

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de
l'AUTORITAT FINANCERA ANDORRANA

Juny de 2020

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 | 11 |
| 2.2.2. Ingressos patrimonials | 11 |
| 2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos | 11 |
| 2.2.4. Despeses de personal | 12 |
| 2.2.5. Consum de béns corrents i serveis | 12 |
| 2.2.6. Despeses financeres | 12 |
| 2.2.7. Inversions reals | 13 |
| 2.2.8. Actius financers del pressupost de despeses | 13 |
| 2.3. Estats financers | 14 |
| 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu | 18 |
| 2.3.2. Actius financers corrents | 20 |
| 2.3.3. Comptes a cobrar | 20 |
| 2.3.4. Actius financers no corrents | 21 |
| 2.3.5. Propietat, planta i equipament | 21 |
| 2.3.6. Actius intangibles | 22 |
| 2.3.7. Comptes a pagar | 22 |
| 2.3.8. Passius financers corrents | 23 |
| 2.3.9. Provisions | 24 |
| 2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament | 24 |
| 2.3.11. Actius nets/Patrimoni | 25 |
| 2.4. Romanent de tresoreria | 26 |
| 2.5. Contractació pública | 27 |
| 2.6. Altres aspectes a destacar | 27 |
| 2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals | 28 |
| 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS | 34 |
| 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS | 34 |
| 5. CONCLUSIONS | 35 |
| 6. AL·LEGACIONS | 35 |
| 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES | 40 |

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de l'AFA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes de l'AFA corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 5 d'abril de 2019 i consta entre d'altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat de rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'AFA en l'exercici 2018 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 17 de juliol de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- 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 12/2017, del 22 de juny, d'ordenació i supervisió d'assegurances i reassegurances del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- 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.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

Els òrgans de govern de l'AFA són el consell d'administració i la direcció general.

L'estructura orgànica de l'AFA comprèn els departaments següents: jurídic, regulació, supervisió, cooperació, processos i administració i operacions.

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

Utilitza una aplicació comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

L'AFA no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la Intervenció General en matèria de control intern.

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

| Pressupost de despeses | Pressupost inicial | Pressupost d'ingressos | Pressupost inicial |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|
| 1. Despeses de personal | 2.787.670 | 3. Taxes i altres ingressos | 1.561.800 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 2.485.500 | 5. Ingressos patrimonials | 377.990 |
| 3. Despeses financeres | 2.000 | Ingressos corrents | 1.939.790 |
| Despeses corrents | 5.275.170 | 8. Actius financers | 21.738.380 |
| 6. Inversions reals | 1.403.000 | Ingressos de capital | 21.738.380 |
| 8. Actius financers | 17.000.000 | | |
| Despeses de capital | 18.403.000 | | |
| Total pressupost despeses | 23.678.170 | Total pressupost ingressos | 23.678.170 |

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

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

Anivellament del pressupost

L'AFA anivella el seu pressupost mitjançant la incorporació de romanent de tresoreria per import de 6.259.801 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 2017 va ser negatiu de 20.862.418 euros, pel que no haurien pogut finançar les quantitats requerides en el pressupost de 2018.

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 2018

| Euros | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|------------------------|----------------------|--------------------|--------------------------|----------------------------------|-----------------|----------------------|
| Capítol | Pressupost inicial | Crèdits reconduïts | Crèdits traspassats | Crèdits extraordinaris | Suplements de crèdit | Crèdits ampliables | Transferències de crèdit | Generació o Ampliació de crèdits | Avenços de fons | Pressupost final |
| 1 Impostos directes | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 Impostos indirectes | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 Taxes i altres ingressos | 1.561.800,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.561.800,00 |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 Ingressos patrimonials | 377.990,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 377.990,00 |
| Ingressos corrents | 1.939.790,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.939.790,00 |
| 6 Alienacions d'inversions | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 Actius financers | 21.738.380,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 21.738.380,00 |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ingressos de capital | 21.738.380,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 21.738.380,00 |
| Total Ingressos | 23.678.170,00 | | | | | | | | | 23.678.170,00 |
| 1 Despeses de personal | 2.787.670,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2.787.670,00 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 2.485.500,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2.485.500,00 |
| 3 Despeses financeres | 2.000,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2.000,00 |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Despeses corrents | 5.275.170,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5.275.170,00 |
| 6 Inversions reals | 1.403.000,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.403.000,00 |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 Actius financers | 17.000.000,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 17.000.000,00 |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Despeses de capital | 18.403.000,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 18.403.000,00 |
| Total Despeses | 23.670.170,00 | | | | | | | | | 23.670.170,00 |

Font: AFA
(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 2018

Liquidació del pressupost d'ingressos

| Euros | | | | | | | | |
|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|---|----------------------|------------------------|-------------------------------|----------------------|
| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat 2018 | Diferència pressupost final i realitzat | Liquidat 2017 | Variació 2018-2017 | % Variació liquidat 2018-2017 | Cobrat |
| 1 Impostos directes | - | - | - | - | - | - | n/d | - |
| 2 Impostos indirectes | - | - | - | - | - | - | n/d | - |
| 3 Taxes i altres ingressos | 1.561.800,00 | 1.561.800,00 | 2.021.460,97 | 459.660,97 | 1.630.912,38 | 390.548,64 | 23,95% | 2.015.711,34 |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | n/d | - |
| 5 Ingressos patrimonials | 377.990,00 | 377.990,00 | 1.014.295,29 | 636.305,29 | 603.520,72 | 410.775,57 | 68,05% | 1.014.295,29 |
| Ingressos corrents | 1.939.790,00 | 1.939.790,00 | 3.035.757,26 | 1.095.967,26 | 2.234.433,05 | 801.324,21 | 35,86% | 3.030.007,63 |
| 6 Alienacions d'inversions | - | - | - | - | - | - | n/d | - |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | n/d | - |
| 8 Actius financers | 21.738.380,00 | 21.738.380,00 | 15.015.000,00 | (6.723.380,00) | 26.052.750,68 | (11.037.750,68) | -42,37% | 15.015.000,00 |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | n/d | - |
| Ingressos de capital | 21.738.380,00 | 21.738.380,00 | 15.015.000,00 | (6.723.380,00) | 26.052.750,68 | (11.037.750,68) | -42,37% | 15.015.000,00 |
| Total pressupost ingressos | 23.678.170,00 | 23.678.170,00 | 18.050.757,26 | (5.627.412,74) | 28.287.183,73 | (10.236.426,47) | -36,2% | 18.045.007,63 |

