

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2015, de la  
**FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ACTUATECH**

Gener de 2018

## ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	6
1.6. Limitacions a l'abast	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>7</b>
2.1. Comptes anuals	7
2.1.1. Immobilitzat	11
2.1.2. Deutors	11
2.1.3. Tresoreria	12
2.1.4. Ajustaments per periodificació d'actiu	13
2.1.5. Fons propis	13
2.1.6. Creditors a curt termini	13
2.1.7. Altres ingressos en gestió ordinària	14
2.1.8. Transferències i subvencions	14
2.1.9. Aprovisionaments i serveis exteriors	14
2.1.10. Despeses de personal	14
2.1.11. Altres despeses de gestió	15
2.1.12. Diferències negatives de canvi	15
2.2. Execució pressupostària	16
2.3. Estat del romanent de tresoreria	17
2.4. Contractació pública	18
2.5. Altres aspectes a destacar	18
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	19
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>24</b>
<b>4. CONCLUSIONS</b>	<b>24</b>
<b>5. AL·LEGACIONS</b>	<b>24</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>28</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

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 les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació privada del sector públic ActuaTech (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2015.

La liquidació de comptes de la Fundació corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 17 de maig de 2017, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, 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. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

## **1.2. Metodologia**

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

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

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

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

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

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 14 de juliol de 2017.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

La Fundació privada del sector públic ActuaTech es constitueix al gener de 2015 amb l'objectiu d'establir un marc de referència pel desplegament i impuls de projectes tecnològics amb un alt valor afegit que contribueixin al desenvolupament del Smart Country en el context de diversificació econòmica d'Andorra i contribuir al desenvolupament de l'economia andorrana mitjançant la creació d'un entorn tecnològic propici que fomenti l'atracció de talent i generació de coneixement orientat a idear nous serveis i oportunitats pel país, convertint el Principat d'Andorra en un país intel·ligent de referència internacional. És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 11/2008, de 12 de juny, i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat.

### **1.4. Marc jurídic**

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

- Decret del 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- Estatuts de la Fundació ActuaTech, 15 de gener de 2015.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

## **1.5. Organització i control intern**

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

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

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

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat format per un nombre mínim de quatre i un nombre màxim de sis patrons, que poden ser persones físiques o jurídiques. Són membres nats del patronat el Servei de Telecomunicacions d'Andorra, les Forces Elèctriques d'Andorra, la Universitat d'Andorra i el Govern d'Andorra. El Govern d'Andorra és el president del Patronat.

Com s'indica a la nota 2.5, la Fundació no ha estat sotmesa a controls per part de la intervenció general.

## **1.6. Limitacions a l'abast**

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

- La Fundació, en tant que entitat del sector públic conforme el que estableix la Llei 11/2008 de fundacions està sotmesa al règim de comptabilitat pública. En l'exercici fiscalitzat la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Comptes anuals

#### Balanç

Núm. de comptes	ACTIU	Exercici 2015
	<b>B) IMMOBILITZAT</b>	<b>756,30</b>
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>756,30</b>
200	Altres immobilitzats immaterials	856,76
(280)	Amortitzacions	-100,46
	<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>762.749,54</b>
	<b>II. Deutors</b>	<b>115.683,31</b>
440	Deutors pressupostaris	114.986,25
470	Administracions públiques	697,06
572	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>311.074,01</b>
480	<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>335.992,22</b>
	<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>763.505,84</b>

Núm. de comptes	PASSIU	Exercici 2015
	<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>223.774,50</b>
100	<b>I. Fons social</b>	<b>200.000,00</b>
129	<b>IV. Resultat de l'exercici</b>	<b>23.774,50</b>
	<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>539.731,34</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>237.793,86</b>
400	Creditors pressupostaris	228.581,00
410	Creditors no pressupostaris	9.012,86
476	Altres creditors	200,00
485	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>301.937,48</b>
	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>763.505,84</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

