

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, de
l'INSTITUT NACIONAL ANDORRÀ DE FINANCES

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	12
2.2.2. Ingressos patrimonials	12
2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos	12
2.2.4. Despeses de personal	13
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis	13
2.2.6. Despeses financeres	13
2.2.7. Inversions reals	14
2.2.8. Actius financers del pressupost de despeses	14
2.3. Estats financers	15
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	19
2.3.2. Actius financers corrents	21
2.3.3. Comptes a cobrar	21
2.3.4. Actius financers no corrents	22
2.3.5. Propietat, planta i equipament	23
2.3.6. Actius intangibles	24
2.3.7. Comptes a pagar	25
2.3.8. Passius financers corrents	25
2.3.9. Provisions a llarg termini	25
2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament	26
2.3.11. Actius nets/Patrimoni	27
2.4. Romanent de tresoreria	28
2.5. Contractació pública	29
2.6. Altres aspectes a destacar	29
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	31
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	37
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	37
5. CONCLUSIONS	38
6. AL·LEGACIONS	38
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	43

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Institut Nacional Andorrà de Finances (en endavant INAF).

La fiscalització de l'INAF forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes de l'INAF corresponent a l'exercici 2017 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 4 de maig de 2018 i consta entre d'altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat de rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectius. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estat financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'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 rendiment financer i de l'execució del pressupost i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'INAF en l'exercici 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 9 d'octubre de 2018.

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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances.
- 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.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

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'INAF són el consell d'administració i la direcció general.

L'estructura orgànica de l'INAF comprèn els departaments següents: jurídic, regulació, supervisió, coordinació i administració.

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

Utilitza una aplicació comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

L'INAF no ha estat sotmès als controls per part de la intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'INAF no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. La liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	2.033.840,00	3. Taxes i altres ingressos	1.701.400,00
2. Consum de béns corrents i serveis	1.979.800,00	5. Ingressos patrimonials	367.000,00
3. Despeses financeres	2.000,00	Ingressos corrents	2.068.400,00
Despeses corrents	4.015.640,00	8. Actius financers	32.834.390,00
6. Inversions reals	887.150,00	Ingressos de capital	32.834.390,00
8. Actius financers	30.000.000,00		
Despeses de capital	30.887.150,00		
Total pressupost despeses	34.902.790,00	Total pressupost ingressos	34.902.790,00

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

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

Anivellament del pressupost

L'INAF anivella el seu pressupost mitjançant la incorporació de romanent de tresoreria per import de 6.452.390 euros, el qual per a poder formar part del pressupost inicial i final, seria necessari que prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present i que comporta que no pugui ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, atès que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a la vigència de les previsions pressupostàries.

Així, les xifres de romanent de tresoreria ajustades pel Tribunal a 31 de desembre de 2016 va ser negatiu de 18.064.512 euros, pel que no haurien pogut finançar les quantitats requerides en el pressupost de 2017.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	1.701.400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.701.400,00
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	367.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	367.000,00
Ingressos corrents	2.068.400,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.068.400,00
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	32.834.390,00	-	-	-	-	-	-	-	-	32.834.390,00
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	32.834.390,00	-	-	-	-	-	-	-	-	32.834.390,00
Total ingressos	34.902.790,00	-	-	-	-	-	-	-	-	34.902.790,00
1 Despeses de personal	2.033.840,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.033.840,00
2 Consum de béns corrents i serveis	1.979.800,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.979.800,00
3 Despeses financeres	2.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.000,00
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	4.015.640,00	-	-	-	-	-	-	-	-	4.015.640,00
6 Inversions reals	887.150,00	-	-	-	-	-	-	-	-	887.150,00
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	30.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	30.000.000,00
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	30.887.150,00	-	-	-	-	-	-	-	-	30.887.150,00
Total despeses	34.902.790,00	-	-	-	-	-	-	-	-	34.902.790,00

Font: INAF
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostaria a 31 de desembre del 2017

Liquidació del pressupost d'ingressos:

Capítol	Pressupost inicial 2017	Pressupost final 2017	Liquidat 2017	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat 2016	Variació 2017- 2016	% Variació liquidat 2017-2016	Euros
								Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	n/d	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	n/d	-
3 Taxes i altres ingressos	1.701.400,00	1.701.400,00	1.630.912,33	70.487,67	1.641.776,22	(10.863,89)	(0,66%)	1.630.912,33
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	n/d	-
5 Ingressos patrimonials	367.000,00	367.000,00	603.520,72	(236.520,72)	618.043,96	(14.523,24)	(2,35%)	603.520,72
Ingressos corrents	2.068.400,00	2.068.400,00	2.234.433,05	(166.033,05)	2.259.820,18	(25.387,13)	(1,12%)	2.234.433,05
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	n/d	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	n/d	-
8 Actius financers	32.834.390,00	32.834.390,00	26.052.750,68	6.781.639,32	41.065.770,97	(15.013.020,29)	(36,56%)	26.052.750,68
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	n/d	-
Ingressos de capital	32.834.390,00	32.834.390,00	26.052.750,68	6.781.639,32	41.065.770,97	(15.013.020,29)	(36,56%)	26.052.750,68
Total pressupost Ingressos	34.902.790,00	34.902.790,00	28.287.183,73	6.615.606,27	43.325.591,15	(15.038.407,42)	(34,71%)	28.287.183,73

Font: INAF
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Euros									
Capítol	Pressupost inicial 2017	Modificacions	Pressupost Final 2017	Liquidat 2017	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat 2016	Variació liquidat 2017-2016	% Variació liquidat 2017-2016	Pagat
1 Despeses de personal	2.033.840,00	-	2.033.840,00	1.432.720,51	601.119,49	1.166.234,37	266.486,14	22,85%	1.432.720,51
2 Consum de béns corrents i serveis	1.979.800,00	-	1.979.800,00	388.303,57	1.591.496,43	983.835,62	(595.532,05)	(60,53%)	388.276,47
3 Despeses financeres	2.000,00	-	2.000,00	-	2.000,00	1.535,59	(1.535,59)	(100,00%)	-
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
Despeses corrents	4.015.640,00	-	4.015.640,00	1.821.024,08	2.194.615,92	2.151.605,58	(330.581,50)	(137,68%)	1.820.996,98
6 Inversions reals	887.150,00	-	887.150,00	28.658,49	858.491,51	149.634,92	(120.976,43)	(80,85%)	28.658,49
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
8 Actius financers	30.000.000,00	-	30.000.000,00	29.166.282,12	833.717,88	38.464.824,88	(9.298.542,76)	(24,17%)	29.166.282,12
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
Despeses de capital	30.887.150,00	-	30.887.150,00	29.194.940,61	1.692.209,39	38.614.459,80	(9.419.519,19)	(105,02%)	29.194.940,61
Total pressupost despeses	34.902.790,00	-	34.902.790,00	31.015.964,69	3.886.825,31	40.766.065,38	(9.750.100,69)	(242,70%)	31.015.937,59

Font: INAF
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2017	Pressupost final 2017	Liquidat exercici 2017	% Liquidat/Press. final	Liquidat 2016	Variació liquidat 2017-2016	% Variació liquidat 2017-2016
Ingressos corrents	2.068.400,00	2.068.400,00	2.234.433,05	108,03%	2.259.820,18	(25.387,13)	(1,12%)
Despeses de funcionament (1)	(4.013.640,00)	(4.013.640,00)	(1.821.024,08)	45,37%	(2.150.069,99)	329.045,91	(15,30%)
Ingressos de capital	-	-	-	n/d	-	-	n/d
Despeses de capital	(887.150,00)	(887.150,00)	(28.658,49)	3,23%	(149.634,92)	120.976,43	(80,85%)
Superàvit o dèficit de gestió	(2.832.390,00)	(2.832.390,00)	384.750,48	(13,58%)	(39.884,73)	424.635,21	(1064,66%)
Despeses financeres	(2.000,00)	(2.000,00)	-	0,00%	(1.535,59)	1.535,59	(100,00%)
Superàvit o dèficit de caixa	(2.834.390,00)	(2.834.390,00)	384.750,48	(13,58%)	(41.420,32)	426.170,80	(1028,89%)
Actius financers (ingressos)	32.834.390,00	32.834.390,00	26.052.750,68	79,35%	41.065.770,97	(15.013.020,29)	(36,56%)
Passius financers (ingressos)	-	-	-	n/d	-	-	n/d
Actius financers (despeses)	(30.000.000,00)	(30.000.000,00)	(29.166.282,12)	97,22%	(38.464.824,88)	9.298.542,76	(24,17%)
Passius financers (despeses)	-	-	-	n/d	-	-	n/d
Variació d'actiu i passius financers	2.834.390,00	2.834.390,00	(3.113.531,44)	(109,85%)	2.600.946,09	(5.714.477,53)	(219,71%)
Resultat pressupostari	-	-	(2.728.780,96)	n/d	2.559.525,77	(5.288.306,73)	(206,61%)

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Gestió pressupostària

L'INAF no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera.