Liquidació del pressupost de despeses

| Euros | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------------------------|---------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---|----------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------|
| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Modificacions | Pressupost Final 2018 | Compromís 2018 | Liquidat 2018 | Diferència pressupost final i realitzat | Liquidat 2017 | Variació liquidat 2018-2017 | % Variació liquidat 2018-2017 | Pagat |
| 1 Despeses de personal | 2.787.670,00 | - | 2.787.670,00 | 1.688.991,04 | 1.688.991,04 | (1.098.678,96) | 1.432.720,51 | 256.270,53 | 17,89% | 1.688.991,04 |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | 2.485.500,00 | - | 2.485.500,00 | 516.126,16 | 511.573,41 | (1.973.926,59) | 388.303,57 | 123.269,84 | 31,75% | 507.020,66 |
| 3 Despeses financeres | 2.000,00 | - | 2.000,00 | - | - | (2.000,00) | - | - | n/d | - |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,00% | - |
| Despeses corrents | 5.275.170,00 | - | 5.275.170,00 | 2.205.117,20 | 2.200.564,45 | (3.074.605,55) | 1.821.024,08 | 379.540,37 | 49,63% | 2.196.011,70 |
| 6 Inversions reals | 1.403.000,00 | - | 1.403.000,00 | 358.331,90 | 272.975,62 | (1.130.024,38) | 28.650,49 | 244.317,13 | 852,51% | 66.975,62 |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,00% | - |
| 8 Actius financers | 17.000.000,00 | - | 17.000.000,00 | 16.172.071,75 | 16.172.071,75 | (827.928,25) | 29.166.282,12 | (12.994.210,37) | -44,55% | 16.172.071,75 |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,00% | - |
| Despeses de capital | 18.403.000,00 | - | 18.403.000,00 | 16.540.403,65 | 16.445.047,37 | (1.957.952,63) | 29.194.940,61 | -72.749.893,24 | 807,96% | 16.239.047,37 |
| Total pressupost despeses | 23.678.170,00 | - | 23.678.170,00 | 18.745.520,85 | 18.645.611,82 | (5.032.658,18) | 21.016.964,69 | (2.332.558,17) | -11,09% | 18.375.059,07 |

Font: AFA
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

| Euros | | | | | | | |
|--|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Capítol | Pressupost inicial 2018 | Pressupost final 2018 | Liquidat exercici 2018 | % Liquidat/Press. final | Liquidat 2017 | Variació liquidat 2018-2017 | % Variació liquidat 2018-2017 |
| Ingressos corrents | 1.939.790,00 | 1.939.790,00 | 3.035.757,26 | 156,60% | 2.234.433,05 | 801.324,21 | 35,86% |
| Despeses de funcionament (1) | (5.273.170,00) | (5.273.170,00) | (2.200.564,45) | 41,73% | (1.821.024,08) | (379.540,37) | 20,84% |
| Ingressos de capital | - | - | - | n/d | - | - | n/d |
| Despeses de capital | (1.403.000,00) | (1.403.000,00) | (272.975,62) | 19,46% | (28.658,49) | (244.317,13) | 852,51% |
| Resultat d'activitat ordinària | (4.736.380,00) | (4.736.380,00) | (152.217,19) | 3,21% | 384.750,46 | (77.465,77) | (20,13%) |
| Despeses financeres | (2.000,00) | (2.000,00) | - | 0,00% | - | - | n/d |
| Resultat d'activitat global | (4.738.380,00) | (4.738.380,00) | (152.217,19) | 3,21% | 384.750,46 | (77.465,77) | (20,13%) |
| Actius financers (ingressos) | 21.738.380,00 | 21.738.380,00 | 15.015.000,00 | 69,07% | 26.052.750,68 | (11.037.750,68) | (42,37%) |
| Passius financers (ingressos) | - | - | - | n/d | - | - | n/d |
| Actius financers (despeses) | (17.000.000,00) | (17.000.000,00) | (16.172.071,75) | 95,13% | (29.166.282,12) | 12.994.210,37 | (44,55%) |
| Passius financers (despeses) | - | - | - | n/d | - | - | n/d |
| Variació d'actius i passius financers | 4.738.380,00 | 4.738.380,00 | (11.157.071,75) | (24,42%) | (3.113.531,44) | 1.945.259,09 | (62,48%) |
| Liquidat pressupostari | - | - | (104.854,63) | n/d | (2.738.780,93) | 2.133.926,40 | (77,93%) |

(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: AFA
(Imports en euros)

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

Gestió pressupostària

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

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

| TAXES I ALTRES INGRESSOS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--------------------------|-----------------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 32 | Taxes | 1.561.800 | - | 1.561.800 | 2.021.461 | 459.661 | 129,43% |
| 321 | Taxes processos aut. i inscripció | 352.400 | - | 352.400 | 581.442 | 229.042 | 164,99% |
| 322 | Taxes anuals de supervisió | 1.209.400 | - | 1.209.400 | 1.438.119 | 228.719 | 118,91% |
| 340 | Altres ingressos | - | - | - | 1.900 | 1.900 | - |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 1.561.800 | - | 1.561.800 | 2.021.461 | 459.661 | 129,43% |

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

| INGRESSOS PATRIMONIALS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------------|--|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 53 | Interessos de dipòsits i comptes bancaris | 377.990 | - | 377.990 | 1.014.296 | 636.306 | 268,34% |
| 531 | Interessos de dipòsits | 121.000 | - | 121.000 | 787.561 | 666.561 | 650,88% |
| 532 | Interessos deute sector públic | 256.990 | - | 256.990 | 226.735 | -30.255 | 88,23% |
| 5 | Ingressos patrimonials | 377.990 | - | 377.990 | 1.014.296 | 636.306 | 268,34% |

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

Veure nota 2.2.3

2.2.3. Actius financers del pressupost d'ingressos

Segons el següent detall:

| ACTIUS FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------|---|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 80 | Cobraments actius financers | 15.478.579 | - | 15.478.579 | 15.015.000 | -463.579 | 97,01% |
| 801 | Alienació deute sector públic a llarg termini | 15.478.579 | - | 15.478.579 | 15.015.000 | -463.579 | 97,01% |
| 87 | Incorp. romanent de tresoreria | 6.259.801 | - | 6.259.801 | - | -6.259.801 | - |
| 870 | Incorp. romanent de tresoreria | 6.259.801 | - | 6.259.801 | - | -6.259.801 | - |
| 8 | Actius financers | 21.738.380 | - | 21.738.380 | 15.015.000 | -6.723.380 | 69,07% |

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

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

Liquidació per alienació de deute del sector públic

L'AFA liquida com a alienació de deute del sector públic un import de 15.015.000 euros, del treball de camp s'ha determinat que els imports efectivament liquidats serien 15.667.000 euros, que coincideixen amb les baixes dels actius financers corrents. Aquesta diferència provoca que els ingressos pressupostaris estiguin menysvalorats en 652.000 euros.