*Compte del resultat economicopatrimonial*

Núm. de comptes	DEURE	Exercici 2015
	<b>A) DESPESES</b>	<b>790.289,04</b>
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>724.550,26</b>
607	c) Altres despeses externes	724.550,26
	<b>3. Despeses gestió ordinària, funcionament i socials</b>	<b>65.738,78</b>
	a) Despeses de personal	2.290,00
640	Sous, salaris i assimilats	2.000,00
642	Càrregues socials	290,00
	c) Dotacions amortitzacions immobilitzat	100,46
	e) Altres despeses de gestió	21.200,51
621,623,624,625,626	Serveis exteriors	21.200,51
631	Tributs	-
668	h) Diferències negatives de canvi	42.147,81
	<b>Estalvi</b>	<b>23.774,50</b>

Núm. de comptes	HAYER	Exercici 2015
	<b>B) INGRESSOS</b>	<b>814.063,54</b>
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>7.039,36</b>
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	455,36
769	Altres interessos	455,36
768	g) Diferències positives de canvi	6.584,00
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>807.024,18</b>
740	a) Transferències corrents	807.024,18
	<b>Desestalvi</b>	

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)



## Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2015
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>790.188,58</b>
b) Aprovisionaments	724.550,26
c) Serveis exteriors	21.200,51
d) Tributs	-
e) Despeses de personal	2.290,00
h) Despeses financeres	42.147,81
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>-</b>
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	<b>-</b>
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>856,76</b>
b) Immobilitzacions immaterials	856,76
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	<b>-</b>
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>-</b>
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>-</b>
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>791.045,34</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)</b>	<b>23.018,20</b>

Fons obtinguts	Exercici 2015
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>814.063,54</b>
f) Transferències i subvencions	807.024,18
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	7.039,36
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	<b>-</b>
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>-</b>
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	<b>-</b>
<b>5. Increments directes de patrimoni</b>	<b>-</b>
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>-</b>
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>-</b>
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	<b>-</b>
<b>Total d'origens</b>	<b>814.063,54</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)</b>	<b>-</b>

Font: Fundació ActuaTech

(Imports en euros)

Nota: Falten 200.000 euros aportats al fons patrimonial (punt 2 del quadre de Fons obtinguts), el que modificaria per aquest import tant el Total d'origens com l'augment del capital circulant.

Variació del capital circulant	Exercici 2015	
	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	-	-
<b>2. Deutors</b>	<b>115.683,31</b>	-
a) Pressupostaris	114.986,25	-
b) No pressupostaris	-	-
c) Administracions públiques	697,06	-
<b>3. Creditors</b>	-	<b>237.793,86</b>
a) Pressupostaris	-	228.581,00
b) No pressupostaris	-	9.012,86
c) Altres creditors	-	200,00
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	-
a) Drets cobrats pendents d'aplicació	-	-
<b>7. Tresoreria</b>	<b>311.074,01</b>	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>335.992,22</b>	<b>301.937,48</b>
<b>Total</b>	<b>762.749,54</b>	<b>539.731,34</b>
<b>Variació del capital circulant</b>		<b>223.018,20</b>

Font: Fundació ActuaTech

(Imports en euros)

### *Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions*

	<b>Exercici 2015</b>
<b>Resultat economicopatrimonial</b>	<b>23.774,50</b>
<b>Més:</b>	
Dotació a les amortitzacions	100,46
<b>Recursos obtinguts d'operacions de gestió</b>	<b>23.874,96</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

### *Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial*

<b>Resultat pressupostari liquidat</b>	<b>132.493,15</b>
(-) Ajustaments per periodificació d'actiu	-174.529,36
(+) Ajustaments per periodificació de passiu	107.202,22
(-) Dotació de l'amortització	-100,46
(-) Diferències negatives de canvi	-42.147,81
(+) Inversions	856,76
<b>Resultat economicopatrimonial (Estalvi)</b>	<b>23.774,50</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

### *Comparació de la informació*

Els comptes anuals de l'exercici 2015, corresponen als del primer exercici comptable, motiu pel qual no es presenta informació comparada amb l'exercici anterior.

De la revisió de l'apartat es desprenen les observacions següents:

### *Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

Com es descriu a la nota 1.6, la Fundació no efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP i al PGCP. L'entitat registra les seves transaccions i fa un seguiment de la seva gestió elaborant una comptabilitat la qual es basa en les previsions per a entitats privades, preparant una liquidació pressupostària a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat anteriorment indicada. L'incompliment de les normes de gestió pressupostària han comportat que es vulnerin els principis pressupostaris d'anualitat i d'especialitat quantitativa, regulats als articles 14 i 15 respectivament de la LGFP.