El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	Taxes	1.701.400	-	1.701.400	1.630.912	-70.488	95,86%
321	Taxes processos aut. i inscripció	403.000	-	403.000	348.700	-54.300	86,53%
322	Taxes anuals de supervisió	1.298.400	-	1.298.400	1.282.212	-16.188	98,75%
3	Taxes i altres ingressos	1.701.400	-	1.701.400	1.630.912	-70.488	95,86%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	367.000	-	367.000	603.521	236.521	164,45%
531	Interessos de dipòsits	102.000	-	102.000	206.083	104.083	202,04%
532	Interessos deute sector públic	265.000	-	265.000	397.438	132.438	149,98%
5	Ingressos patrimonials	367.000	-	367.000	603.521	236.521	164,45%

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

2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos

Segons el següent detall:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Cobraments actius financers	26.382.000	-	26.382.000	26.052.751	-329.249	98,75%
801	Alienació deute sector pública a llarg termini	26.382.000	-	26.382.000	26.052.751	-329.249	98,75%
87	Incorp. romanent de tresoreria	6.452.390	-	6.452.390	-	-6.452.390	-
870	Incorp. romanent de tresoreria	6.452.390	-	6.452.390	-	-6.452.390	-
8	Actius financers	32.834.390	-	32.834.390	26.052.751	-6.781.639	79,35%

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

2.2.4. Despeses de personal

El reflex de les despeses de personal incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	110.000	-	110.000	80.076	-29.924	72,80%
100	Consell d'administració	110.000	-	110.000	80.076	-29.924	72,80%
12	Personal contractual	1.584.000	-	1.584.000	1.143.109	-440.891	72,17%
120	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	1.584.000	-	1.584.000	1.143.109	-440.891	72,17%
13	Personal eventual	8.000,00	-	8.000,00	1.027	-6.973	12,84%
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	8.000,00	-	8.000,00	1.027	-6.973	12,84%
16	Quotes de prestació i desp. /càrrec empleador	331.840	-	331.840	208.508	-123.332	62,83%
160	Quotes de seguretat social	241.840	-	241.840	187.963	-53.877	77,72%
163	Despeses socials del personal	90.000	-	90.000	20.546	-69.454	22,83%
1	Despeses de personal	2.033.840	-	2.033.840	1.432.721	-601.119	70,44%

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

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	103.000	-	103.000	97.415	-5.585	94,58%
202	Edificis i altres construccions	103.000	-	103.000	97.415	-5.585	94,58%
21	Rep., mant. i conservació	102.700	-	102.700	48.960	-53.740	47,67%
212	Rep. i cons. edificis i altres constr.	3.200	-	3.200	2.873	-327	89,78%
213	Rep. i cons. maq. instal. i equip.	3.600	-	3.600	605	-2.995	16,81%
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	400	-	400	157	-243	39,25%
216	Rep. i cons. equips informàtics	95.000	-	95.000	45.326	-49.674	47,71%
219	Rep. i cons. altre mat. immobilitzat	500	-	500	-	-500,00	-
22	Material, submin. i altres	1.708.100	-	1.708.100	241.928	-1.466.172	14,16%
220	Material d'oficina	28.100	-	28.100,00	12.847	-15.253	45,72%
221	Subministraments	10.000	-	10.000	5.414	-4.586	54,14%
222	Comunicacions	35.500	-	35.500	28.716	-6.784	80,89%
224	Primes d'assegurances	7.000	-	7.000	1.200	-5.800	17,14%
225	Tributs	32.500	-	32.500	12.282	-20.218	37,79%
226	Altres serveis	95.000	-	95.000	58.086	-36.914	61,14%
227	Treb. realitzats per altres emp.	1.500.000	-	1.500.000	123.383	-1.376.617	8,23%
23	Indemnitzacions per serveis	66.000	-	66.000	-	-66.000	-
231	Locomoció	66.000	-	66.000	-	-66.000	-
2	Consum de béns corrents i serveis	1.979.800	-	1.979.800	388.304	-1.591.496	19,61%

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

2.2.6. Despeses financeres

El reflex de les despeses financeres incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	2.000	-	2.000	-	-2.000	-
341	Interessos de dipòsits	2.000	-	2.000	-	-2.000	-
3	Despeses financeres	2.000	-	2.000	-	-2.000	-

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

2.2.7. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	87.150	-	87.150	27.964	-59.186	32,09%
603	Maq., instal·lacions i equipaments	12.150	-	12.150	-	-12.150	-
605	Màquines oficina i mobiliari	35.000	-	35.000	19.432	-15.568	55,52%
606	Equip. per a processos d'informació	40.000	-	40.000	8.532	-31.468	21,33%
64	Immobilitzat immaterial	800.000	-	800.000	694	-799.306	0,09%
640	Immobilitzat immaterial	800.000	-	800.000	694	-799.306	0,09%
6	Inversions reals	887.150	-	887.150	28.658	-858.492	3,23%

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

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

Inversions sense reflex pressupostari

Del treball de camp s'ha detectat que l'INAF ha reconegut com a despesa i ha procedit a comptabilitzar dins del seu immobilitzat (aplicacions informàtiques en curs), un import de 3.312 euros que es correspon al 50% de desenvolupament web. Aquesta despesa no ha tingut reflex pressupostari el que comporta que les despeses per inversions reals estiguin menysvalorades per aquest import, i el resultat pressupostari sobrevalorat pel mateix import.

2.2.8. Actius financers del pressupost de despeses

El reflex dels actius financers en la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Adquisició de deute	30.000.000	-	30.000.000	29.166.282	-833.718	97,22%
801	Adq. de deute sector públic a m/ll termini	30.000.000	-	30.000.000	29.166.282	-833.718	97,22%
8	Actius financers	30.000.000	-	30.000.000	29.166.282	-833.718	97,22%

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2017

ACTIUS		2017
Actius corrents	Nota	268.235.321,87
Efectius i equivalents a l'efectiu	6	251.794.553,19
Actius financers	8	15.604.409,18
Comptes a cobrar	7	836.359,50
Inventaris		-
Pagaments anticipats		-
Actius en estat de venda		-
Actius no corrents	Nota	26.375.114,01
Actius financers	8	26.112.631,26
Propietats d'inversió		-
Propietat, planta i equipament	9	41.504,92
Actius intangibles	10	220.977,83
Actius totals		294.610.435,88
PASSIUS		
Passius corrents	Nota	273.493.330,04
Comptes a pagar	11	197.735,58
Passius financers	12	273.295.594,46
Provisions a curt termini		-
Beneficis als treballadors		-
Pensions		-
Cobraments anticipats		-
Passius no corrents	Nota	249.000,00
Passius financers		-
Provisions a llarg termini	13	249.000,00
Beneficis als treballadors		-
Pensions		-
Passius totals		273.742.330,04
ACTIUS NETS/PATRIMONI		
Actius nets/Patrimoni	Nota	20.868.105,84
Capital		12.020.242,09
Reserves		8.713.622,56
Resultats d'exercicis anteriors		-
Resultat de l'exercici	14	134.241,19
Interessos minoritaris		-
Ajustos per canvi de valor		-
Total actius nets/patrimoni		20.868.105,84
Total passiu i patrimoni		294.610.435,88

