

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, de
I'INSTITUT NACIONAL ANDORRÀ DE FINANCES

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. Ingressos patrimonials.....	13
2.2.2. Variació d'actius financers	14
2.2.3. Despeses de personal	14
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	15
2.2.5. Despeses financeres	16
2.2.6. Inversions reals	16
2.3. Comptes anuals	17
2.3.1. Immobilitzat	20
2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini	21
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	21
2.3.4. Fons propis.....	23
2.3.5. Provisions per a riscos i despeses	23
2.3.6. Creditors	24
2.3.7. Ajustaments per periodificació.....	24
2.4. Estat del romanent de tresoreria	25
2.5. Contractació pública.....	25
2.6. Altres aspectes a destacar	25
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	26
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	31
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	31
5. CONCLUSIONS.....	32
6. AL·LEGACIONS	32
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	32

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Institut Nacional Andorrà de Finances (en endavant INAF).

La fiscalització de l'INAF 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'INAF corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 30 de març de 2012 i consta entre d'altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, 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 de l'INAF 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'INAF 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 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'INAF 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, 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 28 de juny de 2012.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 14/2003, del 23 d'octubre, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances
- 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'Institut Nacional Andorrà de Finances són el Consell d'administració i la Direcció general.

L'estructura orgànica de l'INAF comprèn també un servei de supervisió i control, integrat pels departaments de comptabilitat i de supervisió i inspecció, un servei d'estudis i un secretariat, amb una definició escrita de les respectives competències i atribucions.

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'entitat té implementats processos de control de les diferents operatives comptables (ingressos, pagaments, transferències, tancaments parcials).

Utilitza una aplicació pressupostària i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

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	1.285.763,00	5. Ingressos patrimonials	2.608.400,00
2. Consum de béns corrents i serveis	844.470,00	Ingressos corrents	2.608.400,00
3. Despeses financeres	1.199.350,00	8. Romanent de tresoreria	721.183,00
Despeses corrents	3.329.583,00	Ingressos de capital	721.183,00
6. Inversions reals	-		
Despeses de capital	-		
Total pressupost despeses	3.329.583,00	Total pressupost d'ingressos	3.329.583,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Pròrroga del pressupost i anivellament pressupostari

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 dels 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"*.

Les previsions pressupostàries de l'exercici 2011 s'han determinat a partir del pressupost prorrogat de l'exercici 2009, ajustat amb la minoració dels crèdits per inversions i de les previsions del concepte de romanents de tresoreria, que anivellaven el pressupost 2009 i en conseqüència el d'aquest exercici.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que l'Institut hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com de la suficiència d'ingressos. En aquest sentit, s'han observat consignacions pressupostàries que foren dotades en anys anteriors per atendre treballs específics les quals han estat prorrogades per a l'exercici 2011.

Així mateix, l'entitat anivella el seu pressupost mitjançant la incorporació de romanents de tresoreria els quals 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 prorrogades.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2009 va esdevenir de 22.414.761 euros, i el retut a 31 de desembre de 2010, de 21.180.423 euros, quanties superiors a les emprades per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost de l'exercici ha presentat les següents modificacions pressupostàries:

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.285.763,00	-	-	-	1.285.763,00
2. Consums de béns corrents i serveis	844.470,00	31.250,00	36.400,00	-36.400,00	875.720,00
3. Despeses financeres	1.199.350,00	-	-	-	1.199.350,00
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses corrents	3.329.583,00	31.250,00	36.400,00	-36.400,00	3.360.833,00
6. Inversions reals	-	75.000,00	-	-	75.000,00
Despeses de capital	-	75.000,00	-	-	75.000,00
Total pressupost despeses	3.329.583,00	106.250,00	36.400,00	-36.400,00	3.435.833,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Pressupost final
5. Ingressos patrimonials	2.608.400,00	-	2.608.400,00
Ingressos corrents	2.608.400,00	-	2.608.400,00
8. Romanents de tresoreria	721.183,00	106.250,00	827.433,00
Ingressos de capital	721.183,00	106.250,00	827.433,00
Total pressupost ingressos	3.329.583,00	106.250,00	3.435.833,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Crèdits reconduïts d'exercicis anteriors al 2010 al pressupost 2011

L'entitat ha reconduït a l'exercici de 2011 una despesa corrent per import de 31.250 euros, el compromís de la qual fou adquirit en l'any 2009. L'article 15.4 B) d) de la LGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent *“els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici”*.

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès, no preveient la norma incorporacions a exercicis posteriors.