### 2.1.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable del patrimoni retut per la Fundació:

#### *Gestió comptable del patrimoni*

Descripció	Inicial 2015	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Final 2015
<b>Immobilitzat immaterial</b>					
Despeses de primer establiment	-	856,76	-	-	856,76
<b>Total cost</b>	-	<b>856,76</b>	-	-	<b>856,76</b>
Amort. acum. despeses primer establiment	-	100,46	-	-	100,46
<b>Total amortitz. acumulada</b>	-	<b>100,46</b>	-	-	<b>100,46</b>
<b>Total immobilitzat</b>	-	<b>756,30</b>	-	-	<b>756,30</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

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

#### *Immobilitzat immaterial*

Descripció	Saldo a 01/01/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Despeses de primer establiment	-	856,76	-	856,76
<b>Immobilitzat immaterial brut</b>	-	<b>856,76</b>	-	<b>856,76</b>

Descripció	Saldo a 01/01/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Amortitz. acum. immobilitzat immaterial	-	-100,46	-	-100,46
<b>Amortitz. acum. immobilitzat immaterial</b>	-	<b>-100,46</b>	-	<b>-100,46</b>

<b>Valor net comptable</b>	-	<b>756,30</b>	-	<b>756,30</b>
----------------------------	---	---------------	---	---------------

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

### 2.1.2. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç rebut, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Deutors pressupostaris	114.986,25
Deutors no pressupostaris	-
Administracions públiques	697,06
<b>Total</b>	<b>115.683,31</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

### 2.1.3. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Bancs	196.678,01
Bancs en moneda estrangera	114.396,00
<b>Total</b>	<b>311.074,01</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

L'estat de gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

<b>Saldo entitats financeres i caixa a 31/12/2014</b>	<b>-</b>
Caixa	-
C/C en euros	-
C/C en divisa	-
<b>Total cobraments executats durant l'exercici 2015</b>	<b>1.200.317,71</b>
<u>Pressupost corrent</u>	1.001.014,77
Impostos directes	-
Impostos indirectes	-
Taxes i altres ingressos	7.039,36
Transferències corrents	993.975,41
Ingressos patrimonials	-
Alienació d'inversions	-
Transferències de capital	-
Passius financers (formalització préstec)	-
<u>No pressupostari</u>	199.302,94
Variació deutors no pressupostaris	-697,06
Aportació a fons fundacional	200.000,00
<u>Pressupostos tancats</u>	-
<b>Total pagaments realitzats durant l'exercici 2015</b>	<b>889.243,70</b>
<u>Pressupost corrent</u>	898.456,56
Despeses de personal	2.290,00
Consums de béns corrents i serveis	853.161,99
Despeses financeres	42.147,81
Transferències corrents	-
Inversions reals	856,76
Transferències de capital	-
Actius financers	-
Passius financers (amortització préstec)	-
<u>No pressupostari</u>	-9.212,86
<u>Pressupostos tancats</u>	-
<b>Saldo entitats financeres i caixa a 31/12/2015</b>	<b>311.074,01</b>
Caixa	-
C/C en euros	196.678,01
C/C en divisa	114.396,00

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

#### 2.1.4. Ajustaments per periodificació d'actiu

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Despeses anticipades	258.265,84
Despesa pendent	77.726,38
<b>Total</b>	<b>335.992,22</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

#### 2.1.5. Fons propis

Els moviments de fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 01/01/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Fons social	-	200.000,00	-	-	200.000,00
Reserves	-	-	-	-	-
Romanent	-	-	-	-	-
Resultat negatiu d'exercicis anterior	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	-	23.774,50	-	-	23.774,50
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>223.774,50</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>223.774,50</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

#### 2.1.6. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Creditors pressupostaris	228.581,00
Creditors no pressupostaris	9.012,86
Altres creditors	200,00
Ajustaments per periodificació	301.937,48
<b>Total</b>	<b>539.731,34</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

L'apartat d'ajustaments per periodificacions es detalla de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Ingressos anticipats Andorra Telecom	148.756,19
Ingressos anticipats Forces Elèctriques d'Andorra	153.181,29
<b>Total</b>	<b>301.937,48</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