Aquest fet comporta que els ingressos per interessos de deute públic s'haurien d'haver liquidat per 256.616 euros i no pels 226.735 euros que figuren en el punt 2.2.2.

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 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----|--|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 10 | Despeses de gratificació | 132.000 | - | 132.000 | 80.076 | -51.924 | 60,66% |
| 100 | Consell d'administració | 132.000 | - | 132.000 | 80.076 | -51.924 | 60,66% |
| 12 | Personal contractual | 2.199.000 | - | 2.199.000 | 1.359.010 | -839.990 | 61,80% |
| 120 | Remuneracions bàsiques i altres remuneracions | 2.199.000 | - | 2.199.000 | 1.359.010 | -839.990 | 61,80% |
| 13 | Personal eventual | 8.000 | - | 8.000 | 7.979 | -21 | 99,74% |
| 130 | Remuneracions bàsiques i altres remuneracions | 8.000 | - | 8.000 | 7.979 | -21 | 99,74% |
| 16 | Quotes de prestació i desp. /càrrec empleador | 448.670 | - | 448.670 | 241.926 | -206.744 | 53,92% |
| 160 | Quotes de seguretat social | 358.670 | - | 358.670 | 222.491 | -136.179 | 62,03% |
| 163 | Despeses socials del personal | 90.000 | - | 90.000 | 19.435 | -70.565 | 21,59% |
| 1 | Despeses de personal | 2.787.670 | - | 2.787.670 | 1.688.991 | -1.098.679 | 60,59% |

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

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

| | CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-----|--|-------------------------|---------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 20 | Lloguers | 105.000 | 1.600 | 106.600 | 106.582 | -18 | 99,98% |
| 202 | Edificis i altres construccions | 105.000 | 1.600 | 106.600 | 106.582 | -18 | 99,98% |
| 21 | Rep., mant. i conservació | 104.500 | -1.600 | 102.900 | 59.944 | -42.956 | 58,25% |
| 212 | Rep. i cons. edificis i altres constr. | 5.000 | 1.000 | 6.000 | 5.920 | -80 | 98,67% |
| 213 | Rep. i cons. maq. instal. i equip. | 3.600 | 1.000 | 4.600 | 4.134 | -466 | 89,87% |
| 215 | Rep. i cons. mobiliari i efectes | 400 | 1.500 | 1.900 | 1.849 | -51 | 97,32% |
| 216 | Rep. i cons. equips informàtics | 95.000 | -5.100 | 89.900 | 48.041 | -41.859 | 53,44% |
| 219 | Rep. i cons. altre mat. immobilitzat | 500 | - | 500 | - | -500 | - |
| 22 | Material, submin. i altres | 2.210.000 | - | 2.210.000 | 345.047 | -1.864.953 | 15,61% |
| 220 | Material d'oficina | 29.800 | - | 29.800 | 18.151 | -11.649 | 60,91% |
| 221 | Subministraments | 10.200 | - | 10.200 | 9.221 | -979 | 90,40% |
| 222 | Comunicacions | 35.500 | - | 35.500 | 31.155 | -4.345 | 87,76% |
| 224 | Primes d'assegurances | 7.000 | - | 7.000 | 1.200 | -5.800 | 17,14% |
| 225 | Tributs | 32.500 | - | 32.500 | - | -32.500 | - |
| 226 | Altres serveis | 95.000 | - | 95.000 | 52.951 | -42.049 | 55,74% |
| 227 | Treb. realitzats per altres emp. | 2.000.000 | - | 2.000.000 | 232.369 | -1.767.631 | 11,62% |
| 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 | 2.485.500 | - | 2.485.500 | 511.573 | -1.973.927 | 20,58% |

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

2.2.6. Despeses financeres

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

| | DESPESES FINANCERES | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | 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'AFA
(Imports en euros)

2.2.7. Inversions reals

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

| INVERSIONS REALS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOT FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------|-----------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 60 | Inversions noves | 95.000 | - | 95.000 | 8.288 | -86.712 | 8,72% |
| 603 | Maq., instal·lacions i equipaments | 20.000 | - | 20.000 | 651 | -19.349 | 3,26% |
| 605 | Màquines oficina i mobiliari | 45.000 | - | 45.000 | - | -45.000 | - |
| 606 | Equip. per a processos d'informació | 30.000 | - | 30.000 | 7.637 | -22.363 | 25,46% |
| 64 | Immobilitzat immaterial | 1.308.000 | - | 1.308.000 | 264.688 | -1.043.312 | 20,24% |
| 640 | Immobilitzat immaterial | 1.308.000 | - | 1.308.000 | 264.688 | -1.043.312 | 20,24% |
| 6 | Inversions reals | 1.403.000 | - | 1.403.000 | 272.976 | -1.130.024 | 19,46% |

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

2.2.8. Actius financers del pressupost de despeses

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

| ACTIUS FINANCERS | | PRESSUPOST INICIAL 2018 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2018 | (2) LIQUIDAT 2018 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|------------------|--|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 80 | Adquisició de deute | 17.000.000 | - | 17.000.000 | 16.172.072 | -827.928 | 95,13% |
| 801 | Adq. de deute sector públic a m/ll termini | 17.000.000 | - | 17.000.000 | 16.172.072 | -827.928 | 95,13% |
| 8 | Actius financers | 17.000.000 | - | 17.000.000 | 16.172.072 | -827.928 | 95,13% |