Addicionalment a l'anterior, segons es desprèn de la liquidació pressupostària presentada per l'entitat en les seves al·legacions a l'informe corresponent a l'exercici 2010, l'entitat no tindria capacitat per efectuar una reconducció per 31.250 euros, atès que l'import compromès i no liquidat en el capítol 2 corresponent a aquell exercici ascendia únicament a 18.500 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

Els quadres resum dels imports liquidats retuts per l'entitat es presenten a continuació:

Despeses (milers d'euros)	Pressupostat final 2010	Liquidat 2010	Pressupostat inicial 2011	Pressupostat final 2011	Liquidat 2011	%	Plurianuals
1. Despeses de personal	1.285,76	1.054,63	1.285,76	1.285,76	1.028,70	-2,46%	
2. Despeses corrents	1.194,47	485,52	844,47	875,72	194,37	-59,97%	
3. Despeses financeres	1.199,35	951,82	1.199,35	1.199,35	1.146,45	20,45%	
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	
Despeses de funcionament	3.679,58	2.491,97	3.329,58	3.360,83	2.369,52	-4,91%	-
6. Inversions reals	75,00	-	-	75,00	-	-	
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	
Despeses d'inversió	75,00	-	-	75,00	-	-	-
Total pressupost de despeses	3.754,58	2.491,97	3.329,58	3.435,83	2.369,52	-4,91%	-

Font: INAF

(Imports en milers d'euros)

Ingressos	Pressupostat final 2010	Liquidat 2010	Pressupostat inicial 2011	Pressupostat final 2011	Liquidat 2011	%
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	2.608,40	1.209,25	2.608,40	2.608,40	1.699,57	40,55%
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
8. Romanents de tresoreria	1.146,18	-	721,18	827,43	628,95	-61,56%
Ingressos no pressupostats	-	51,80	-	-	41,00	-
	3.754,58	1.261,05	3.329,58	3.435,83	2.369,52	-61,56%
Total pressupost d'ingressos	3.754,58	1.261,05	3.329,58	3.435,83	2.369,52	-61,56%

Font: INAF

(Imports en milers d'euros)

Segons els treballs de fiscalització, els imports liquidats es resumeixen de la següent manera:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST T FINAL	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
5	Ingressos patrimonials	2.608.400,00	1.699.573,95	65,16%	1.699.573,95	1.209.246,80	490.327,15	40,55%
	Ingressos no pressupostats	-	41.000,00	-	41.000,00	51.800,00	-10.800,00	-20,85%
	Ingressos corrents	2.608.400,00	1.740.573,95	66,73%	1.740.573,95	1.261.046,80	479.527,15	38,03%
8	Romanent de tresoreria	827.433,00	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	827.433,00	-	-	-	-	-	-
Total pressupost d'ingressos		3.435.833,00	1.740.573,95	50,66%	1.740.573,95	1.261.046,80	479.527,15	38,03%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(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	1.285.763,00	1.028.705,82	1.028.705,82	80,01%	1.028.705,82	1.054.630,93	-25.925,11	-2,46%
2	Consums de béns corrents	875.720,00	195.292,61	195.292,61	22,30%	195.292,61	485.515,58	-290.222,97	-59,78%
3	Despeses financeres	1.199.350,00	1.146.450,51	1.146.450,51	95,59%	1.146.450,51	951.817,83	194.632,68	20,45%
	Despeses corrents	3.360.833,00	2.370.448,94	2.370.448,94	70,53%	2.370.448,94	2.491.964,34	-121.515,40	-4,88%
6	Inversions reals	75.000,00	-	-	-	-	-	-	-
	Despeses de capital	75.000,00	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost despeses		3.435.833,00	2.370.448,94	2.370.448,94	68,99%	2.370.448,94	2.491.964,34	-121.515,40	-4,88%

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

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

Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost retuda

Els comptes retuts de l'INAF no inclouen informació que és requerida per la LGFP, especialment l'article 48. Així, l'estat d'ingressos de la liquidació no conté informació sobre els cobraments i l'estat de despeses no informa sobre les fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius, regulats per l'article 48.1 a i b de la LGFP.

Registre dels ingressos no pressupostats

Determinats ingressos per taxes liquidats per l'INAF, per import de 41.000 euros, sobre els quals no figuren previsions pressupostàries a l'estat d'ingressos del pressupost, es comptabilitzen, quan es produeixen, com a ingressos extraordinaris que s'incorporen a la liquidació del pressupost d'ingressos com *Ingressos no pressupostats*, quan segons la seva naturalesa s'haurien de registrar en capítol 3 taxes i altres ingressos.