### 2.1.7. Altres ingressos en gestió ordinària

Aquest epígraf presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2015
Diferències positives de canvi	6.584,00
Altres ingressos	455,36
<b>Total</b>	<b>7.039,36</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

### 2.1.8. Transferències i subvencions

Els comptes d'ingressos per transferències i subvencions presenten els següents imports a 31 de desembre:

Descripció	Saldo 2015
Andorra Telecom	408.833,45
Forces Elèctriques d'Andorra	398.190,73
<b>Total</b>	<b>807.024,18</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

### 2.1.9. Aprovisionaments i serveis exteriors

El detall és el següent:

Descripció	Saldo 2015
Treballs realitzats per altres empreses	724.550,26
<b>Total</b>	<b>724.550,26</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

### 2.1.10. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2015
Sous i salaris i assimilats	2.000,00
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	290,00
<b>Total</b>	<b>2.290,00</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

#### *Despeses de personal no enregistrades*

Durant aquest exercici, les tasques executives de la Fundació han estat assumides per persones al servei de les entitats que constitueixen el Patronat de la Fundació, sense que el compte de resultats reflecteixi cap despesa per aquest concepte. Aquest

fet comporta que les despeses registrades no siguin un reflex dels costos que ha comportat el funcionament de l'entitat.

### 2.1.11. Altres despeses de gestió

El desglossament de les altres despeses de gestió, és el que segueix:

Descripció	Saldo 2015
Lloguer locals	1.000,00
Manteniment informàtics	-
Serveis de professionals independents	12.696,33
Transports	651,35
Assegurances	40,00
Serveis i comissions bancaris	54,23
Subministraments	-
Viatges i desplaçaments	6.758,60
<b>Total</b>	<b>21.200,51</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

### 2.1.12. Diferències negatives de canvi

El detall d'aquest epígraf és el que segueix:

Descripció	Saldo 2015
Diferències negatives de canvi pagament factures MIT	42.131,17
Altres diferències negatives de canvi	16,64
<b>Total</b>	<b>42.147,81</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

## 2.2. Execució pressupostària

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici:

Despeses	Pressupostat inicial 2014	Liquidat 2014	Pressupostat inicial 2015	Pressupostat final 2015	Liquidat 2015	Executat 2015 %	Liquidat 15/14 %
1. Despeses personal	-	-	100.380,00	100.380,00	2.290,00	2,28%	-
2. Despeses corrents	-	-	84.000,00	84.000,00	852.952,99	1.015,42%	-
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despeses corrents</b>	-	-	<b>184.380,00</b>	<b>184.380,00</b>	<b>855.242,99</b>	<b>463,85%</b>	-
6. Inversions reals	-	-	-	-	856,76	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despeses de capital</b>	-	-	-	-	<b>856,76</b>	-	-
<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	-	-	<b>184.380,00</b>	<b>184.380,00</b>	<b>856.099,75</b>	<b>464,31%</b>	-

Ingressos	Pressupostat inicial 2014	Liquidat 2014	Pressupostat inicial 2015	Pressupostat final 2015	Liquidat 2015	Executat 2015 %	Liquidat 15/14 %
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	7.039,36	-	-
4. Transferències corrents	-	-	200.000,00	200.000,00	981.553,54	490,78%	-
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
6. Alienació de béns	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	-	-	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>988.592,90</b>	<b>494,30%</b>	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	-	-	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>988.592,90</b>	<b>494,30%</b>	-

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	-	-	<b>15.620,00</b>	<b>15.620,00</b>	<b>132.493,15</b>	<b>848,23%</b>	-
-------------------------------	---	---	------------------	------------------	-------------------	----------------	---

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)



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

### *Aplicació del Pla general de comptabilitat pública*

Com es descriu a les notes 1.6 i 2.1, la Fundació no disposa d'una gestió pressupostària que permeti garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir la gestió de fons públics.

L'execució pressupostària que presenta és el resultat de comparar les dades comptables amb el pressupost inicial fet que comporta que les dades liquidades s'obtinguin a partir del criteri de meritament i no del criteri de registre que requereix l'article 31 de la LGFP. Igualment, la manca de gestió pressupostària fa que no s'hagi respectat el principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP.