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018

| ACTIUS | | 2018 | 2017 |
|------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| Actius corrents | Nota | 315.278.407,10 | 268.235.321,87 |
| Efectius i equivalents a l'efectiu | 7 | 280.870.657,57 | 251.794.553,19 |
| Actius financers | 9 | 34.055.158,10 | 15.604.409,18 |
| Comptes a cobrar | 8 | 343.312,04 | 836.359,50 |
| Inventaris | | - | - |
| Pagaments anticipats | | 9.279,39 | - |
| Actius en estat de venda | | - | - |
| Actius no corrents | Nota | 8.883.742,43 | 26.375.114,01 |
| Actius financers | 9 | 8.444.140,41 | 26.112.631,26 |
| Propietats d'inversió | | - | - |
| Propietat, planta i equipament | 10 | 32.554,39 | 41.504,92 |
| Actius intangibles | 11 | 407.047,63 | 220.977,83 |
| Actius totals | | 324.162.149,53 | 294.610.435,88 |
| PASSIUS | | 2018 | 2017 |
| Passius corrents | Nota | 302.431.878,70 | 273.493.330,04 |
| Comptes a pagar | 12 | 490.919,89 | 197.735,58 |
| Passius financers | 13 | 301.670.894,56 | 273.295.594,46 |
| Provisions a curt termini | 14 | 270.064,25 | - |
| Beneficis als treballadors | | - | - |
| Pensions | | - | - |
| Cobraments anticipats | | - | - |
| Passius no corrents | Nota | 545.677,61 | 249.000,00 |
| Passius financers | | - | - |
| Provisions a llarg termini | 14 | 545.677,61 | 249.000,00 |
| Beneficis als treballadors | | - | - |
| Pensions | | - | - |
| Passius totals | | 302.977.556,31 | 273.742.330,04 |
| ACTIUS NETS/PATRIMONI | | 2018 | 2017 |
| Actius nets/Patrimoni | Nota | 21.184.593,22 | 20.868.105,84 |
| Capital | | 12.020.242,09 | 12.020.242,09 |
| Reserves | | 8.847.863,75 | 8.713.622,56 |
| Resultats d'exercicis anteriors | | - | - |
| Resultat de l'exercici | 15 | 316.487,38 | 134.241,19 |
| Interessos minoritaris | | - | - |
| Ajustos per canvi de valor | | - | - |
| Total actius-nets/patrimoni | | 21.184.593,22 | 20.868.105,84 |
| Total passius-patrimoni | | 324.162.149,53 | 294.610.435,88 |

Font: AFA
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

| Euros | | | |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|
| | Notes | 2018 | 2017 |
| Ingressos | | | |
| Impostos | | | - |
| Taxes | 1 | 2.019.560,97 | 1.630.912,33 |
| Ingressos per transaccions amb contraprestació | | | - |
| Transferències d'altres entitats governamentals | | | - |
| Ingressos financers | 2 | 1.164.319,29 | 591.009,74 |
| Altres ingressos | 3 | 1.900,00 | - |
| Ingressos totals | | 3.185.780,26 | 2.221.922,07 |
| Despeses | | | |
| Sous, salaris i beneficis als treballadors | 4 | (1.985.668,65) | (1.548.720,51) |
| Subvencions i altres pagaments per transferències | | - | - |
| Subministraments i material pel consum | | - | - |
| Altres despeses de gestió ordinària | 5 | (516.126,16) | (388.147,31) |
| Despeses de depreciació i amortització | 10-11 | (95.169,35) | (93.707,09) |
| Pèrdues per deteriorament | 14 | (270.064,25) | - |
| Altres despeses | | (687,00) | (156,26) |
| Despeses financeres | 6 | (1.577,47) | (56.949,71) |
| Despeses totals | | (2.869.292,83) | (2.187.680,88) |
| Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades | | | - |
| Resultat (estalvi o desestalvi) del període | | 316.487,43 | 134.241,19 |

Font: AFA
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018

| | Euros | |
|--|------------------|-----------------|
| | 2018 | 2017 |
| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ | | |
| Cobraments | 255.570.052,91 | 107.026.874,49 |
| Taxes i altres ingressos | 2.021.460,97 | 1.630.912,33 |
| Venda de béns i serveis | - | - |
| Subvencions | - | - |
| Interessos rebuts | 1.014.296,29 | 603.520,72 |
| Altres cobraments | 252.534.295,65 | 104.792.441,44 |
| Pagaments | (217.683.770,70) | (99.813.914,85) |
| Costos dels treballadors | (1.688.991,04) | (1.432.720,51) |
| Pensions | - | - |
| Proveïdors | (366.103,16) | (191.022,47) |
| Interessos pagats | - | - |
| Altres pagaments | (215.628.676,50) | (98.190.171,87) |
| Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació | 37.886.282,21 | 7.212.959,64 |
| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ | | |
| Compra de planta i equipament | (272.975,62) | (28.658,49) |
| Cobraments per venda de planta i equipament | - | - |
| Cobraments per venda d'inversions | 15.015.000,00 | 26.052.750,68 |
| Compra de valors | (16.172.071,75) | (29.166.282,12) |
| Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió | (1.430.047,37) | (3.142.189,93) |
| FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT | | |
| Efectiu rebut per préstecs | - | - |
| Reemborsament de préstecs | - | - |
| Distribució/dividends al govern | - | - |
| Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament | - | - |
| Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efect | 36.456.234,84 | 4.070.769,71 |
| Effectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període | 139.315.205,71 | 135.244.486,00 |
| Effectiu i equivalents a l'efectiu al final del període | 175.771.440,55 | 139.315.205,71 |

Font: AFA
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.3

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Euros

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| INGRESSOS (drets liquidats) | 18.050.757,26 | 3.185.780,26 | 14.864.977,00 |
| Impostos directes | - | - | - |
| Impostos indirectes | - | - | - |
| Taxes i altres ingressos | 2.021.460,97 | 2.021.460,97 | - |
| Transferències corrents | - | - | - |
| Transferències de capital | - | - | - |
| Ingressos patrimonials | 1.014.296,29 | 1.164.319,29 | (150.023,00) |
| Venda d'inversions reals | - | - | - |
| Actius financers | 15.015.000,00 | - | 15.015.000,00 |
| Passius financers | - | - | - |
| DESPESES (oblig. liquidades) | 18.645.611,82 | (2.869.292,88) | 15.776.318,94 |
| Despeses de personal | 1.688.991,04 | (1.985.668,65) | (296.677,61) |
| Consum de béns corrents i serveis | 511.573,41 | (516.126,16) | (4.552,75) |
| Despeses financeres | - | (1.577,47) | (1.577,47) |
| Transferències corrents | - | - | - |
| Inversions reals | 272.975,62 | - | 272.975,62 |
| Transferències de capital | - | - | - |
| Actius financers | 16.172.071,75 | - | 16.172.071,75 |
| Passius financers | - | - | - |
| Amortitzacions | - | (95.169,35) | (95.169,35) |
| Provisions | - | (270.751,25) | (270.751,25) |
| RESULTAT | (594.854,56) | 316.487,38 | (911.341,94) |

| AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE | |
|--|---------------------|
| RESULTAT COMPTABLE | 316.487,38 |
| Altes/Baixes d'immobilitzat | (272.975,62) |
| Altes/Baixes d'actius financers | (1.157.071,75) |
| Altes actius financers | (16.172.071,75) |
| Baixes actius financers | 15.015.000,00 |
| Altes/Baixes de passius financers | |
| Deterioraments/Reversions | |
| Amortitzacions | 95.169,35 |
| Pèrdues per deteriorament | 270.751,25 |
| Provisió contracte Direcció General | 296.677,61 |
| Altres casuístiques | (143.892,78) |
| Dif negatives de canvi | 1.577,47 |
| Dif positives de canvi | (31.376,54) |
| Provisió despesa | 4.552,75 |
| Int cobrats 2018 i meritats anys anteriors | (118.646,46) |
| RESULTAT AJUSTAT | (594.854,56) |