Font: INAF

(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

	Notes	2017
Ingressos		
Impostos		-
Taxes	1	1.630.912,33
Ingressos per transaccions amb contraprestació		-
Transferències d'altres entitats governamentals		-
Ingressos financers	2	591.009,74
Altres ingressos		-
Ingressos totals		2.221.922,07
Despeses		
Sous, salaris i beneficis als treballadors	3	(1.548.720,51)
Subvencions i altres pagaments per transferències		-
Subministraments i material pel consum		-
Altres despeses de gestió ordinària	4	(388.147,31)
Despeses de depreciació i amortització	9-10	(93.707,09)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament		-
Altres despeses		(156,26)
Despeses financeres	5	(56.949,71)
Despeses totals		(2.087.680,88)
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		-
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		134.241,19

Font: INAF
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2017

	2017
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	
Cobraments	107.026.874,49
Taxes	1.630.912,33
Venda de béns i serveis	-
Subvencions	-
Interessos rebuts	603.520,72
Altres cobraments	104.792.441,44
Pagaments	(99.813.914,85)
Costos dels treballadors	(1.432.720,51)
Pensions	-
Proveïdors	(191.022,47)
Interessos pagats	-
Altres pagaments	(98.190.171,87)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	7.212.959,64
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Compra de planta i equipament	(28.658,49)
Cobraments per venda de planta i equipament	-
Cobraments per venda d'inversions	26.052.750,68
Compra de valors	(29.166.282,12)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(3.142.189,93)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	
Efectiu rebut per préstecs	-
Reemborsament de préstecs	-
Distribució/dividends al govern	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	4.070.769,71
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	135.244.436,00
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	139.315.205,71

Font: INAF
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	28.287.183,73	2.221.922,07	26.065.261,66
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	1.630.912,33	1.630.912,33	-
Transferències corrents	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	603.520,72	591.009,74	12.510,98
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	26.052.750,68	-	26.052.750,68
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	31.015.964,69	(2.087.680,88)	28.928.283,81
Despeses de personal	1.432.720,51	(1.548.720,51)	(116.000,00)
Consum de béns corrents i serveis	388.303,57	(388.303,57)	-
Despeses financeres	-	(56.949,71)	(56.949,71)
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	28.658,49	-	28.658,49
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	29.166.282,12	-	29.166.282,12
Passius financers	-	-	-
Amortitzacions	-	(93.707,09)	(93.707,09)
RESULTAT	(2.728.780,96)	134.241,19	(2.863.022,15)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	134.241,19
Altes/Baixes d'immobilitzat	(28.658,49)
Altes/Baixes d'actius financers	(3.113.531,44)
<i>Altes actius financers</i>	(29.166.282,12)
<i>Baixes actius financers</i>	26.052.750,68
Altes/Baixes de passius financers	
Deterioraments/Reversions	
Amortitzacions	93.707,09
Provisions	116.000,00
<i>Altres casuístiques</i>	69.460,69
<i>Dif negatives de canvi</i>	56.949,71
<i>Dif positives de canvi</i>	(617,95)
<i>Interessos meritats i no cobrats 2017</i>	(26.333,88)
<i>Int cobrats 2017 i meritats anys anteriors</i>	39.462,81
RESULTAT AJUSTAT	(2.728.780,96)

Font: INAF
(Imports en euros)

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, aquest mateix decret preveu que: "S'aprova el Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017."

També es preveu en el mateix Decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s'oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el qual entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s'aplica als exercicis comptables que s'iniciïn a partir d'aquesta data.

Posteriorment es va fer pública la Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la intervenció general per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

Al ser aquesta la primera presentació amb la normativa referenciada anteriorment, l'INAF aplicant la NICSP 33 ha optat per no presentar la informació comparativa.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Concepte	Euros
1. Cobraments	133.079.625,17
(+) Operacions pressupostaries	28.287.183,73
<i>Pressupost corrent</i>	28.287.183,73
<i>Pressupost tancat</i>	
(+) Operacions extrapressupostaries	104.792.441,44
2. Pagaments	129.008.855,46
(+) Operacions pressupostaries	30.818.683,59
<i>Pressupost corrent</i>	30.818.683,59
<i>Pressupost tancat</i>	
(+) Operacions extrapressupostaries	98.190.171,87
Flux de tresoreria (1+2)	4.070.769,71
Saldo final de tresoreria 31/12/2016	135.244.436,00
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2017	139.315.205,71

Font: INAF
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica de l'efectiu i equivalents de l'efectiu és el següent:

Efectiu i equivalents	Euros
	2017
<i>Tresoreria</i>	<i>139.315.205,71</i>
Dipòsits sales de joc	601.012,10
Dipòsits de professions liberals	37.863,64
Residències Passives	7.659.513,91
Fons Propis de l'INAF	2.068.638,63
Fons de l'Administració de Justícia	121.672.826,95
Multes i taxes Justícia	668.467,81
SAIGS	6.606.882,67
<i>Dipòsits a c/t</i>	<i>112.479.347,48</i>
Fons de l'Administració de Justícia	44.788.864,97
Fons Propis de l'INAF	9.400.000,00
Reserves en garantia	2.464.149,67
Residències Passives	55.800.000,00
Interessos meritats dipòsits	26.332,85
Total	251.794.553,19

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 6.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures, en els pagaments relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia, l'ordenació dels quals arriba a l'INAF des dels estaments pertinents en els quals no utilitzen la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Tampoc s'utilitza per a qualsevol operació, sense cap limitació de quantia, quan es tracta de moviments de fons interns del propi INAF.

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.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'INAF realitza el pagament d'arrendaments de locals mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la

LGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'INAF ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

2.3.2. Actius financers corrents

La composició dels actius financers corrents es resumeix de la següent manera:

Actius financers c/t	Saldos el 31/12/2016	Altes	Interessos meritats 2017	Traspassos	Baixes	Saldos el 31/12/2017
Uetres del Tresor 01/06/2016-01/12/2017	3.966.588,61	0,00	31.411,39	0,00	-3.998.000,00	0,00
Uetres del Tresor 01/06/2016-01/12/2017	4.960.716,12	0,00	39.283,88	0,00	-5.000.000,00	0,00
Uetres del Tresor 01/06/2016-01/12/2017	13.546.723,57	0,00	107.276,43	0,00	-13.654.000,00	0,00
Uetres del Tresor 13/04/2016-13/04/2018	0,00	0,00	0,00	6.593.642,88	0,00	6.593.642,88
Uetres del Tresor 17/10/17-17/10/2018	3.708.119,25	3.855.928,74	27.032,38	0,00	-3.730.000,00	3.861.080,37
Uetres del Tresor 17/10/17-17/10/2018	0,00	3.213.108,36	4.292,80	0,00	0,00	3.217.401,16
Uetres del Tresor 17/10/17-17/10/2018	0,00	1.927.467,60	2.575,15	0,00	0,00	1.930.042,75
Total actius financers	26.182.147,55	8.996.504,70	211.872,03	6.593.642,88	-26.382.000,00	15.602.167,16

Font: INAF
(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a cobrar

La composició de l'epígraf de deutors està determinada per les següents partides:

Comptes a cobrar	Euros
	2017
AREB	566.295,25
BPA DEUTOR	270.064,25
Total	836.359,50

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Provisió per a saldos de deutors

Figura en l'apartat de comptes a cobrar una partida amb antiguitat suficient per considerar la seva provisió, per un import total de 270.064 euros.