## **2.3. Estat del romanent de tresoreria**

L'estat retut per la Fundació ha estat el següent:

Conceptes	Imports	
<b>1.- (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>115.683,31</b>
(+) del pressupost corrent	-	
(+) de pressupostos tancats	114.986,25	
(+) d'operacions no pressupostàries	697,06	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>2.- (-) Obligacions pendents de pagaments</b>		<b>237.793,86</b>
(+) del pressupost corrent	228.581,00	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	9.212,86	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
<b>3.- (+) Fons líquids</b>		<b>311.074,01</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>326.468,12</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>-137.504,66</b>
<b>III Romanent de tresoreria (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>188.963,46</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

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

### *Càlcul incorrecte del romanent de tresoreria afectat*

El romanent de tresoreria afectat és aquella fracció del romanent de tresoreria total el qual, en tenir el seu origen en ingressos liquidats els quals tenen establerta la destinació o l'afectació a finalitats determinades, com poden ser habitualment les subvencions i ajuts públics, s'han de preservar per l'acompliment de les obligacions que van motivar el seu atorgament o liquidació.

L'entitat ha considerat incorrectament afectat un romanent equivalent al fons fundacional i l'import de drets pendents de cobrament per un total de 326.468 euros.

## 2.4. Contractació pública

D'acord amb l'article 41d) de la Llei de fundacions, en la seva condició de fundació del sector públic, ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

## 2.5. Altres aspectes a destacar

De la revisió efectuada s'han considerat les següents observacions a fer menció:

### *Control pressupostari*

La disposició final tercera de la Llei 7/2015, del 7 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015, estableix, entre d'altres disposicions, que *“el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.”*

Per decret de 18 de març de 2015 s'ha establert el programa per a l'exercici 2015 d'acord amb el qual la Fundació no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

### *Remissió de comptes*

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici. Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 17 de maig de 2017.

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

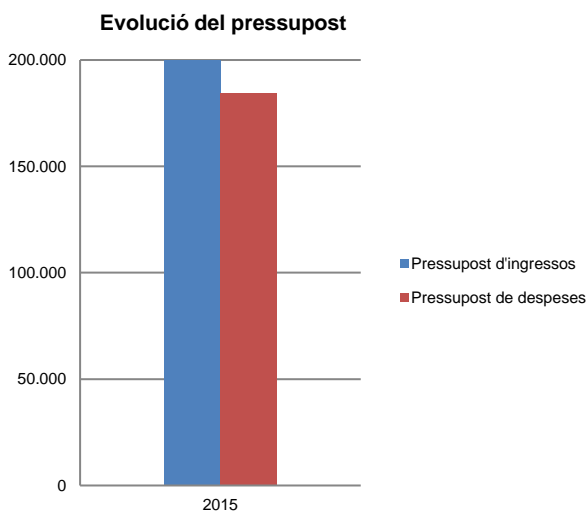
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015
4. Transferències corrents	200.000
<b>Ingressos corrents</b>	<b>200.000</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>200.000</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	100.380
2. Consum de béns corrents i serveis	84.000
<b>Despeses corrents</b>	<b>184.380</b>
<b>Total despeses</b>	<b>184.380</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

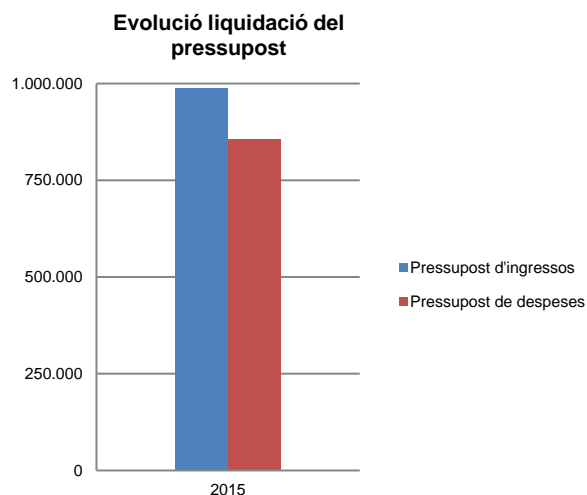
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015
3. Taxes i altres ingressos	7.039
4. Transferències corrents	981.554
<b>Ingressos corrents</b>	<b>988.593</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>988.593</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