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre:

| Concepte | 2018 | 2017 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Operacions | 270.735.075,97 | 139.079.625,77 |
| (+) Operacions pressupostaries | 18.200.780,26 | 28.287.183,73 |
| Pressupost corrent | 18.200.780,26 | 28.287.183,73 |
| Pressupost tancat | - | - |
| (+) Operacions extrapressupostaries | 252.534.295,65 | 104.792.441,44 |
| 2. Pagaments | 234.276.841,37 | 129.008.855,46 |
| (+) Operacions pressupostaries | 18.650.164,57 | 30.818.683,59 |
| Pressupost corrent | 18.650.164,57 | 30.818.683,59 |
| Pressupost tancat | - | - |
| (+) Operacions extrapressupostaries | 215.628.676,50 | 98.190.171,87 |
| Flux de tresoreria (1+2) | 36.456.234,84 | 4.070.769,71 |
| Saldo final de tresoreria 31/12/2017 | 139.315.205,71 | 135.244.436,00 |
| 3. Saldo final de tresoreria 31/12/2018 | 175.771.440,55 | 139.315.205,71 |

Font: AFA
(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 2018 | Euros 2017 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tresoreria | 175.771.440,55 | 139.315.205,71 |
| Dipòsits sales de joc | - | 601.012,10 |
| Dipòsits de professions liberals | 37.863,64 | 37.863,64 |
| Residències Passives | 6.551.124,26 | 7.659.513,91 |
| Residències Compte propi | 1.665.000,00 | - |
| Fons Propis de l'AFA | 2.131.031,32 | 2.068.638,63 |
| Fons de l'Administració de Justícia | 155.536.858,09 | 121.672.826,95 |
| Multes i taxes Justícia | 673.317,92 | 668.467,81 |
| SAIGS | 9.176.245,32 | 6.606.882,67 |
| Dipòsits a c/t | 105.099.217,02 | 112.479.347,49 |
| Fons de l'Administració de Justícia | 31.574.151,36 | 44.788.864,97 |
| Fons Propis de l'AFA | 9.500.000,00 | 9.400.000,00 |
| Reserves en garantia | 2.524.250,88 | 2.464.149,67 |
| Residències Passives | 61.500.000,00 | 55.800.000,00 |
| Interessos meritats dipòsits | 814,78 | 26.332,85 |
| Tota | 280.870.657,57 | 251.794.553,20 |

Font: AFA
(Imports en euros)

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

Diferències de canvi al tancament

L'entitat ha procedit a convertir els comptes de tresoreria al tancament aplicant els tipus de canvi mitjans del mercat vigents l'últim dia hàbil abans del tancament de l'exercici, segons establert per l'Associació de Bancs Andorrans. De l'aplicació del tipus de canvi a 31 de desembre de 2018 al Banc Central Europeu, obtindríem un diferencial de canvi no registrat al tancament per un import de 265.196 euros, pel que el resultat financer de l'exercici i l'epígraf del balanç corrent de Tresoreria, es troben infravalorats en l'esmentat import.

Signatures mancomunades

S'ha constatat que per la major part dels pagaments fins a 6.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures, en els pagaments relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia. Així, en l'ordenació de pagaments els quals arriba a l'AFA des dels estaments pertinents, no s'utilitza la mancomunació de signatures previstes per la LGFP.

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'AFA realitza el pagament d'arrendaments de locals mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'AFA ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

2.3.2. Actius financers corrents

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

| Actius financers c/it | Saldo el 31/12/2017 | Altes | Interessos mensuals 2018 | Traspàs | Baixes | Saldo el 31/12/2018 |
|---|----------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| Bons del Tresor 19/12/2016-19/12/2019 | - | - | 756,16 | 2.000.000,00 | - | 2.000.756,16 |
| Bons del Tresor 19/12/2016-19/12/2019 | - | - | 1.485,86 | 3.930.000,00 | - | 3.931.485,86 |
| Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019 | - | - | - | 3.377.531,36 | - | 3.377.531,36 |
| Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019 | - | - | - | 1.688.765,66 | - | 1.688.765,66 |
| Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019 | - | - | - | 913.169,66 | - | 913.169,66 |
| Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019 | - | - | - | 14.354.508,17 | - | 14.354.508,17 |
| Lletres del Tresor 13/04/2016-13/04/2018 | 6.593.642,88 | - | 18.357,12 | - | (6.612.000,00) | - |
| Lletres del Tresor 17/10/18-17/10/2019 | 3.861.090,37 | 3.453.294,96 | 24.174,09 | - | (3.881.000,00) | 3.457.549,42 |
| Lletres del Tresor 17/10/18-17/10/2019 | 3.217.401,16 | 1.447.322,24 | 18.381,95 | - | (3.234.000,00) | 1.449.105,35 |
| Lletres del Tresor 17/10/18-17/10/2019 | 1.030.042,75 | 1.439.369,92 | 11.730,56 | - | (1.940.000,00) | 1.441.143,23 |
| Lletres del Tresor 17/10/18-17/10/2019 | - | 1.439.369,92 | 1.773,31 | - | - | 1.441.143,23 |
| Interessos mensuals Bons del Tresor 19/12/16-19/12/19 | 2.247,02 | - | - | - | (2.242,02) | - |
| Total actius financers corrents | 15.674.172,08 | 2.239.457,04 | 756.920,05 | 64.269.594,53 | (15.657.410,00) | 34.093.103,60 |

Nota: La columna "Baixes" mostra un import total erroni en 2.242,02 euros.