2.2.1. Ingressos patrimonials

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	2.608.400,00	-	2.608.400,00	1.699.573,95	-908.826,05	65,16%
530	Interessos de comptes bancaris	6.000,00	-	6.000,00	4.919,89	-1.080,11	82,00%
531	Interessos de dipòsits	2.602.400,00	-	2.602.400,00	1.693.802,83	-908.597,17	65,09%
532	Altres ingressos financers	-	-	-	851,23	851,23	-
5	Ingressos patrimonials	2.608.400,00	-	2.608.400,00	1.699.573,95	-908.826,05	65,16%

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

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

Registre dels ingressos i de les despeses financeres

La informació que es presenta en la liquidació del pressupost és el resultat del tractament atorgat a la informació que recull el registre comptable d'aquests ingressos, atès que, al llarg de l'exercici, l'Institut manté la pràctica comptable d'anotar en un sol compte l'ingrés i la despesa financera. Al tancament, a efectes de presentació de la liquidació del pressupost i dels comptes anuals, es segreguen extracomptablement les anotacions diferenciant el total dels ingressos i de les despeses financeres meritats per a la seva presentació.

2.2.2. Variació d'actius financers

Segons el següent detall:

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	721.183,00	106.250,00	827.433,00	-	-827.433,00	-
870	Romanent de tresoreria	721.183,00	106.250,00	827.433,00	-	-827.433,00	-
8	Actius financers	721.183,00	106.250,00	827.433,00	-	-827.433,00	-

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

Tal com es detalla a la nota 2.1.1, l'entitat utilitza el concepte d'incorporació de romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost a la fase de la seva aprovació. Així, l'estat d'ingressos del pressupost inclou previsions per aquest concepte per import de 827.433 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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	155.500,00	-	155.500,00	79.813,96	-75.686,04	51,33%
100	Consell d'administració	155.500,00	-	155.500,00	79.813,96	-75.686,04	51,33%
12	Personal contractual	909.894,69	-	909.894,69	822.372,93	-87.521,76	90,38%
120	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	909.894,69	-	909.894,69	822.372,93	-87.521,76	90,38%
13	Personal eventual	3.155,31	-	3.155,31	-	-3.155,31	-
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	3.155,31	-	3.155,31	-	-3.155,31	-
16	Quotes de prestació i desp. /càrrec empleador	217.213,00	-	217.213,00	126.518,93	-90.694,07	58,25%
160	Quotes de seguretat social	160.713,00	-	160.713,00	119.216,17	-41.496,83	74,18%
163	Despeses socials del personal	56.500,00	-	56.500,00	7.302,76	-49.197,24	12,93%
1	Despeses de personal	1.285.763,00	-	1.285.763,00	1.028.705,82	-257.057,18	80,01%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(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 al servei de l'INAF, 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 pel 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

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

DESPESES CORRENTS: BÉNS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
20	Lloguers	100.000,00	-	100.000,00	94.464,00	-5.536,00	94,46%
202	Edificis i altres construccions	100.000,00	-	100.000,00	94.464,00	-5.536,00	94,46%
21	Reparació, manteniment i conservació	24.700,00	36.400,00	61.100,00	57.451,60	-3.648,40	94,03%
212	Repar. i conserv. Edificis i altres constr.	5.400,00	-	5.400,00	2.033,75	-3.366,25	37,66%
213	Repar. i conserv. Maquin. Instal. i equip.	1.860,00	-	1.860,00	426,63	-1.433,37	22,94%
215	Repar. i conserv. Mobiliari i efectes	620,00	-	620,00	310,96	-309,04	50,15%
216	Repar. i conserv. Equips informàtics	16.200,00	36.400,00	52.600,00	54.680,26	2.080,26	103,95%
219	Repar. i conserv. Altre mat. Immobilitzat	620,00	-	620,00	-	-620,00	-
22	Material, subministraments i altres	683.770,00	-5.150,00	678.620,00	41.881,21	-636.738,79	6,17%
220	Material d'oficina	19.200,00	-	19.200,00	7.534,77	-11.665,23	39,24%
221	Subministraments	10.750,00	-	10.750,00	5.928,75	-4.821,25	55,15%
222	Comunicacions	31.420,00	-	31.420,00	21.931,97	-9.488,03	69,80%
224	Primes d'assegurances	21.200,00	-	21.200,00	759,10	-20.440,90	3,58%
225	Tributs	600,00	-	600,00	-	-600,00	-
226	Altres serveis	27.600,00	-	27.600,00	4.083,76	-23.516,24	14,80%
227	Treballs realitzats per altres empreses	570.000,00	-5.150,00	564.850,00	1.642,86	-563.207,14	0,29%
229	Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
23	Indemnitzacions per serveis	36.000,00	-	36.000,00	1.495,80	-34.504,20	4,16%
231	Locomoció	36.000,00	-	36.000,00	1.495,80	-34.504,20	4,16%
2	Despeses corrents: béns i serveis	844.470,00	31.250,00	875.720,00	195.292,61	-680.427,39	22,30%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Principi d'especialitat quantitativa

La partida de "Reparació i conservació d'equips informàtics" ha estat excedida per un import de 2.080 euros, sobrepassant el límit del crèdit disponible.