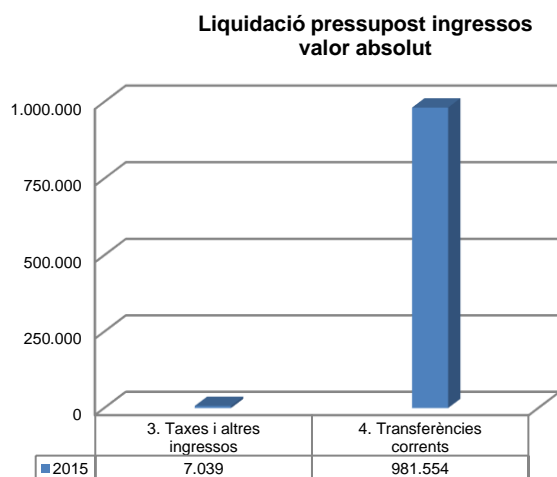
Pressupost de despeses	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	2.290
2. Consum de béns corrents i serveis	852.953
<b>Despeses corrents</b>	<b>855.243</b>
6. Inversions reals	857
<b>Despeses de capital</b>	<b>857</b>
<b>Total despeses</b>	<b>856.100</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

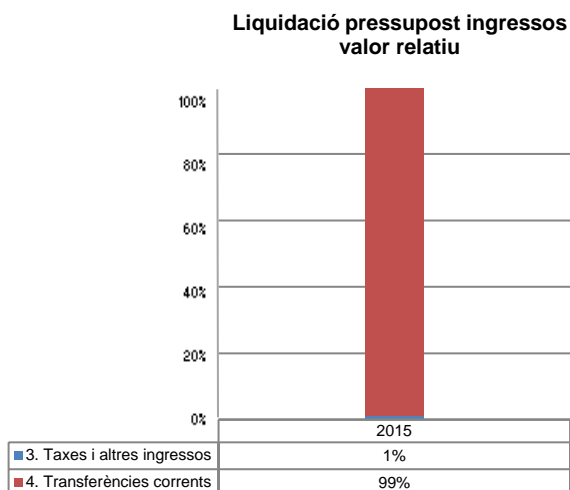


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:

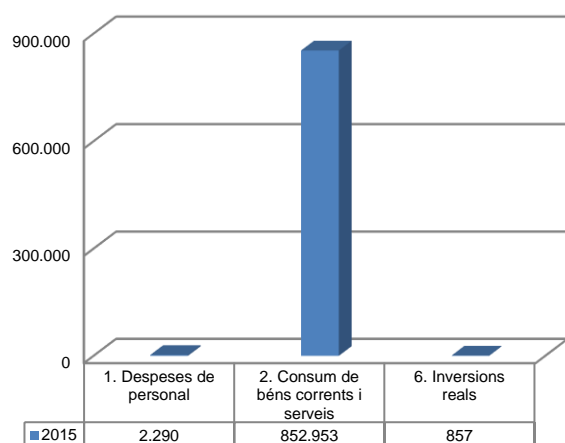


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)



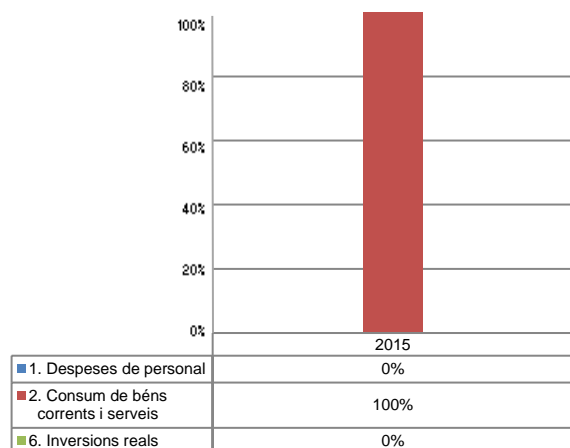
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

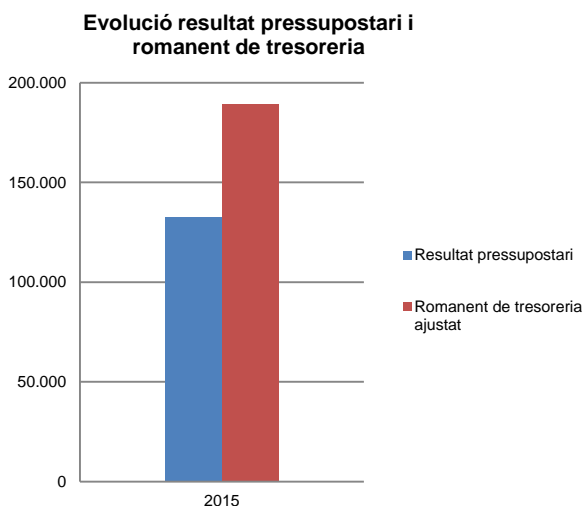
Descripció	2015
Total ingressos liquidats	988.593
Total despeses liquidades	856.100
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>132.493</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	115.683
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-237.794
3. (+) Fons líquids	311.074
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>188.963</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	188.963
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>188.963</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015
<b>Grau de modificacions del pressupost (*)</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	536,2%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	464,3%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,3%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	99,6%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%
<b>Esforz inversor</b> (% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,1%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	13,5%
<b>Estalvi net</b> (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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	13,5%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,7%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,7%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	223.019
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	141,3%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	57,6%

(\*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- La Fundació elabora la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques d'entitats privades, contràriament al que li requereix la Llei de fundacions per la seva condició de fundació del sector públic, la qual cosa no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir la gestió de fons públics. (notes 1.6, 2.1 i 2.2)
- Durant l'exercici 2015, les tasques executives de la Fundació s'han dut a terme per persones al servei de les entitats que constitueixen el Patronat, sense que s'hagi satisfet cap despesa amb càrrec als comptes de la Fundació. (nota 2.1.10)
- La Fundació ha considerat romanent afectat incorrectament una quantia equivalent al fons fundacional i els ingressos pendents de cobrament, per import de 326.468 euros. (nota 2.3)

### **4. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en l'apartat 3 i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació privada del sector públic ActuaTech a 31 de desembre de 2015, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP.

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

### **5. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Fundació privada del sector públic ActuaTech el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 29/03/2018
Hora d'entrada: 12:15
Núm.: 48/18

Andorra la Vella, 28 de març de 2018

Tribunal de comptes

c/ Dr. Vilanova, 15, Planta 3

AD500 Andorra la Vella

Distingits senyors/es,

Adjunt trobareu l'informe d'al·legacions i observacions a l'informe del tribunal de comptes de la Fundació ActuaTech pels exercicis 2015 i 2016.

Aprofito l'avintesa per a testimoniar-li la meva més alta consideració.



Marc Pons Pons

Gerent de la Fundació ActuaTech



AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS  
FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL  
TANCAMENT DEL EXERCICI 2015 DE LA FUNDACIÓ PRIVADA DEL  
SECTOR PÚBLIC ACTUATECH

*- La Fundació elabora la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques d'entitats privades, contràriament al que li requereix la Llei de fundacions per la seva condició de fundació del sector públic, la qual cosa no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir la gestió de fons públics.*

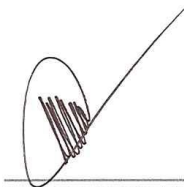
Es tindrà en compte l'observació a partir dels comptes del present exercici de l'any 2018.

*- Durant l'exercici 2016, les tasques executives de la Fundació s'han dut a terme per persones al servei de les entitats que constitueixen el Patronat, sense que s'hagi satisfet cap despesa amb càrrec als comptes de la Fundació.*

El 15 de novembre de 2016, la Fundació contracta la figura del Gerent portant a terme les funcions executives i alliberant al Patronat d'aquesta tasca.

*- La Fundació ha considerat romanent afectat incorrectament una quantia equivalent al fons fundacionals i els ingressos pendents de cobrament, per un import de 206.644 euros.*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar i s'accepta aquesta modificació. Fruit d'aquesta observació, es fan les modificacions pertinents en l'exercici tancat 2017.



Sr. Josep Maria Missé

President de la Fundació ActuaTech

Andorra la Vella, 27 de març de 2018



## **6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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