Font: AFA

(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a cobrar

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

| Comptes a cobrar | Euros 2018 | Euros 2017 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| | | |
| AREB | - | 566.295,25 |
| BPA Deutor | 270.064,25 | 270.064,25 |
| Deutors per taxes | 44.268,18 | - |
| Partides pendents d'aplicació | 28.979,61 | - |
| Total | 343.312,04 | 836.359,50 |

Font: AFA

(Imports en euros)

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

Incorrecta presentació dels comptes a cobrar

Una provisió de 270.064 euros, derivada d'una partida deutora antiga, no ha tingut una correcta classificació al no haver disminuït la partida d'actiu corrent de "Comptes a cobrar" i a l'haver-se imputat com a més passiu corrent. Conseqüentment, l'actiu i passiu corrent estan sobrevalorats en 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 II/I | Saldo el 31/12/2017 | Altes | Interessos rebuts 2018 | Traspessos | Baixes | Saldo el 31/12/2018 |
|---|----------------------|---------------------|------------------------|------------------------|----------|---------------------|
| Lletres del Tresor 13/04/2018-13/04/2020 | - | 5.859.955,44 | 35.906,41 | - | - | 5.895.861,85 |
| Lletres del Tresor 13/04/2018-13/04/2020 | - | 1.277.194,99 | 7.825,94 | - | - | 1.285.020,93 |
| Lletres del Tresor 13/04/2018-13/04/2020 | - | 1.255.564,28 | 7.693,35 | - | - | 1.263.257,63 |
| Bons del Tresor 19/12/2016-19/12/2019 | 2.000.000,00 | - | - | (2.000.000,00) | - | - |
| Bons del Tresor 19/12/2016-19/12/2019 | 3.930.000,00 | - | - | (3.930.000,00) | - | - |
| Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019 | 3.352.392,74 | - | 25.138,62 | (3.377.531,36) | - | - |
| Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019 | 1.676.196,37 | - | 12.569,29 | (1.688.765,66) | - | - |
| Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019 | 906.373,01 | - | 6.796,65 | (913.169,66) | - | - |
| Lletres del Tresor 01/12/2017-01/06/2019 | 14.247.569,14 | - | 106.839,03 | (14.354.508,17) | - | - |
| Total actius financers no corrents | 26.009.122,24 | 8.132.654,71 | 167.249,42 | (26.246.274,03) | - | 8.466.740,41 |

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.5. Propietat, planta i equipament

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

| Euros | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------|----------|------------|---------------------|
| Propietat, planta i equipament | Saldo el 31/12/2017 | Altes | Baixes | Traspessos | Saldo el 31/12/2018 |
| | | | Baixes | Traspessos | |
| Instal·lacions tècniques i maquinària | 239.715,53 | 651,14 | - | - | 240.366,67 |
| Mobiliari | 149.902,35 | - | - | - | 149.902,35 |
| Equips procés d'informació | 68.569,59 | 7.636,53 | - | - | 76.206,12 |
| Total 2018 | 458.187,47 | 8.287,67 | - | - | 466.475,14 |

| Amortització acumulada | Saldo el 31/12/2017 | Altes | Baixes | Traspessos | Saldo el 31/12/2018 |
|--|---------------------|--------------------|----------|------------|---------------------|
| | | | Baixes | Traspessos | |
| A.A. Instal·lacions tècniques i maquinària | (234.710,62) | (1.067,93) | - | - | (235.778,55) |
| A.A. Mobiliari | (127.170,29) | (5.210,94) | - | - | (132.381,23) |
| A.A. Equips procés d'informació | (54.801,64) | (10.939,33) | - | - | (65.740,97) |
| Total amortització acumulada | (416.682,55) | (17.218,20) | - | - | (433.900,75) |

| | | | | | |
|----------------------------|------------------|-------------------|----------|----------|-------------------|
| Valor net comptable | 41.504,92 | (8.930,53) | - | - | (2.395,61) |
|----------------------------|------------------|-------------------|----------|----------|-------------------|

Font: AFA
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

L'AFA té elements de l'epígraf de propietat, planta i equipament totalment amortitzats a 31-12-18 per un import de 57.863 euros, i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

2.3.6. Actius intangibles

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

| Euros | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------|--------------------|---------------------|
| Actiu intangible | Saldo el 31/12/2017 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo el 31/12/2018 |
| Propietat industrial i intel·lectual | 2.854,81 | - | - | - | 2.854,81 |
| Aplicacions informàtiques | 422.623,59 | 60.333,32 | (687,00) | - | 482.269,91 |
| Aplicacions informàtiques (en curs) | 3.312,50 | 217.588,25 | - | (13.233,62) | 207.667,13 |
| Total cost | 428.790,90 | 277.921,57 | (687,00) | (13.233,62) | 687.791,85 |

| Euros | | | | | |
|---|---------------------|--------------------|--------|------------|---------------------|
| Amortització acumulada | Saldo el 31/12/2017 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo el 31/12/2018 |
| A.A. Propietat industrial i intel·lectual | (2.854,81) | - | - | - | (2.854,81) |
| A.A. Aplicacions informàtiques | (204.958,26) | (77.931,15) | - | - | (282.889,41) |
| Total amortització acumulada | (207.813,07) | (77.931,15) | | | (285.744,22) |

| | | | | | |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------|-------------------|
| Valor net acumulat | 220.977,83 | 199.990,42 | (687,00) | (13.233,62) | 401.047,63 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------|-------------------|

Font: AFA

(Imports en euros)

Nota: La columna de traspassos hauria de tenir saldo 0. La columna d'altes d'aplicacions informàtiques hauria de ser de 47.099 euros i la columna de traspassos d'Aplicacions informàtiques de 13.233 euros.

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

Elements totalment amortitzats

L'AFA té elements de l'epígraf d'actius intangibles totalment amortitzats a 31-12-18 per un import de 23.700 euros, i que encara estan en ús, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes.

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 | Euros |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2018 | 2017 |
| Creditors per obligacions reconegudes | 411.110,88 | 131.245,89 |
| Govern d'Andorra, creditor per retencions practicades | 12.559,38 | 10.446,99 |
| CASS, creditora | 67.249,63 | 55.588,22 |
| Despeses anticipades | - | 287,89 |
| Partides pendents d'aplicació | - | 166,59 |
| Total | 490.919,89 | 197.735,58 |

Font: AFA

(Imports en euros)

2.3.8. Passius financers corrents

El desglossament de l'epígraf dels passius financers corrents es resumeixen en els quadres següents:

| Passius financers | Euros 2018 | Euros 2017 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Fons Administració de Justícia | 202.912.338,26 | 178.767.523,24 |
| Residències passives i altres dipòsits | 98.758.556,30 | 94.528.071,22 |
| Total | 301.670.894,56 | 273.295.594,46 |

Font: AFA
(Imports en euros)

| Fons Administració de Justícia | Euros 2018 | Euros 2017 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fiances i dipòsits de Justícia | 193.090.005,07 | 171.527.263,80 |
| Multes i taxes de Justícia | 646.087,87 | 633.376,77 |
| SAIGs | 9.176.245,32 | 6.606.882,67 |
| Total | 202.912.338,26 | 178.767.523,24 |