D'acord amb el principi d'especialitat quantitativa no poden ser autoritzades despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris disponibles, tal i com es regula a l'article 15 de la LGFP.

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	1.199.350,00	-	1.199.350,00	1.146.450,51	-52.899,49	95,59%
340	Interessos de dipòsits	1.199.350,00	-	1.199.350,00	1.146.450,51	-52.899,49	95,59%
3	Despeses financeres	1.199.350,00	-	1.199.350,00	1.146.450,51	-52.899,49	95,59%

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

Veure observacions de la nota 2.2.1

2.2.6. Inversions reals

Les partides d'inversions reals de la liquidació del pressupost presenten el següent detall:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
64	Immobilitzat immaterial	-	75.000,00	75.000,00	-	-75.000,00	-
640	Immobilitzat immaterial	-	75.000,00	75.000,00	-	-75.000,00	-
6	Inversions reals	-	75.000,00	75.000,00	-	-75.000,00	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. comptes	ACTIU	31/12/2011	31/12/2010
	A. IMMOBILITZAT	154.834,69	199.641,73
	II. Immobilitzacions immaterials	-	5.726,65
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	2.854,81
215	3. Aplicacions informàtiques	43.916,85	43.916,85
(281)	6. Amortitzacions	-46.771,66	-41.045,01
	III. Immobilitzacions materials	154.834,69	193.915,08
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	230.480,91	230.480,91
224,226	3. Utillatge i mobiliari	130.031,94	130.031,94
227,228,229	4. Altre immobilitzat	37.329,02	37.329,02
(282)	5. Amortitzacions	-243.007,18	-203.926,79
	C. ACTIU CIRCULANT	86.051.442,74	184.262.788,72
	II. Deutors	1.965,11	1.965,11
44	2. Deutors no pressupostaris	1.965,11	1.965,11
	III. Inversions financeres temporals	82.964.169,29	183.391.103,96
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	82.964.169,29	183.391.103,96
57	IV. Tresoreria	3.082.571,76	867.843,39
480,580	V. Ajustaments per periodificació	2.736,58	1.876,26
	TOTAL GENERAL (A + B + C)	86.206.277,43	184.462.430,45

Núm. comptes	PASSIU	31/12/2011	31/12/2010
	A. FONS PROPIS	20.498.618,97	21.173.300,98
	I. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
100	1. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
11	II. Reserves	9.153.058,89	10.433.170,10
129	IV. Resultats de l'exercici	-674.682,01	-1.280.111,21
14	C. PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	207.992,77	207.992,77
	E. CREDITORS A CURT TERMINI	65.499.665,69	163.081.136,70
	III. Creditors	65.498.926,92	163.080.489,60
40	1. Creditors pressupostaris	3.709,61	3.847,21
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	30.633.813,52	24.529.289,84
475,476	4. Administracions públiques	23.431,85	31.057,28
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	34.837.971,94	138.516.295,27
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	738,77	647,10
	TOTAL GENERAL (A + B +C + D + E + F)	86.206.277,43	184.462.430,45

Font: INAF
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. comptes	DEURE	31/12/2011	31/12/2010
	A. DESPESES	2.415.255,96	2.541.158,01
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	2.415.255,96	2.541.158,01
640, 641	a) Despeses de personal	1.028.705,82	1.054.630,93
642, 644	a1) Sous, salaris i similars	902.186,89	921.806,85
	a2) Càrregues socials	119.216,17	120.809,34
	a3) Altres despeses de personal	7.302,76	12.014,74
68	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	44.807,04	49.193,67
	c1) Dotacions per a amortitzacions	44.807,04	49.193,67
62	e) Altres despeses de gestió	195.292,59	485.515,58
	e1) Serveis exteriors	195.292,59	485.510,54
	e2) Tributs	-	5,04
661, 662, 663, 665	f) Despeses financeres i assimilables	1.146.450,51	951.817,83
	f1) Per deutes	1.146.450,51	951.817,83
678	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	-
	c) Despeses extraordinàries	-	-
	ESTALVI		

Núm. comptes	HAYER	31/12/2011	31/12/2010
	B. INGRESSOS	1.740.573,95	1.261.046,80
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.740.573,95	1.261.046,80
775, 776, 777	c) Altres ingressos de gestió	41.000,00	51.800,00
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	41.000,00	51.800,00
763, 765	f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.699.573,95	1.209.246,80
769	f1) Altres interessos	1.698.722,72	1.208.526,58
	f3) Ingressos financers diversos	851,23	720,22
778	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-	-
	d) Ingressos extraordinaris	-	-
	DESESTALVI	674.682,01	1.280.111,21

Font: INAF
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	2.370.448,92	2.491.964,34
c) Serveis exteriors	195.292,59	485.510,54
d) Tributs	-	5,04
e) Despeses de personal	1.028.705,82	1.054.630,93
h) Despeses financeres	1.146.450,51	951.817,83
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
TOTAL D'APLICACIONS EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	2.370.448,92	2.491.964,34

FONS OBTINGUTS	2011	2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.740.573,95	1.261.046,80
g) Ingressos financers	1.739.722,72	1.260.326,58
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	851,23	720,22
TOTAL ORÍGENS EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	1.740.573,95	1.261.046,80
	629.874,97	1.230.917,54

Font: INAF
(Imports en euros)

	2011		2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors				
b) No pressupostaris	-	-	-	-
3. Creditors				
a) Pressupostaris	137,60	-	-	2.189,46
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	6.104.523,68	-	7.867.849,59
d) Administracions públiques	7.625,43	-	-	6.338,00
e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	103.678.323,33	-	-	1.921.108,38
4. Inversions financeres temporals	-	100.426.934,67	13.729.499,95	-
7. Tresoreria	2.214.728,37	-	-	5.166.352,74
8. Ajustaments per periodificació				
a) Actiu	860,32	-	-	1.654,46
b) Passiu	-	91,67	5.075,14	-
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	105.901.675,05	106.531.550,02	13.734.575,09	14.965.492,63
		629.874,97		1.230.917,54

Font: INAF
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions

	2011	2010
Recursos procedents de les operacions	1.740.573,95	1.261.046,80
(-) Recursos aplicats en operacions	2.370.448,92	2.491.964,34
(-) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons	44.807,04	49.193,67
Resultat comptable de l'exercici	-674.682,01	-1.280.111,21

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques.

L'INAF ha efectuat per l'exercici 2011, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública, malgrat que durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2010	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Aplicacions informàtiques	43.916,85	-	-	-	43.916,85
Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	-	-	-	2.854,81
Total cost	46.771,66	-	-	-	46.771,66
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-41.045,01	-	-5.726,65	-	-46.771,66
Total net	5.726,65	-	-5.726,65	-	-

Font: INAF
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2010	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Instal·lacions tècniques i maquinària	230.480,91	-	-	-	230.480,91
Mobiliari	130.031,94	-	-	-	130.031,94
Equips informàtics	37.329,02	-	-	-	37.329,02
Total cost	397.841,87	-	-	-	397.841,87
Amortització acumulada immobilitzat material	-203.926,79	-	-39.080,39	-	-243.007,18
Total net	193.915,08	-	-39.080,39	-	154.834,69

Font: INAF
(Imports en euros)

2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini

La composició de les inversions financeres temporals, en funció de l'origen dels fons, es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Dipòsits de reserves en garantia altres entitats	2.434.099,05	2.434.099,05	-
Dipòsits de fons justícia	28.172.379,53	24.138.960,51	4.033.419,02
Dipòsits de fons propis	20.119.000,00	20.861.000,00	-742.000,00
Dipòsits de professions liberals	71.520,77	84.141,93	-12.621,16
Dipòsits de reserves en garantia bancs	-	106.642.715,00	-106.642.715,00
Dipòsits de residències passives	31.566.157,84	28.629.175,37	2.936.982,47
Dipòsits de sales de jocs	601.012,10	601.012,10	-
Total	82.964.169,29	183.391.103,96	-100.426.934,67

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Amb l'excepció dels dipòsits derivats dels fons propis i dels dipòsits de fons de justícia, la resta d'aquests actius són conseqüència dels dipòsits i fiances rebuts per l'INAF de les entitats financeres del país, entitats de joc i persones físiques i jurídiques per raó de residència o professió, en aplicació de la diferent normativa que així ho disposa, el detall dels quals és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Reserves en garantia bancs	-	106.642.715,00	-106.642.715,00
Reserves en garantia altres entitats	2.434.099,05	2.434.099,05	-
Dipòsits sales de joc	601.012,10	601.012,10	-
Dipòsits professions liberals	71.520,77	84.141,93	-12.621,16
Dipòsits residències passives	31.711.340,02	28.749.327,19	2.962.012,83
Dipòsits noves entitats	20.000,00	5.000,00	15.000,00
Total	34.837.971,94	138.516.295,27	-103.678.323,33

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

En aplicació de la Llei 1/2011, del 2 de febrer, de creació d'un sistema de garantia de dipòsits per a les entitats bancàries, a finals d'agost de 2011 es retornen a les entitats bancàries els imports de les reserves de garantia dipositades a l'INAF.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

Gestió comptable de la tresoreria

Concepte	Imports		
1. COBRAMENTS		1.291.947.521,57	
(+) del pressupost corrent	491.799.324,23		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	800.148.197,34		
(+) d'operacions comercials	-		
2. PAGAMENTS		1.289.732.793,20	
(+) del pressupost corrent	485.689.324,81		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	804.043.468,39		
(+) d'operacions comercials	-		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		2.214.728	2.214.728
3. Saldo inicial de tresoreria			867.843,39
II. Saldo final de tresoreria (I+3)			3.082.571,76

Font: INAF
(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
Total bancs i entitats de crèdit	3.082.242,60	867.499,64	2.214.742,96
Caixa	329,16	343,75	-14,59
Total	3.082.571,76	867.843,39	2.214.728,37

Font: INAF
(Imports en euros)

De la revisió de la tresoreria es desprenen les següents observacions:

Signatures mancomunades

S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista 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.

Targeta de crèdit

L'entitat disposa d'una regulació interna que determina els càrrecs de l'entitat que poden ser titulars d'una targeta de crèdit a càrrec dels comptes de l'INAF, les quals són autoritzades pel Consell d'Administració a proposta de la direcció general.

Amb tot, el procediment seguit per a efectuar pagaments de despeses mitjançant aquest instrument no adopta cap dels procediments que preveu la LGFP per a poder autoritzar pagaments amb fons públics. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada. Cal tenir en compte que, atenent a la normativa de rang legal vigent, aquests instruments de pagament només tenen cabuda en el marc dels pagaments a justificar previstos en l'article 33.4 de la LGFP.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de: arrendaments de locals, assegurances, i de serveis de seguretat. 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 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.

2.3.4. Fons propis

El quadre de moviments de l'àrea de fons propis és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni	12.020.242,09	-	-	12.020.242,09
Reserves	10.433.170,10	-	-1.280.111,21	9.153.058,89
Resultat de l'exercici	-1.280.111,21	-674.682,01	1.280.111,21	-674.682,01
Total	21.173.300,98	-674.682,01	-	20.498.618,97

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.5. Provisions per a riscos i despeses

El quadre de moviments de l'exercici és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Provisió per a riscos i despeses	207.992,77	-	-	207.992,77
Total	207.992,77	-	-	207.992,77

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.6. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors pressupostaris	3.709,61	3.847,21	-137,60
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	30.633.813,52	24.529.289,84	6.104.523,68
Administracions públiques	23.431,85	31.057,28	-7.625,43
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	34.837.971,94	138.516.295,27	-103.678.323,33
Total	65.498.926,92	163.080.489,60	-97.581.562,68

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

El saldo del compte de creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics es compon dels deutes que es mantenen amb el Govern i la Batllia pels conceptes següents:

Concepte	Import
Dipòsits de l'Administració de justícia	30.632.641,03
Multes, taxes, i altres conceptes	1.172,49
Total	30.633.813,52

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.7. 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
Ajustament per periodificació actiu	2.736,58	1.876,26	860,32
Total	2.736,58	1.876,26	860,32

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ajustament per periodificació passiu	738,77	647,10	91,67
Total	738,77	647,10	91,67

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en 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	2011		2010	
1. (+) Drets pendents de cobrament		1.965,11		1.965,11
(+) del pressupost corrent	-		-	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.965,11		1.965,11	
(-) de cobrament dubtós	-		-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		65.498.926,92		163.080.489,60
(+) del pressupost corrent	63.044.827,87		53.998.675,55	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	2.454.099,05		109.081.814,05	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. (+) Fons líquids		86.046.741,05		184.258.947,35
I Romanent de tresoreria afectat		-		-
II Romanent de tresoreria no afectat		20.549.779,24		21.180.422,86
III Romanent de tresoreria total		20.549.779,24		21.180.422,86
(1-2+3) = (I+II)				

Font: INAF
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'ha observat el següent aspecte a esmentar:

Control financer

L'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF, sotmet a aquesta entitat al control financer que, d'acord amb els articles 37, 39 i 42 de la LGFP, és encarregat a la Intervenció general.

Tot i aquesta regulació l'INAF no ha estat sotmès a aquest preceptiu control.

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	800.000	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	2.114.000	2.608.400	2.608.400	2.608.400
Ingressos corrents	2.914.000	2.608.400	2.608.400	2.608.400
8. Romanent de tresoreria	495.446	875.183	721.183	721.183
Ingressos de capital	495.446	875.183	721.183	721.183
Total ingressos	3.409.446	3.483.583	3.329.583	3.329.583

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

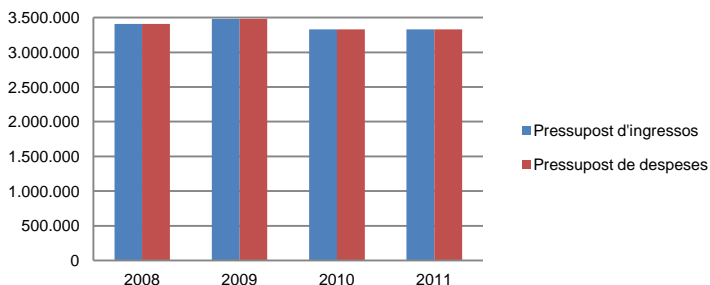
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
1. Despeses de personal	1.214.096	1.285.763	1.285.763	1.285.763
2. Consums de béns corrents	364.850	844.470	844.470	844.470
3. Despeses financeres	920.400	1.199.350	1.199.350	1.199.350
4. Transferències corrents	800.000	-	-	-
Despeses corrents	3.299.346	3.329.583	3.329.583	3.329.583
6. Inversions reals	110.100	154.000	-	-
Despeses de capital	110.100	154.000	-	-
Total despeses	3.409.446	3.483.583	3.329.583	3.329.583

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(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	935.280	-	-	41.000
5. Ingressos patrimonials	7.493.965	3.145.970	1.261.047	1.699.574
Ingressos corrents	8.429.245	3.145.970	1.261.047	1.740.574
Total ingressos	8.429.245	3.145.970	1.261.047	1.740.574

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

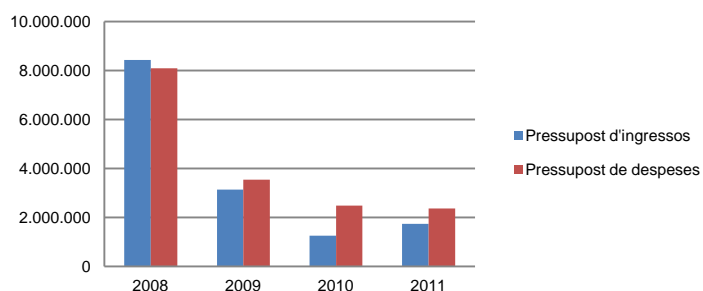
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	890.489	957.961	1.054.631	1.028.706
2. Consums de béns corrents	197.985	164.564	485.516	195.293
3. Despeses financeres	5.792.670	2.411.827	951.818	1.146.451
4. Transferències corrents	931.280	-	-	-
Despeses corrents	7.812.424	3.534.352	2.491.964	2.370.449
6. Inversions reals	280.794	9.096	-	-
Despeses de capital	280.794	9.096	-	-
Total despeses	8.093.218	3.543.448	2.491.964	2.370.449

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

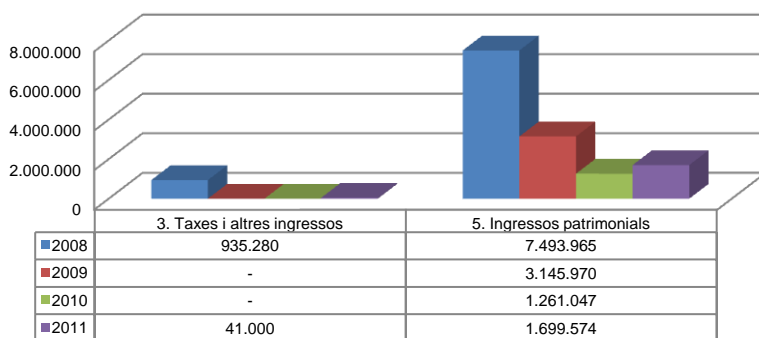
Evolució liquidació del pressupost



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

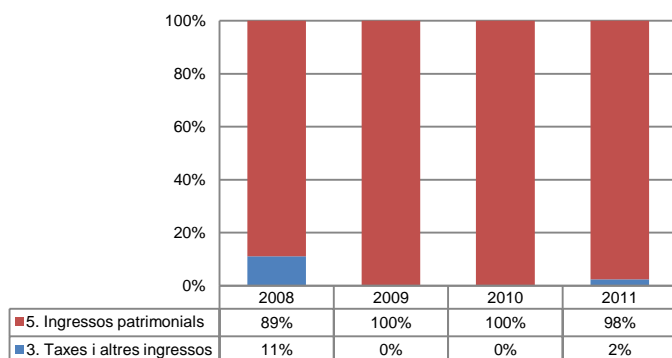
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



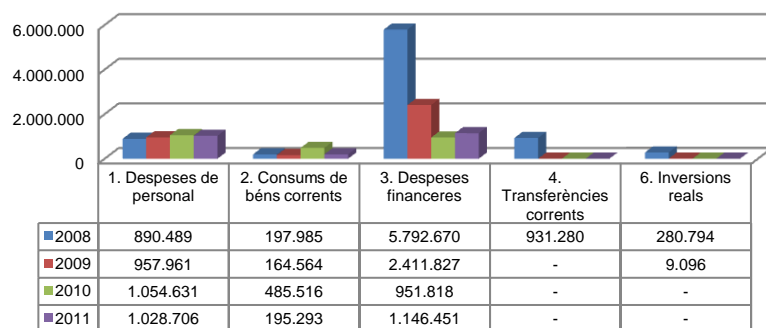
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



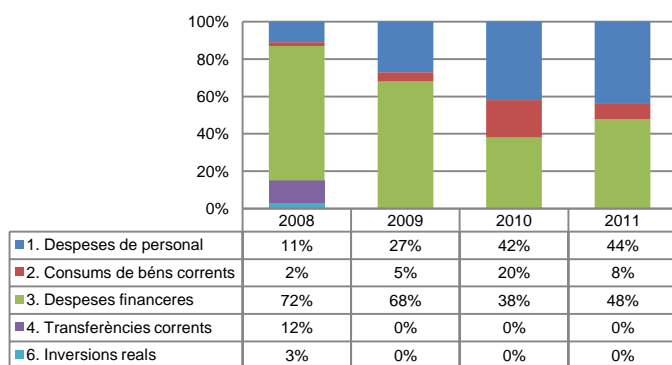
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

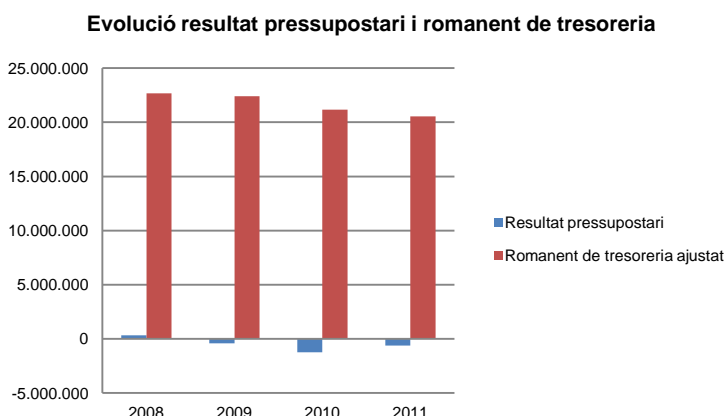
Descripció	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	8.429.245	3.145.970	1.261.047	1.740.574
Total despeses liquidades	8.093.218	3.543.448	2.491.964	2.370.449
Resultat pressupostari	336.027	-397.478	-1.230.917	-629.875

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(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	1.965	1.965	1.965	1.965
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-147.185.942	-153.283.004	-163.080.490	-65.498.927
3. (+) Fons líquids	169.869.625	175.695.800	184.258.947	86.046.741
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	22.685.648	22.414.761	21.180.422	20.549.779
I. Romanent de tresoreria afectat	608.163	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	22.077.485	22.414.761	21.180.422	20.549.779
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	22.685.648	22.414.761	21.180.422	20.549.779

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



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(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)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	13,4%	0,0%	12,8%	3,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	343,2%	120,6%	48,3%	66,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	209,3%	101,7%	66,4%	69,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,0%	27,0%	42,3%	43,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,4%	4,6%	19,5%	8,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,5%	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,5%	0,3%	0,0%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	7,3%	-12,3%	-97,6%	-36,2%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	7,3%	-12,3%	-97,6%	-36,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	11,1%	0,0%	0,0%	2,4%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	22.651.261	22.412.570	21.181.652	20.551.777
Rati de liquiditat	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	115,4%	114,6%	113,0%	131,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha excedit consignacions pressupostàries de despeses en un concepte de béns corrents i serveis per import de 2.080 euros contravenint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2.4)

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

- Els comptes retuts per l'INAF no inclouen informació que és requerida per la LGFP relativa als cobraments i relativa a les fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius. (nota 2.2)
- El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'INAF ha efectuat per l'exercici 2011, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix, durant l'exercici no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3.)
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, 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'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.3.)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP. 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 2.3.3)

Altres observacions

- Les nòmines del personal al servei de l'INAF, 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. (nota 2.2.3)
- L'INAF no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos per l'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF i 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 l'apartat 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 Nacional Andorrà de Finances al 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 Nacional Andorrà de Finances 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'INAF 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.