2.3.4. Actius financers no corrents

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

Actius financers ll/t	Saldos el 31/12/2016	Altes	Interessos meritats 2017	Traspassos	Baixes	Saldos el 31/12/2017
Lletres del Tresor 13/04/2016-13/04/2018	6.528.769,07	0,00	64.873,81	-6.593.642,88	0,00	0,00
Bons del Tresor 19/12/2016-19/12/2019	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00
Bons del Tresor 19/12/2016-19/12/2019	3.930.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.930.000,00
Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019	0,00	3.350.257,68	2.135,06	0,00	0,00	3.352.392,74
Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019	0,00	1.675.128,84	1.067,53	0,00	0,00	1.676.196,37
Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019	0,00	905.795,76	577,25	0,00	0,00	906.373,01
Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019	0,00	14.238.595,14	9.074,00	0,00	0,00	14.247.669,14
Total actius financers	12.458.769,07	20.169.777,42	77.727,65	-6.593.642,88	0,00	26.112.631,26

Font: INAF

(Imports en euros)

2.3.5. Propietat, planta i equipament

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

Propietat, planta i equipament

Cost	Sal·dos el 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Sal·dos el 31/12/2017
Instal·lacions tècniques i maquinària	239.715,53	0,00	0,00	0,00	239.715,53
Mobiliari	130.470,22	19.432,13	0,00	0,00	149.902,35
Equips procés d'informació	60.037,43	8.532,16	0,00	0,00	68.569,59
Total Cost	430.223,18	27.964,29	0,00	0,00	458.187,47

Amortització acumulada	Sal·dos el 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Sal·dos el 31/12/2017
A.A. Instal·lacions tècniques i maquinària	-233.307,27	-1.403,35	0,00	0,00	-234.710,62
A.A. Mobiliari	-122.354,84	-4.815,45	0,00	0,00	-127.170,29
A.A. Equips procés d'informació	-45.468,34	-9.333,30	0,00	0,00	-54.801,64
Total amortització acumulada	-401.130,45	-15.552,10	0,00	0,00	-416.682,55

Valor net comptable	29.092,73	12.412,19	0,00	0,00	41.504,92
----------------------------	------------------	------------------	-------------	-------------	------------------

Font: INAF
(Imports en euros)

2.3.6. Actius intangibles

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

Actius intangibles

Immobilitzat intangible	Saldos el 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2017
Propietat industrial i intel·lectual	2.854,81	0,00	0,00	0,00	2.854,81
Aplicacions informàtiques	421.929,39	694,20	0,00	0,00	422.623,59
Aplicacions informàtiques (en curs)	0,00	3.312,00	0,00	0,00	3.312,00
Total Cost	424.784,20	4.006,20	0,00	0,00	428.790,40

Amortització acumulada	Saldos el 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldos el 31/12/2017
A.A. Propietat industrial i intel·lectual	-2.854,81	0,00	0,00	0,00	-2.854,81
A.A. Aplicacions informàtiques	-126.803,27	-78.154,99	0,00	0,00	-204.958,26
Total amortització acumulada	-129.658,08	-78.154,99	0,00	0,00	-207.813,07

Valor net comptable	295.126,12	-74.148,79	0,00	0,00	220.977,33
----------------------------	-------------------	-------------------	-------------	-------------	-------------------

Font: INAF
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.7

2.3.7. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar es resumeix en el quadre següent:

Comptes a pagar	Euros
	2017
Creditors per obligacions reconegudes	131.245,89
Govern d'Andorra, creditor per retencions practicades	10.446,99
CASS, creditora	55.588,22
Despeses anticipades	287,89
Partides pendents d'aplicació	166,59
Total	197.735,58

Font: INAF
(Imports en euros)

2.3.8. Passius financers corrents

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

Passius financers	Euros
	2017
Fons Administració de Justícia	178.767.523,24
Residències passives i altres dipòsits	94.528.071,22
Total	273.295.594,46

Font: INAF
(Imports en euros)

2.3.9. Provisions a llarg termini

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

Provisions a llarg termini	Saldos el 31/12/2016	Altes	Baixes	Pagaments	Saldos el 31/12/2016
Provisió contracte Direcció General	133.000,00	116.000,00	-	-	249.000,00
Total	133.000,00	116.000,00	-	-	249.000,00

Font: INAF
(Imports en euros)
Nota : la darrera columna correspon al saldo a 31/12/2017

2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament

L'INAF en la seva liquidació de comptes informa que "*Partida no aplicable als comptes de l'INAF*". No s'han constatat operacions d'endeutament al llarg de l'exercici 2017.

2.3.11. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis al patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2015	12.020.242,09	8.479.524,17		294.421,31	20.794.187,57		20.794.187,57
Canvis en polítiques comptables							
Saldo reexpressat							
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2016							
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni							
Resultat positiu (estalvi) del període		294.421,31		(294.421,31)			-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període							
Saldo a 31 de desembre de 2016 diferit	12.020.242,09	8.773.945,48		(60.322,92)	20.733.864,65		20.733.864,65
Saldo a 31 de desembre de 2016 anticipat							
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017							
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni							
Resultat negatiu (desestalvi) del període		(60.322,92)		60.322,92			-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període				134.241,19			134.241,19
Saldo a 31 de desembre de 2017	12.020.242,09	8.713.622,56			20.733.864,65		20.733.864,65

Font: INAF

(Imports en euros)

Nota: El total dels actius nets/patrimoni a 31-12-2017 hauria de ser de 20.868.105,84 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	836.359,50
(+) del pressupost corrent	-
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	836.359,50
(-) de cobrament dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	273.493.330,04
(+) del pressupost corrent	197.735,58
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	273.295.594,46
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	293.511.593,63
I Romanent de tresoreria afectat	-
II Romanent de tresoreria no afectat	20.854.623,09
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	20.854.623,09

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Inclusió a l'estat del romanent de tresoreria de saldos que no corresponen

L'estat del romanent de tresoreria és un estat pressupostari el qual és l'indicador dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats derivats de la gestió del pressupost al llarg dels diferents exercicis. Així, la seva variació d'un exercici al següent es deu, principalment, a les operacions pressupostàries que s'han produït en l'exercici de manera que totes aquelles inversions que, malgrat ser financeres, s'han adquirit amb càrrec al pressupost no poden figurar al romanent de tresoreria. Igualment, no poden ser registrades aquelles operacions, tant d'ingressos com de despeses, les quals, malgrat haver-se meritat, no s'han liquidat per no ser exigibles a la data del tancament, doncs s'apliquen al pressupost en el qual es reconeixen.

Els fons líquids de l'estat del romanent de tresoreria de l'INAF inclouen inversions financeres per import de 41.717.040 euros les quals s'han adquirit i finançat amb càrrec al pressupost de l'entitat pel que, d'acord amb l'esmentat anteriorment, no era procedent la seva inclusió.

Derivat de l'anterior, el romanent de tresoreria que presenta l'INAF estaria sobrevalorat en 41.717.040 euros havent de ser, al tancament de l'exercici, negatiu de 20.862.418 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

L'INAF ha contractat serveis de locomoció per import de 10.219 euros a Taxi Folguera pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

Registre de contractes

L'INAF no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Pròrroga de contractes que superen el termini màxim legal

L'INAF ha prorrogat per a l'exercici 2017 el contracte de prestació de serveis, de manteniment informàtic i serveis accessoris, formalitzat amb l'empresa Aracil i Rotllant consultors de sistemes, SL (Arc Sistemes), l'any 2010. D'acord amb l'establert a l'article 53.5 de la LCP la durada màxima d'aquests contractes és de sis anys, incloses les pròrroques pel que no s'ha donat compliment a aquesta limitació.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control pressupostari

L'article 27.1 de la Llei 10/2013 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.

L'article 36.3 de la LGFP, estableix, 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 29 de març de 2017 s'ha establert el programa per a l'exercici 2017 d'acord amb el qual l'INAF no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Aprovació i remissió de comptes

No s'ha donat compliment als terminis de formulació i aprovació de comptes anuals en els termes regulats a l'article 26 de la Llei 10/2013 de 23 de maig de l'Institut Nacional Andorrà de Finances.

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 4 de maig de 2018.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
3. Taxes i altres ingressos	-	-	75.000	51.000	1.551.800	1.653.000	1.550.900	1.701.400
5. Ingressos patrimonials	2.608.400	2.608.400	1.713.200	884.150	812.500	1.118.076	561.800	367.000
Ingressos corrents	2.608.400	2.608.400	1.788.200	935.150	2.364.300	2.771.076	2.112.700	2.068.400
8. Actius financers	721.183	721.183	1.303.645	2.462.488	575.516	512.650	47.417.100	32.834.390
Total actius i passius financers	721.183	721.183	1.303.645	2.462.488	575.516	512.650	47.417.100	32.834.390
Total ingressos	3.329.583	3.329.583	3.091.845	3.397.638	2.939.816	3.283.726	49.529.800	34.902.790

(*) Pròrroga pressupostària

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	1.285.763	1.285.763	1.466.560	1.563.482	1.598.000	1.703.200	1.897.850	2.033.840
2. Consum de béns corrents i serveis	844.470	844.470	818.085	997.066	839.166	885.876	1.363.300	1.979.800
3. Despeses financeres	1.199.350	1.199.350	606.600	384.500	12.500	12.500	12.500	2.000
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	3.329.583	3.329.583	2.891.245	2.945.048	2.449.666	2.601.576	3.273.650	4.015.640
6. Inversions reals	-	-	200.600	452.590	490.150	682.150	687.150	887.150
Despeses de capital	-	-	200.600	452.590	490.150	682.150	687.150	887.150
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	45.569.000	30.000.000
Total actius i passius financers	-	-	-	-	-	-	45.569.000	30.000.000
Total despeses	3.329.583	3.329.583	3.091.845	3.397.638	2.939.816	3.283.726	49.529.800	34.902.790

(*) Pròrroga pressupostària

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

Resum pressupost inicial d'ingressos sense actius i passius financers

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
3. Taxes i altres ingressos	-	-	75.000	51.000	1.551.800	1.653.000	1.550.900	1.701.400
5. Ingressos patrimonials	2.608.400	2.608.400	1.713.200	884.150	812.500	1.118.076	561.800	367.000
Ingressos corrents	2.608.400	2.608.400	1.788.200	935.150	2.364.300	2.771.076	2.112.700	2.068.400
Total ingressos	2.608.400	2.608.400	1.788.200	935.150	2.364.300	2.771.076	2.112.700	2.068.400

(*) Pròrroga pressupostària

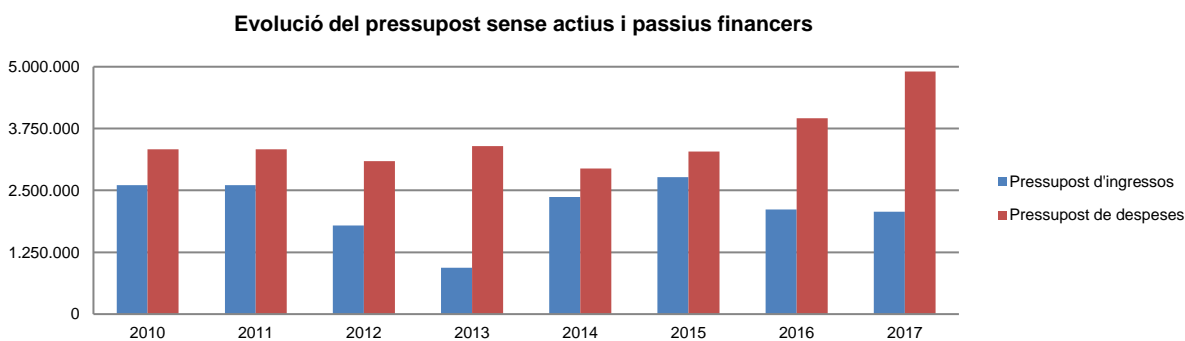
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	1.285.763	1.285.763	1.466.560	1.563.482	1.598.000	1.703.200	1.897.850	2.033.840
2. Consum de béns corrents i serveis	844.470	844.470	818.085	997.066	839.166	885.876	1.363.300	1.979.800
3. Despeses financeres	1.199.350	1.199.350	606.600	384.500	12.500	12.500	12.500	2.000
Despeses corrents	3.329.583	3.329.583	2.891.245	2.945.048	2.449.666	2.601.576	3.273.650	4.015.640
6. Inversions reals	-	-	200.600	452.590	490.150	682.150	687.150	887.150
Despeses de capital	-	-	200.600	452.590	490.150	682.150	687.150	887.150
Total despeses	3.329.583	3.329.583	3.091.845	3.397.638	2.939.816	3.283.726	3.960.800	4.902.790

(*) Pròrroga pressupostària

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)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2010	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (**)	Liquidat 2015 (**)	Liquidat 2016 (**)	Liquidat 2017 (**)
3. Taxes i altres ingressos	-	41.000	44.100	52.300	1.666.566	1.681.322	1.641.776	1.630.912
5. Ingressos patrimonials	1.261.047	1.699.574	568.364	766.915	1.137.780	505.986	618.044	603.521
Ingressos corrents	1.261.047	1.740.574	612.464	819.215	2.804.346	2.187.308	2.259.820	2.234.433
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	41.065.771	26.052.751
Total actius i passius financers	-	-	-	-	-	-	41.065.771	26.052.751
Total ingressos	1.261.047	1.740.574	612.464	819.215	2.804.346	2.187.308	43.325.591	28.287.184

(*) Ajustat segons informació de l'informe

(**) Durant aquest exercici l'INAF ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

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 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	1.054.631	1.028.706	937.479	1.152.423	1.247.905	1.160.522	1.166.234	1.432.721
2. Consum de béns corrents i serveis	485.516	195.293	285.348	311.307	267.242	690.256	983.836	388.304
3. Despeses financeres	951.818	1.146.451	142.774	10.933	11.471	-	1.536	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	2.491.965	2.370.450	1.365.601	1.474.663	1.526.618	1.850.778	2.151.606	1.821.025
6. Inversions reals	-	-	449	11.370	3.698	9.395	149.635	28.658
Despeses de capital	-	-	449	11.370	3.698	9.395	149.635	28.658
8. Actius financers	-	-	-	1.176.921	29.211.107	10.989.101	38.464.825	29.166.282
Total actius i passius financers	-	-	-	1.176.921	29.211.107	10.989.101	38.464.825	29.166.282
Total despeses	2.491.965	2.370.450	1.366.050	2.662.954	30.741.423	12.849.274	40.766.066	31.015.965

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

(Imports en euros)

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

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
3. Taxes i altres ingressos	-	41.000	44.100	52.300	1.666.566	1.681.322	1.641.776	1.630.912
5. Ingressos patrimonials	1.261.047	1.699.574	568.364	766.915	1.137.780	505.986	618.044	603.521
Ingressos corrents	1.261.047	1.740.574	612.464	819.215	2.804.346	2.187.308	2.259.820	2.234.433
Total ingressos	1.261.047	1.740.574	612.464	819.215	2.804.346	2.187.308	2.259.820	2.234.433

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

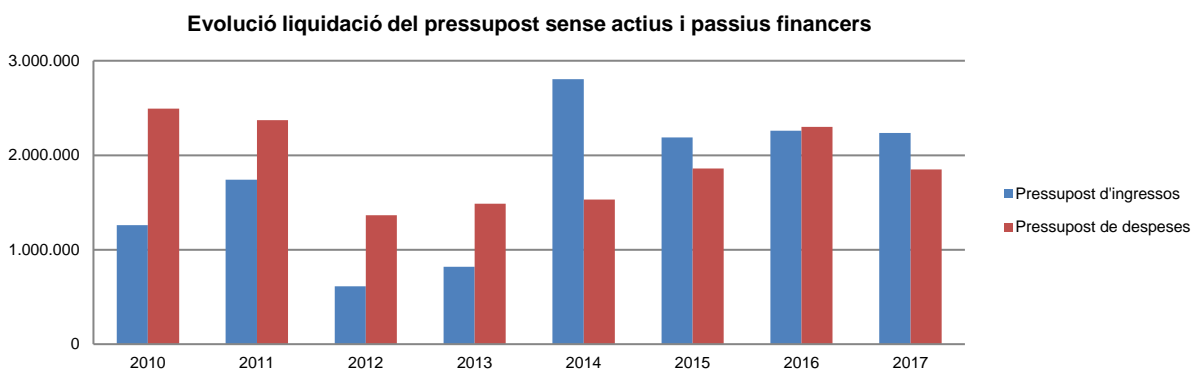
(Imports en euros)

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

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	1.054.631	1.028.706	937.479	1.152.423	1.247.905	1.160.522	1.166.234	1.432.721
2. Consum de béns corrents i serveis	485.516	195.293	285.348	311.307	267.242	690.256	983.836	388.304
3. Despeses financeres	951.818	1.146.451	142.774	10.933	11.471	-	1.536	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	2.491.965	2.370.450	1.365.601	1.474.663	1.526.618	1.850.778	2.151.606	1.821.025
6. Inversions reals	-	-	449	11.370	3.698	9.395	149.635	28.658
Despeses de capital	-	-	449	11.370	3.698	9.395	149.635	28.658
Total despeses	2.491.965	2.370.450	1.366.050	1.486.033	1.530.316	1.860.173	2.301.241	1.849.683

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

(Imports en euros)

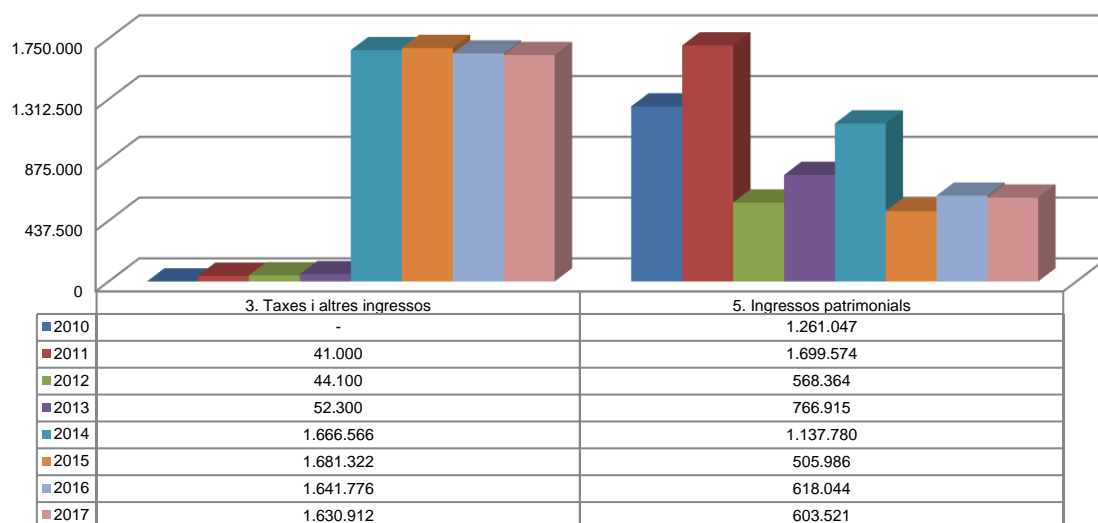


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF

(Imports en euros)

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

Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



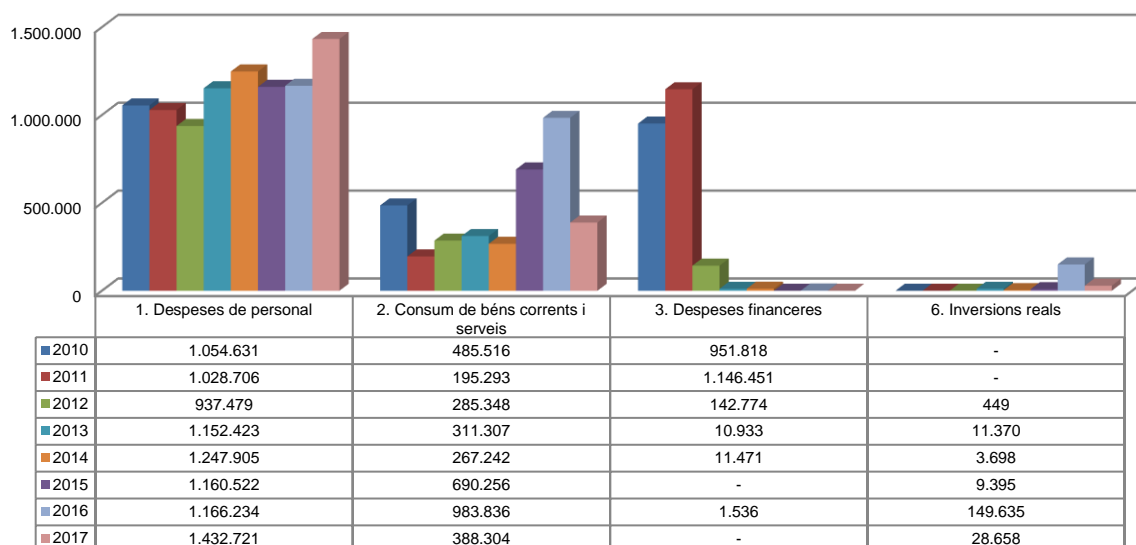
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



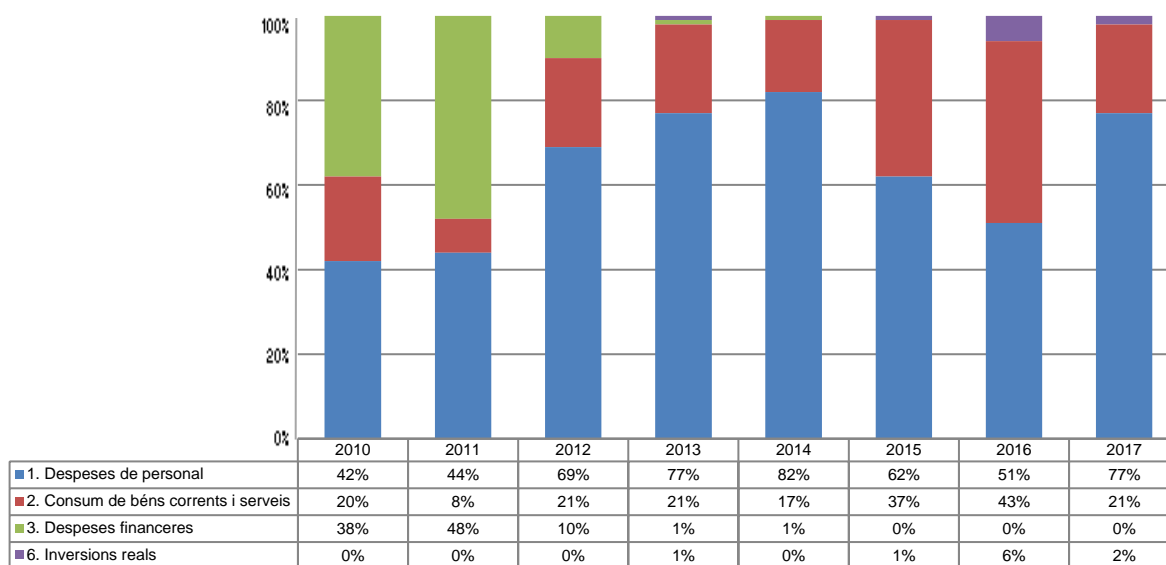
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



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

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

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

Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	1.261.047	1.740.574	612.464	819.215	2.804.346	2.187.308	43.325.591	28.287.184
Total despeses liquidades	2.491.965	2.370.450	1.366.050	2.662.954	30.741.423	12.849.274	40.766.066	31.015.965
Resultat pressupostari	-1.230.918	-629.876	-753.586	-1.843.739	-27.937.077	-10.661.966	2.559.525	-2.728.781

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

Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	-	-	-	-	-	-	41.065.771	26.052.751
Actius i passius financers liquidats (despeses)	-	-	-	1.176.921	29.211.107	10.989.101	38.464.825	29.166.282
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-1.176.921	-29.211.107	-10.989.101	2.600.946	-3.113.531

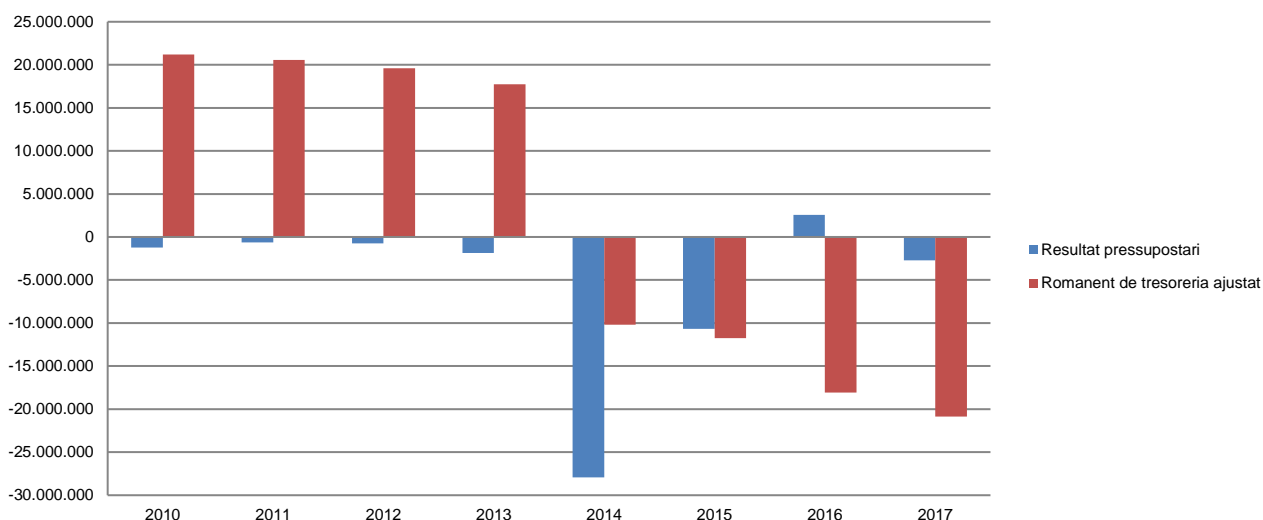
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

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 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.965	1.965	1.965	25.585.360	168.324	7.447.881	2.211.997	836.359
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-163.080.490	-65.498.927	-67.799.780	-123.666.180	-131.532.595	-172.985.668	-206.821.288	-273.493.330
3. (+) Fons líquids	184.258.947	86.046.741	87.396.922	115.827.280	121.174.576	153.787.079	186.544.779	251.794.554
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	21.180.422	20.549.779	19.599.107	17.746.460	-10.189.695	-11.750.708	-18.064.512	-20.862.417
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	21.180.422	20.549.779	19.599.107	17.746.460	-10.189.695	-11.750.708	-18.064.512	-20.862.417
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	21.180.422	20.549.779	19.599.107	17.746.460	-10.189.695	-11.750.708	-18.064.512	-20.862.417

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost Previsions inicials	38,3%	996,7%	323,7%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	87,6%	118,6%	78,9%	99,2%	99,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades Previsions definitives de despeses	56,7%	95,4%	92,3%	82,3%	88,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 Obligacions liquidades totals	43,3%	4,1%	9,0%	2,9%	4,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 Obligacions liquidades totals	11,7%	0,9%	5,4%	2,4%	1,3%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 Obligacions liquidades totals	0,4%	0,0%	0,1%	0,4%	0,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) Drets liquidats operacions corrents	-80,0%	45,6%	15,4%	4,8%	18,5%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) Drets liquidats operacions corrents	-80,0%	45,6%	15,4%	4,8%	18,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències Drets liquidats totals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) Drets liquidats totals	6,4%	59,4%	76,9%	3,8%	5,8%
Ratis de liquiditat			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	17.805.531	-10.130.623	20.583.619	8.083.876	-5.258.008
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	114,4%	92,3%	111,9%	103,9%	98,1%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'INAF no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. La liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- Figura en l'apartat de comptes a cobrar una partida amb antiguitat suficient per considerar la seva provisió, per un import total de 270.064 euros. (nota 2.3.3)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 10.219 euros per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017. (nota 2.5)
- S'ha prorrogat un contracte de serveis per un termini que supera el màxim de 6 anys, pròrroques incloses, que estableix l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'INAF anivella el seu pressupost inicial mitjançant romanent de tresoreria el qual, al tancament de 2016 i segons el romanent de tresoreria ajustat pel Tribunal, era negatiu de 18.064.512 euros pel que no podria finançar aquestes operacions. (nota 2.1.1)
- El romanent de tresoreria que ha retut l'INAF es troba sobrevalorat en 41.717.040 euros en haver-hi inclòs saldos els quals no corresponia atenent la seva consideració a efectes pressupostaris. Així, el romanent de tresoreria de l'INAF al tancament de 2017 era negatiu de 20.862.418 euros. (nota 2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes als apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Nacional Andorrà de Finances al 31 de desembre de 2017, 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 a les NICSP.

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 2017.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'Institut Nacional Andorrà de Finances 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: 25/02/2019
Hora d'entrada: 12:35
Núm.: 15/19



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

Andorra la Vella, 25 de febrer de 2019

Distingit Senyor,

En resposta al seu escrit de data 1 de febrer de 2019, rebut el 4 de febrer, mitjançant el qual se'ns comunica la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació amb la liquidació dels comptes de l'AFA corresponents a l'exercici 2017 i d'acord amb el que preveu la *Llei del Tribunal de Comptes*, adjuntem les al·legacions, formades per 3 pàgines, relatives a l'informe que es deriva del referit examen.

El saluda atentament,

Ramón López Galindo
Director General

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 25/02/2019
Hora d'entrada: 12:35
Núm.: 15/19

Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'AFA (INAF, fins a la data d'entrada en vigor de la Llei 12/2018, del 31 de maig, de modificació de la Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances) relatius a l'exercici 2017

- Sobre les observacions i les recomanacions relatives a la comptabilitat pública

1.- "L'INAF no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. La liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.).

En primer lloc, volem recordar que l'any 2009 es va dur a terme una inversió en una nova eina informàtica que permetia controlar les diferents fases d'execució de les despeses sobre la liquidació del pressupost de forma mecanitzada i automàtica. Per problemes tècnics, aquesta eina va deixar de ser operativa i, des del 2018, l'AFA està analitzant diferents opcions per adquirir un nou programa que pugui donar cobertura a la casuística comptable particular d'aquesta autoritat en relació amb els diferents fons de tercers que gestiona.

No obstant això i pel que fa al comentari sobre la dificultat i, en alguns casos, l'impediment de fer les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, que pot comportar el fet de no enregistrar les fases de l'execució pressupostària; volem precisar que, per les característiques pròpies de l'AFA, en funció de l'operativa d'aquesta autoritat i atès el seu volum d'ingressos i despeses mensuals, ja es realitza un control sobre els drets i les obligacions. Fins i tot per a les partides més significatives es realitza un control exhaustiu i detallat de les fases d'execució de les despeses mitjançant un arxiu auxiliar a la comptabilitat.

Per tant, volem remarcar que la manca d'enregistrament de les diferents fases per a les partides menys significatives, mentre es troba una eina informàtica adaptada a la nostra casuística i que permeti automatitzar aquest procés, no implica una manca d'aplicació de fases del procediment administratiu de l'execució de les despeses que suposi que no es duguin a terme un control i un seguiment estrictes del pressupost, atès que, en cada moment, és valorada cadascuna de les despeses que es puguin originar. En aquest sentit i com a mostra d'aquest fet, insistir en què no hi ha hagut cap partida de despesa que sobrepassés l'import pressupostat per a l'exercici 2017.

2.- "Figura en l'apartat de comptes a cobrar una partida amb antiguitat suficient per considerar la seva provisió, per un import total de 270.064 euros. (nota 2.3.3).

En relació amb aquesta partida, es vol precisar que aquest saldo deutor prové de l'exercici 2015 i ha estat reclamat en diverses ocasions. Durant els seus treballs de camp, s'ha facilitat al Tribunal de Comptes còpia de les cartes mitjançant les quals s'ha reclamat aquest import. A més, cal tenir en compte que fins l'octubre del 2017, es va anar reduint el saldo deutor d'aquest compte a cobrar, concretament, per un import de 46.363,53 euros. Per aquest motiu i segons decisió del Consell d'Administració de l'AFA, no es va aprovisionar el saldo de la partida de comptes a cobrar per un import de 270.064,25 euros al tancament del 2017. No obstant això, per al tancament de l'exercici 2018, es tindrà en compte aquesta observació.



- Sobre les observacions i les recomanacions relatives a la contractació pública

1.- *"S'han detectat adjudicacions directes per un import global de 10.219 euros per les quals no s'ha justificat que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació, superant els límits quantitatius regulats en la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017. (nota 2.5).*

Des de l'AFA es vol comentar que, en el moment inicial de contractació d'aquest proveïdor, no estava previst que la facturació global per a l'exercici 2017 pogués superar els límits quantitatius regulats a la Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

No obstant això, remarcar que per a l'exercici 2018, aquesta observació ha estat resolta.

2.- *"S'ha prorrogat un contracte de serveis per un termini que supera el màxim de 6 anys, pròrrogues incloses, que estableix l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5).*

Des de l'AFA es vol remarcar que la Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Autoritat Financera Andorrana, concretament l'article 24 Gestió i administració, estableix la possibilitat de no ser d'aplicació la Llei de contractació pública en els casos que s'enumeren. Concretament, en aquest cas es considera que, per motius de l'especificitat tècnica del producte i les mesures de confidencialitat necessàries en el servei contractat, pot no ser d'aplicació la Llei de contractació pública. Per tant, en aquest cas es considera que la limitació temporal dels contractes no és d'aplicació.

- Sobre les observacions i les recomanacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat pública

1.- *"L'INAF anivella el seu pressupost inicial mitjançant romanent de tresoreria el qual, al tancament de 2016 i segons el romanent de tresoreria ajustat pel Tribunal, era negatiu de 18.064.512 euros pel que no podria finançar aquestes operacions. (nota 2.1.1)"*

D'acord amb les al·legacions presentades per aquesta Autoritat al Tribunal de Comptes sobre els informes dels exercicis 2015 i 2016, en relació amb el fet que el romanent de tresoreria dels respectius tancaments era negatiu, volem precisar, un altre cop, que l'AFA considera que el romanent de tresoreria de l'exercici 2016 era positiu per import de 18.332.794,80 euros, després de considerar els imports pendents de pagament per despeses meritades no liquidades per un total de 46.654 euros, ingressos d'activitat ordinària meritats no liquidats per un total de 12.895 euros i ingressos financers igualment meritats i no liquidats per un total de 176.092 euros per als quals no corresponia el reflex a l'esmentat estat.

En aquest estat presentat als comptes anuals de l'AFA, s'inclouen tant el romanent de tresoreria dels fons propis de l'AFA, com el romanent de tresoreria derivat de la gestió per part de l'AFA dels fons de tercers, principalment dels fons de l'Administració de Justícia, dels dipòsits de les residències sense activitat lucrativa i dels dipòsits de les sales de joc, entre d'altres.

En aquest sentit, cal tenir en compte que l'AFA classifica al passiu del seu balanç i a l'estat de romanent de tresoreria com a obligacions pendents de pagament corresponents a creditors que no són pressupostaris i tampoc ho seran quan vencin, la totalitat dels saldos gestionats per compte de tercers, principalment dels fons de l'Administració de Justícia, dels dipòsits de les residències sense activitat lucrativa i dels dipòsits de les sales de joc.

Aquestes partides del passiu del balanç de l'AFA per obligacions no pressupostàries tenen la seva contrapartida a l'actiu del balanç: en tresoreria, per la part dels saldos que es manté en compte corrent o en dipòsits amb disponibilitat immediata, i en inversions financeres, per la part d'aquests saldos que està invertida en deute públic del Principat d'Andorra el qual es considera un actiu suficientment líquid.



Segons la definició de "fons líquids" que s'estableix al punt 2.2 "Romanent de Tresoreria", dins de l'apartat "Memòria", del Decret del Pla general de comptabilitat pública, mitjançant el qual s'aprova el pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra, a l'estat de romanent de tresoreria "s'inclouen els saldos disponibles en caixa d'efectiu i comptes bancaris, així com els excedents temporals de tresoreria que siguin materialitzats en inversions de caràcter no pressupostari i que reuneixin prou liquiditat".

L'AFA inverteix una part no majoritària dels dipòsits gestionats per compte de tercers en inversions financeres, exclusivament en deute públic del Principat d'Andorra, perquè, malgrat no disposar d'informació certa de la data de venciment de dites obligacions de pagament a tercers, sí que s'ha analitzat, en base a la informació històrica, quins saldos de passiu no pressupostari es pot entendre, amb un criteri de prudència, que poden ser invertits a curt i mig terminis sense generar risc de liquiditat. Aquestes anàlisi i decisió d'inversió són especialment rellevants en un entorn de tipus d'interès molt baixos, tendents a zero o, fins i tot, negatius.

2.- "El romanent de tresoreria que ha retut l'INAF es troba sobrevalorat en 41.717.040 euros en haver-hi inclòs saldos els quals no corresponia atenent la seva consideració a efectes pressupostaris. Així, el romanent de tresoreria de l'INAF al tancament de 2017 era negatiu de 20.862.418 euros (nota 2.4)."

Tal com consta a les al·legacions presentades per aquesta Autoritat per als exercicis 2015 i 2016 i tenint en compte la definició de "fons líquids" que s'ha comentat al punt anterior, des de l'AFA es van incorporar a l'estat de romanent de tresoreria del tancament de l'exercici 2017, els saldos de l'actiu corresponents a inversions financeres en deute públic del Principat d'Andorra com a inversió financera temporal líquida.

En aquest sentit, l'estat del romanent de tresoreria a tancament de l'exercici 2017 seria positiu de 20.854.623,09 euros.

- **Altres al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes**

Finalment i tot i que no apareix com una observació a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016 de l'AFA, però sí que es menciona a la pàgina 20 de l'esmentat informe, volem precisar que, pel que fa als pagaments fins a 6.000 euros relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia, l'ordenació dels quals arriba a l'AFA des dels estaments pertinents sense la mancomunació de signatures prevista per la LGFP; abans de procedir a la signatura de les ordres de pagament, des de l'AFA es fa un control de totes les ordres rebudes amb les ordres de pagament a realitzar de forma mancomunada, i es deixa constància escrita de la revisió realitzada per dues persones.

Andorra la Vella, 21 de febrer del 2019

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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