Font: AFA
(Imports en euros)

| Residències passives i altres dipòsits | Euros 2018 | Euros 2017 |
|---|----------------------|----------------------|
| Dipòsits de reserves en garantia entitats | 2.524.250,88 | 2.674.503,91 |
| Dipòsits entitats financeres en creació | 15.000,00 | 5.000,00 |
| Dipòsits de sales de jocs | - | 601.012,10 |
| Dipòsits de residències passives | 94.516.441,13 | 91.209.690,92 |
| Dipòsits de residències compte propi | 1.665.000,00 | - |
| Dipòsits de professions liberals | 37.864,29 | 37.864,29 |
| Total | 98.758.556,30 | 94.528.071,22 |

Font: AFA
(Imports en euros)

| | 31/12/2017 | Altes | Baixes | 31/12/2018 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Dipòsits de residències passives | 91.209.690,92 | 18.980.097,84 | 15.673.347,63 | 94.516.441,13 |
| Dipòsits de residències per compte propi | - | 3.015.000,00 | 1.350.000,00 | 1.665.000,00 |

Font: AFA
(Imports en euros)

2.3.9. Provisions

El detall de les provisions a llarg termini és el següent:

| Provisions a llarg termini | Saldos el 31/12/2017 | Altes | Baixes | Pagaments | Saldos el 31/12/2018 |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------|--------|-----------|----------------------|
| Provisió contracte Direcció General | 249.000,00 | 296.677,61 | - | - | 545.677,61 |
| Total | 249.000,00 | 296.677,61 | | | 545.677,61 |

Font: AFA
(Imports en euros)

El detall de les provisions a curt termini és el següent

| Provisions a curt termini | Saldos el 31/12/2017 | Altes | Baixes | Pagaments | Saldos el 31/12/2018 |
|---------------------------|----------------------|-------------------|--------|-----------|----------------------|
| Pèrdues per deteriorament | 0,00 | 270.064,25 | - | - | 270.064,25 |
| Total | 0,00 | 270.064,25 | | | 270.064,25 |

Font: AFA
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.3.

2.3.10. Gestió comptable de l'endeutament

L'AFA en la seva liquidació de comptes informa que "*Partida no aplicable als comptes de l'AFA*". No s'han constatat operacions d'endeutament al llarg de l'exercici 2018.

2.3.11. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis al patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

Euros

| | Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora | | | | Interessos minoritaris | Total actius nets/ patrimoni |
|--|--|-----------------|-------------------------|--|---------------------------|---------------------------------|
| | Capital aportat | Altres reserves | Reserva de conversió | Resultats Acumulats (estats o desestats) | | |
| Saldo a 31 de desembre de 2017 | 12.020.242,09 | 8.773.945,48 | - | (60.322,92) | - | 20.733.864,65 |
| Saldo a 1 de gener de 2018 | 12.020.242,09 | 8.773.945,48 | - | (60.322,92) | - | 20.733.864,65 |
| Saldo reexpressat | 12.020.242,09 | 8.773.945,48 | - | (60.322,92) | - | 20.733.864,65 |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017 | | | | | | |
| 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 | | (60.322,92) | | 60.322,92 | - | - |
| Resultat del període | | | | 134.241,19 | 134.241,19 | 134.241,19 |
| Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període | | (60.322,92) | | 134.241,19 | 134.241,19 | 20.868.105,84 |
| Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat | 12.020.242,09 | 8.773.945,48 | - | 134.241,19 | - | 20.868.105,84 |
| Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat | 12.020.242,09 | 8.773.945,48 | - | 134.241,19 | - | 20.868.105,84 |
| Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018 | | | | | | |
| Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips | | | | | | |
| Pèrdues per revaluació d'inversions | | | | | | |
| Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger | | | | | | |
| Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni | | 134.241,19 | | (134.241,19) | - | - |
| Resultat del període | | | | 316.487,38 | 316.487,38 | 316.487,38 |
| Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període | | 134.241,19 | | 316.487,38 | 316.487,38 | 316.487,38 |
| Saldo a 31 de desembre de 2018 | 12.020.242,09 | 8.947.063,25 | - | 316.487,38 | - | 21.184.593,22 |

Nota: S'observa algun error en la columna *Altres reserves* corresponent a l'exercici 2017

Font: AFA

(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

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

| Conceptes | 2018 | 2017 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| I (+) Drets pendents de cobrament | 349.912,04 | 886.359,50 |
| (+) del pressupost corrent | 73.247,79 | - |
| (+) de pressupostos tancats | - | - |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 270.064,25 | 836.359,50 |
| (-) de cobrament dubtós | - | - |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | - | - |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | 302.151.514,45 | 273.428.380,04 |
| (+) del pressupost corrent | 490.919,89 | 197.735,58 |
| (+) de pressupostos tancats | - | - |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 301.670.894,56 | 273.295.594,46 |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | - | - |
| 3 (-) Fons líquids | 323.369.955,08 | 293.511.593,63 |
| I Romanent de tresoreria afectat | - | - |
| II Romanent de tresoreria no afectat | 21.551.458,66 | 20.854.629,09 |
| III Romanent de tresoreria total (I+II+III) | 21.551.458,66 | 20.854.629,09 |

Font: AFA
(Imports en euros)

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

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

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

Els fons líquids de l'estat del romanent de tresoreria de l'AFA inclouen inversions financeres per import de 42.499.299 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.

Tanmateix, l'entitat no ha consignat en negatiu, la provisió per insolvències dintre dels drets pendents de cobrament, dintre de l'epígraf "(-) de cobrament dubtós", la corresponent provisió per insolvències per import de 270.064 euros pel que l'epígraf de drets pendents de cobrament està sobrevalorat en l'esmentat import.

Derivat dels punts anteriors, el romanent de tresoreria que presenta l'AFA estaria sobrevalorat en 42.769.363 euros havent de ser, al tancament de l'exercici, negatiu de 21.217.910 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

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

Pròrroga de contractes que superen el termini màxim legal

L'AFA va prorrogar per a l'exercici 2018 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 pròrrogues pel que no s'ha donat compliment a aquesta limitació. Durant l'exercici 2019, s'ha procedit a una nova licitació.

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

L'AFA ha contractat serveis de locomoció per import de 8.797 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 2018, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

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'Autoritat Financera Andorrana.

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 5 d'abril de 2019.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3. Taxes i altres ingressos | - | 75.000 | 51.000 | 1.551.800 | 1.653.000 | 1.550.900 | 1.701.400 | 1.561.800 |
| 5. Ingressos patrimonials | 2.608.400 | 1.713.200 | 884.150 | 812.500 | 1.118.076 | 561.800 | 367.000 | 377.990 |
| Ingressos corrents | 2.608.400 | 1.788.200 | 935.150 | 2.364.300 | 2.771.076 | 2.112.700 | 2.068.400 | 1.939.790 |
| 8. Actius financers | 721.183 | 1.303.645 | 2.462.488 | 575.516 | 512.650 | 47.417.100 | 32.834.390 | 21.738.380 |
| Total actius i passius financers | 721.183 | 1.303.645 | 2.462.488 | 575.516 | 512.650 | 47.417.100 | 32.834.390 | 21.738.380 |
| Total ingressos | 3.329.583 | 3.091.845 | 3.397.638 | 2.939.816 | 3.283.726 | 49.529.800 | 34.902.790 | 23.678.170 |

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

| Pressupost de despeses | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|---|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Despeses de personal | 1.285.763 | 1.466.560 | 1.563.482 | 1.598.000 | 1.703.200 | 1.897.850 | 2.033.840 | 2.787.670 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 844.470 | 818.085 | 997.066 | 839.166 | 885.876 | 1.363.300 | 1.979.800 | 2.485.500 |
| 3. Despeses financeres | 1.199.350 | 606.600 | 384.500 | 12.500 | 12.500 | 12.500 | 2.000 | 2.000 |
| Despeses corrents | 3.329.583 | 2.891.245 | 2.945.048 | 2.449.666 | 2.601.576 | 3.273.650 | 4.015.640 | 5.275.170 |
| 6. Inversions reals | - | 200.600 | 452.590 | 490.150 | 682.150 | 687.150 | 887.150 | 1.403.000 |
| Despeses de capital | - | 200.600 | 452.590 | 490.150 | 682.150 | 687.150 | 887.150 | 1.403.000 |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | - | 45.569.000 | 30.000.000 | 17.000.000 |
| Total actius i passius financers | - | - | - | - | - | 45.569.000 | 30.000.000 | 17.000.000 |
| Total despeses | 3.329.583 | 3.091.845 | 3.397.638 | 2.939.816 | 3.283.726 | 49.529.800 | 34.902.790 | 23.678.170 |

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial d'ingressos sense actius i passius financers

| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|-----------------------------|---------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 3. Taxes i altres ingressos | - | 75.000 | 51.000 | 1.551.800 | 1.653.000 | 1.550.900 | 1.701.400 | 1.561.800 |
| 5. Ingressos patrimonials | 2.608.400 | 1.713.200 | 884.150 | 812.500 | 1.118.076 | 561.800 | 367.000 | 377.990 |
| Ingressos corrents | 2.608.400 | 1.788.200 | 935.150 | 2.364.300 | 2.771.076 | 2.112.700 | 2.068.400 | 1.939.790 |
| Total ingressos | 2.608.400 | 1.788.200 | 935.150 | 2.364.300 | 2.771.076 | 2.112.700 | 2.068.400 | 1.939.790 |

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

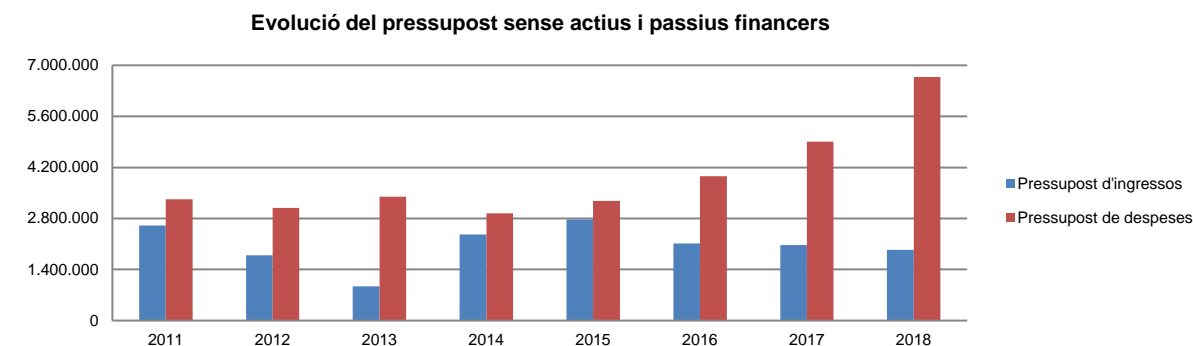
Resum pressupost inicial de despeses sense actius i passius financers

| Pressupost de despeses | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 |
|--------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. Despeses de personal | 1.285.763 | 1.466.560 | 1.563.482 | 1.598.000 | 1.703.200 | 1.897.850 | 2.033.840 | 2.787.670 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 844.470 | 818.085 | 997.066 | 839.166 | 885.876 | 1.363.300 | 1.979.800 | 2.485.500 |
| 3. Despeses financeres | 1.199.350 | 606.600 | 384.500 | 12.500 | 12.500 | 12.500 | 2.000 | 2.000 |
| Despeses corrents | 3.329.583 | 2.891.245 | 2.945.048 | 2.449.666 | 2.601.576 | 3.273.650 | 4.015.640 | 5.275.170 |
| 6. Inversions reals | - | 200.600 | 452.590 | 490.150 | 682.150 | 687.150 | 887.150 | 1.403.000 |
| Despeses de capital | - | 200.600 | 452.590 | 490.150 | 682.150 | 687.150 | 887.150 | 1.403.000 |
| Total despeses | 3.329.583 | 3.091.845 | 3.397.638 | 2.939.816 | 3.283.726 | 3.960.800 | 4.902.790 | 6.678.170 |

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2011 (*) | Liquidat 2012 (*) | Liquidat 2013 (*) | Liquidat 2014 (**) | Liquidat 2015 (**) | Liquidat 2016 (**) | Liquidat 2017 (**) | Liquidat 2018 (**) (***) |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| 3. Taxes i altres ingressos | 41.000 | 44.100 | 52.300 | 1.666.566 | 1.681.322 | 1.641.776 | 1.630.912 | 2.021.461 |
| 5. Ingressos patrimonials | 1.699.574 | 568.364 | 766.915 | 1.137.780 | 505.986 | 618.044 | 603.521 | 1.044.177 |
| Ingressos corrents | 1.740.574 | 612.464 | 819.215 | 2.804.346 | 2.187.308 | 2.259.820 | 2.234.433 | 3.065.638 |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | - | 41.065.771 | 26.052.751 | 15.667.000 |
| Total actius i passius financers | - | - | - | - | - | 41.065.771 | 26.052.751 | 15.667.000 |
| