	-	-	-	-
(+) 3. Despeses derivades d'interessos diferits	-	-	-	-	-
(+) 4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-	-	-	-	-
(+) 5. Diferències de canvi negatives de llarg termini	-	-	-	-	-
(+) 6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	-	-	-	-	-
(+) 7. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.147.628,46	65.488,36	60.133,56	1.273.250,38	1.333.589,62
(-) 1. Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-	-	-	-
(-) 2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-	-	-	-	-
(-) 3. Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-	-	-	-
(-) 4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat	-	-	-	-	-
(-) 5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-23.438,67	-289,70	-14,22	-23.742,59	-34.938,60
Recursos procedents d'operacions de gestió	1.175.811,86	60.329,51	64.684,39	1.300.825,76	1.256.735,27

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

Conciliació entre el resultat econòmicopatrimonial i la liquidació del pressupost – Exercici 2011

	Andorra	Barcelona	Toulouse	Total IEA
Despeses compte del resultat econòmicopatrimonial	1.135.070,57	65.794,17	60.196,01	1.261.060,75
Amortitzacions	-31.389,17	-305,81	-62,45	-31.757,43
Variació d'existències	-43.947,06			-43.947,06
Variació de provisions d'existències	43.947,06			43.947,06
ISI repercutit	7.513,24			7.513,24
Periodificació paga extra juny 2011		1.100,00		1.100,00
Periodificació paga extra juny 2012		-1.100,00		-1.100,00
Inversió immobilitzat material	20.401,10			20.401,10
Inversió immobilitzat immaterial	1.529,95			1.529,95
Periodificació X.Font (227-05/4(10))	1.260,00			1.260,00
Periodificació Universitat de Lleida (227-10/4(10))	-2.252,64			-2.252,64
Periodificació Museu de Granollers (227-06/4(10))	1.453,66			1.453,66
Periodificació Rosario Fanlo (227-13/4(10))	-531,59			-531,59
Periodificació UAB (227-04/4)	-720,00			-720,00
Periodificació Museu de Granollers (227-05/4)	-1.200,00			-1.200,00
Periodificació CREAM (227-11/4)	-741,00			-741,00
Inscripció Anena 2011	-20,00			-20,00
Assegurances 2011	-761,06		-399,00	-1.160,06
Periodificació premsa 2011	-27,50			-27,50
Periodificació premsa 2012	27,50			27,50
Assegurança local 2012			416,00	416,00
Universitat de Barcelona		276,11		276,11
Liquidació de l'estat de despeses	1.129.613,06	65.764,47	60.150,56	1.255.528,09
Ingressos compte del resultat econòmicopatrimonial	1.155.303,47	60.619,21	64.698,61	1.280.621,29
ISI repercutit	7.513,24			7.513,24
Dipòsit aparcament	450,00			450,00
Subvencions transferides al resultat de l'exercici	-23.438,67	-289,70	-14,22	-23.742,59
Liquidació de l'estat d'ingressos	1.139.828,04	60.329,51	64.684,39	1.264.841,94
Resultat pressupostari	10.214,98	-5.434,96	4.533,83	9.313,85
Resultat econòmic	20.232,90	-5.174,96	4.502,60	19.560,54

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

De la revisió dels estats presentats en deriven les següents observacions:

Conciliació dels recursos procedents de les operacions

El quadre de la “Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents” ha estat elaborat a partir de les dades agregades dels diferents centres, és a dir, sense reflectir l'efecte de les transferències internes realitzades entre aquests.

Informació a la memòria

La memòria presentada per l'IEA no inclou els principals responsables en el pla polític i en el de gestió, tal i com estableix el PGCP.

2.3.1 Immobilitzat

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

Descripció	Total IEA				
	Saldo inicial	Altes	Baixes	Regularitz.	Saldo final
Immobilitzat immaterial	3.601,96	1.529,95	-2.688,90	-	2.443,01
212 Propietat industrial	432,90	-	-	-	432,90
215 Aplicacions informàtiques	39.415,11	1.529,95	-	-	40.945,06
281x Amortització acumulada imm. immaterial	-36.246,05	-	-2.688,90	-	-38.934,95
Immobilitzat material	68.634,83	20.401,10	-29.068,53	-	59.967,40
221 Construccions	-	-	-	-	-
222 Instal·lacions tècniques	19.372,99	5.393,85	-	-	24.766,84
223 Maquinària	31.806,73	584,00	-	-	32.390,73
224 Utilitatge	14.820,44	-	-	-	14.820,44
225 Instal·lacions	-	-	-	-	-
226 Mobiliari	66.191,55	1.768,93	-	-	67.960,48
227 Equips per a processaments d'informació	80.975,75	12.654,32	-	-	93.630,07
228 Elements de transport	11.710,00	-	-	-	11.710,00
229 Altre immobilitzat material	26.049,23	-	-	-	26.049,23
282x Amortització acumulada imm. material	-182.291,86	-	-29.068,53	-	-211.360,39
293 Provisions immobilitzat material	-	-	-	-	-
Total	72.236,79	21.931,05	-31.757,43	-	62.410,41

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

De la revisió dels béns que integren l'immobilitzat de l'entitat en deriva la següent incidència:

Manual de procediments d'actius

En exercicis anteriors, l'entitat ha dut a terme treballs relatius a la revisió de l'immobilitzat i de la seva comptabilització, havent donat lloc a diverses baixes i es recomanava que pels treballs de regularització i comptabilització d'actius s'aprovés un procediment que reguli els criteris i procediments de comptabilització dels mateixos. Si bé en l'exercici fiscalitzat no s'han produït baixes, no tenim constància de l'aprovació de l'esmentat procediment.

2.3.2 Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.279,39	-	450,00	1.829,39
Total	2.279,39	-	450,00	1.829,39

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

2.3.3 Existències

El saldo al tancament de l'exercici era el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Publicacions (sense documentació)	16.987,11	39.715,70	-22.728,59
Publicacions (amb documentació)	16.844,33	38.062,80	-21.218,47
Provisió per depreciació de mercaderies	-33.831,44	-77.778,50	43.947,06
Total	-	-	-

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

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

Procediments de control de les existències

En el transcurs del mes d'octubre, l'entitat ha dut a terme una regularització de l'inventari d'existències, havent dotat, igualment, provisió per depreciació de les mateixes per la totalitat del seu import.

Cal indicar, amb tot, que no consta que s'hagi realitzat un inventari físic de les existències amb efectes a la data de tancament.

2.3.4 Deutors

La rúbrica de deutors està integrada per les partides següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors pressupostaris	2.147,60	69.440,17	-67.292,57
Administracions públiques	102.874,13	-	102.874,13
Total	105.021,73	69.440,17	35.581,56

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

2.3.5 Tresoreria i comptes financers

El compte de tresoreria retut presenta el següent resum:

Centre	Descripció	Saldo		Variació absoluta	Variació %
		a 31.12.11	a 31.12.10		
	Operacions pressupostàries	84.183,22	158.592,69	-74.409,47	46,92%
	570 Caixa	1.049,57	1.374,54	-324,97	-23,64%
Andorra		903,64	1.067,12	-163,48	-15,32%
Barcelona		40,69	151,50	-110,81	-73,14%
Toulouse		105,24	155,92	-50,68	-32,50%
	571 Bancs i institucions de crèdit	83.133,65	157.218,15	-74.084,50	47,12%
Andorra	Crèdit Andorrà	70.550,84	141.737,96	-71.187,12	50,22%
Barcelona	La Caixa	3.047,89	10.436,20	-7.388,31	-70,80%
Toulouse	Société Générale	9.534,92	5.043,99	4.490,93	89,04%
	Operacions extrapressupostàries	-	-	-	-
	570 Caixa	-	-	-	-
Andorra					
Barcelona					
Toulouse					
	571 Bancs i institucions de crèdit	-	-	-	-
Andorra	Crèdit Andorrà	-	-	-	-
Andorra	BancSabadell d'Andorra	-	-	-	-
Barcelona	La Caixa	-	-	-	-
Toulouse	Société Générale	-	-	-	-
	Total	84.183,22	158.592,69	-74.409,47	46,92%

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació absoluta	Variació
Caixa	1.049,57	1.374,54	-324,97	-23,64%
Bancs i institucions de crèdit	83.133,65	157.218,15	-74.084,50	-47,12%
Crèdit Andorrà	70.550,84	141.737,96	-71.187,12	-50,22%
La Caixa	3.047,89	10.436,20	-7.388,31	-70,80%
Société Générale	9.534,92	5.043,99	4.490,93	89,04%
Total	84.183,22	158.592,69	-74.409,47	-46,92%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(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'entitat inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries.

Manca de firma mancomunada en determinades entitats financeres

L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través del qual 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.

Targeta de crèdit

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de: arrendaments d'aparcaments i de maquinària, consums de carburants i calefacció, publicació d'anuncis, subscripcions a revistes, assegurances, manteniments de locals, serveis de gestió de nòmines. 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 requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

2.3.6 Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ajustaments per periodificació	443,50	1.207,56	-764,06
Total	443,50	1.207,56	-764,06

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

2.3.7 Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Aplicació de resultats	Saldo a 31/12/2011
Resultats d'exercicis anteriors	222.247,70	-	-79.121,97	143.125,73
Resultat de l'exercici	-79.121,97	19.560,54	79.121,97	19.560,54
Total	143.125,73	19.560,54	-	162.686,27

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'Institut 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 2009, vigent pels exercicis 2010 i 2011, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.3.8 Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	57.305,87	-	-23.742,59	33.563,28
Total	57.305,87	-	-23.742,59	33.563,28

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

2.3.9 Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors pressupostaris	41.837,47	76.667,17	-34.829,70
Administracions públiques	8.986,16	8.778,28	207,88
Altres creditors	6.815,07	17.879,55	-11.064,48
Total	57.638,70	103.325,00	-45.686,30

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

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

Saldos amb la Universitat de Perpinyà

En l'exercici 2007 l'IEA va comptabilitzar les despeses meritades com a conseqüència de les indemnitzacions a satisfer als treballadors del Centre de Perpinyà del qual se n'havia acordat el seu tancament. De l'import total de les indemnitzacions, la quantitat de 43.383 euros no va poder ser satisfeta, restant en els saldos creditors de l'entitat. D'aquest saldo, en exercicis anteriors, l'entitat va destinar una quantia al pagament de despeses diverses i a una indemnització laboral, sense que ens consti l'autorització dels òrgans de govern de l'entitat ni haver contrastat l'exigibilitat del deute com a pas previ a la seva regularització.

De constatar-se que el deute no és exigible a l'IEA, l'entitat l'ha d'integrar en el romanent de tresoreria afectat i ha d'englobar l'import de les quanties no aplicades per a ser reintegrades al Govern o, en el seu cas, per acord d'aquest darrer, ser destinat al finançament de pressupostos futurs. A 31 de desembre de 2011, queden pendents d'aplicació 5.630 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2011 presenta el següent detall:

Conceptes	Exercici 2011	Exercici 2010
1 (+) Drets pendents de cobrament	105.021,73	69.440,17
(+) del pressupost corrent	105.021,73	68.240,17
(+) de pressupostos tancats	-	1.200,00
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobraments dubtosos	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	57.195,20	102.117,44
(+) del pressupost corrent	52.462,28	91.888,27
(+) de pressupostos tancats	5.176,42	11.436,73
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-443,50	-1.207,56
3 (+) Fons líquids	84.183,22	158.592,69
I. Romanent de tresoreria afectat	132.009,75	125.915,42
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III Romanent de tresoreria total	132.009,75	125.915,42

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

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

Obligacions pendents de pagament no exigibles

D'acord amb el manifestat a la nota 2.3.9, la rúbrica d'obligacions pendents de pagar del pressupost corrent incorpora obligacions per import de 5.630 euros que provenen de l'exercici 2009 que, en no ser exigibles, no hi haurien de figurar, provocant que el romanent de tresoreria total es vegi infravalorat en aquesta quantia.

Salos creditors d'administracions públiques

S'inclouen sota la rúbrica d'obligacions pendents de pagament del pressupost corrent els imports corresponents als comptes del Tresor públic per un import de 3.166 euros i de la Seguretat Social per un import de 5.820 euros, els quals s'haurien de classificar com a obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius en deriva l'observació següent:

Adjudicacions directes

S'han detectat diverses adjudicacions directes de les que no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació i superant les límits quantitatius, de la Llei de pressupost per l'exercici, per als contractes menors:

- Consultoria externa del centre de recerca sociològica per un import de 10.275 euros
- Treballs de recerca del CENMA per 19.999 euros

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques.

Tot i aquesta regulació, l'IEA no ha estat sotmès a aquests preceptius controls.

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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
3. Taxes i altres ingressos	42.000	-	-	-
4. Transferències corrents	1.015.245	1.017.246	1.017.246	1.017.246
Ingressos corrents	1.057.245	1.017.246	1.017.246	1.017.246
7. Transferències de capital	67.893	-	-	-
Ingressos de capital	67.893	-	-	-
Total ingressos	1.125.138	1.017.246	1.017.246	1.017.246

(*) Pròrroga pressupostària

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

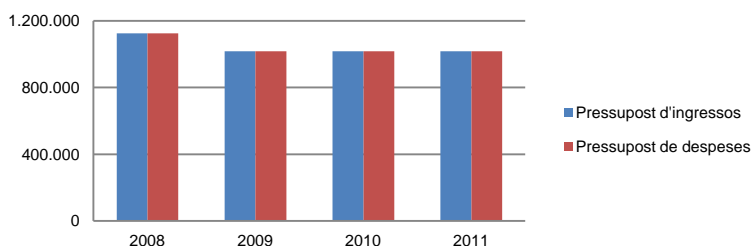
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010(*)	Pressupost 2011(*)
1. Despeses de personal	735.338	769.895	769.895	769.895
2. Consums de béns corrents	319.207	244.051	244.051	244.051
3. Despeses financeres	2.700	3.300	3.300	3.300
Despeses corrents	1.057.245	1.017.246	1.017.246	1.017.246
6. Inversions reals	67.893	-	-	-
Despeses de capital	67.893	-	-	-
Total despeses	1.125.138	1.017.246	1.017.246	1.017.246

(*) Pròrroga pressupostària

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
3. Taxes i altres ingressos	160.212	122.206	105.136	247.329
4. Transferències corrents	1.015.246	1.003.928	1.010.677	1.017.246
5. Ingressos patrimonials	728	305	120	268
Ingressos corrents	1.176.186	1.126.439	1.115.934	1.264.842
7. Transferències de capital	36.717	31.162	-	-
Ingressos de capital	36.717	31.162	-	-
Total ingressos	1.212.903	1.157.601	1.115.934	1.264.842

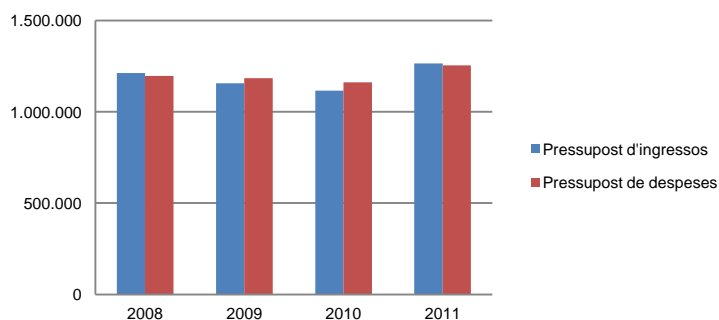
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	820.765	851.943	858.749	967.335
2. Consums de béns corrents	318.811	300.884	288.361	264.772
3. Despeses financeres	4.400	3.294	2.819	1.490
Despeses corrents	1.143.976	1.156.121	1.149.929	1.233.597
6. Inversions reals	53.556	28.259	12.522	21.931
Despeses de capital	53.556	28.259	12.522	21.931
Total despeses	1.197.532	1.184.380	1.162.450	1.255.528

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

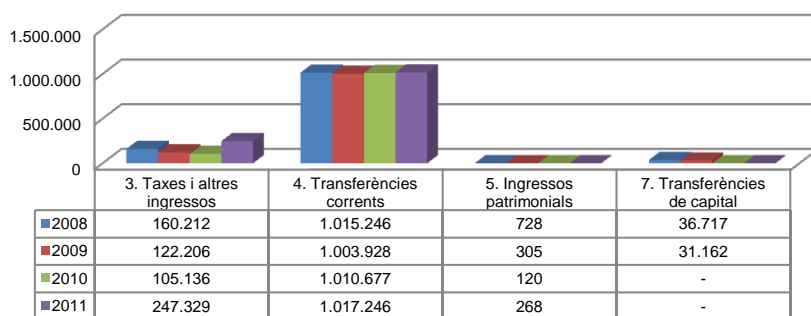
Evolució liquidació del pressupost



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

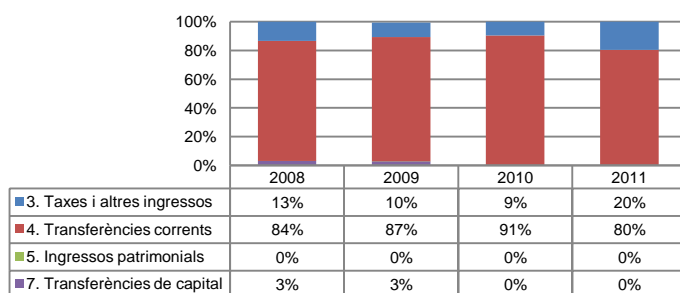
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut

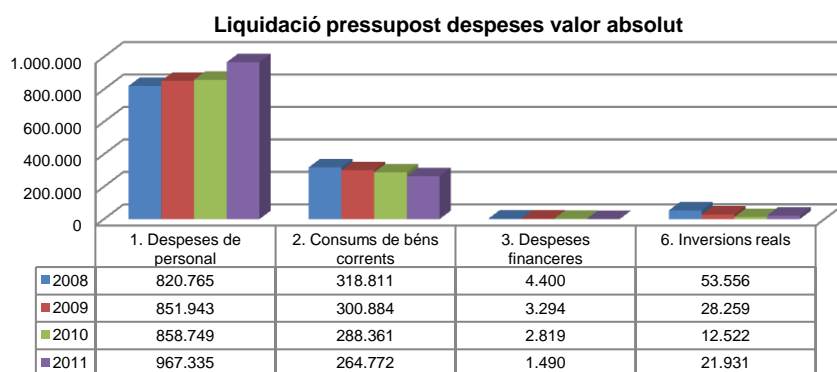


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

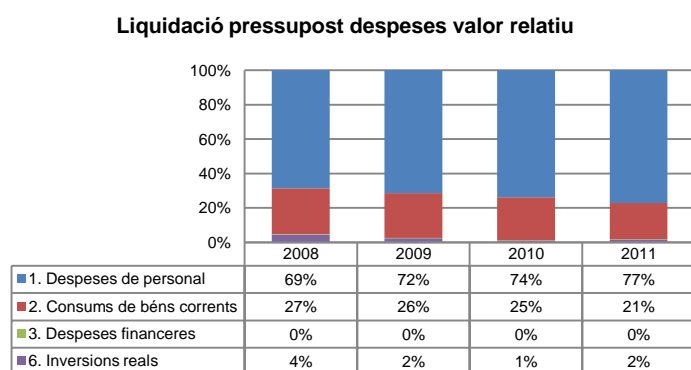
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



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



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



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	1.212.903	1.157.601	1.115.934	1.264.842
Total despeses liquidades	1.197.532	1.184.380	1.162.450	1.255.528
Resultat pressupostari	15.371	-26.779	-46.516	9.314

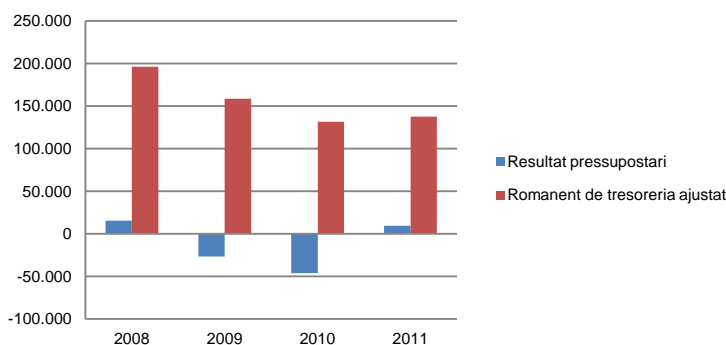
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'IEA
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	90.529	309.820	69.440	105.022
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-110.839	-147.467	-96.487	-51.565
3. (+) Fons líquids	216.643	-3.607	158.593	84.183
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	196.333	158.746	131.546	137.640
I. Romanent de tresoreria afectat	192.593	154.677	131.546	137.640
II. Romanent de tresoreria no afectat	3.740	4.069	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	196.333	158.746	131.546	137.640

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	23,5%	30,9%	26,9%	32,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	107,8%	113,8%	86,5%	94,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	86,2%	88,9%	90,1%	93,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	68,5%	71,9%	73,9%	77,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	26,6%	25,4%	24,8%	21,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,5%	2,4%	1,1%	1,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	2,7%	-2,6%	-3,0%	2,5%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	2,7%	-2,6%	-3,0%	2,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	13,3%	10,6%	9,4%	19,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	13,2%	10,6%	9,4%	19,6%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	255.339	214.824	125.915	132.010
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	294,7%	226,6%	221,9%	329,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	165,2%	-2,1%	153,5%	146,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- En la tramitació i aprovació de modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26 de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a remuneracions de personal. (nota 2.1.2)
- L'entitat segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent que s'han adquirit en anys anteriors a l'immediat precedent, no respectant les limitacions temporals imposades per l'article 15.4.B.d) de la LGFP. (nota 2.1.2)
- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, 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 garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.3)
- El quadre de la *"Conciliació del resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents"* ha estat elaborat a partir de les dades agregades dels diferents centres, és a dir, sense reflectir l'efecte de les transferències internes realitzades entre aquests. (nota 2.3)
- Tot i que els comptes retuts per l'entitat inclouen el compte de tresoreria, aquest no s'ajusta al requeriment de l'article 48 de la LGFP atès que no informa dels cobraments i pagaments de l'exercici diferenciats entre operacions pressupostàries i extrapressupostàries. (nota 2.3.5)
- L'Institut rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. L'Institut presenta uns resultats d'exercicis anteriors positius. D'acord amb allò que preveu la Llei del pressupost del 2009, vigent per l'exercici 2011, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari"*. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de

minorar els resultats d'exercicis anteriors pels imports a reintegrar. (nota 2.3.7)

- En l'exercici 2007 l'IEA va comptabilitzar les despeses meritades com a conseqüència de les indemnitzacions a satisfer als treballadors del centre de Perpinyà del qual s'havia acordat el seu tancament. De l'import total de les indemnitzacions, la quantitat de 43.383 euros no va poder ser satisfeta. L'entitat va destinar una quantia al pagament de despeses diverses i a una indemnització laboral, sense que ens consti l'autorització dels òrgans de govern de l'entitat ni haver contrastat l'exigibilitat del deute com a pas previ a la seva regularització. A 31 de desembre de 2011, queden pendents d'aplicació 5.630 euros. (nota 2.3.9)

Relatives a la contractació pública

- L'Institut ha formalitzat diverses contractacions directes, per imports que excedeixen els de la contractació menor, de les que no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)

Altres observacions

- L'entitat ha retribuït als seus treballadors el concepte de triennis i el de la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS, els quals no estan emparats en cap normativa reguladora. (nota 2.2.3)
- L'entitat ha dut a terme un procés de regularització de l'inventari d'existències. Amb tot, no consta que s'hagi realitzat un inventari físic de les existències amb efectes a la data de tancament. (nota 2.3.3)
- L'entitat té establert un procediment de mancomunació de signatures en aquells comptes bancaris a través dels quals es canalitza la major part de la seva activitat. Amb tot, aquest procediment no consta implantat, o ho és parcialment, en la resta de comptes bancaris. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.5)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment 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. (nota 2.3.5)
- L'Institut no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (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, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'IEA a 31 de desembre de 2011, 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 al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Institut d'Estudis Andorrans ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011.

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.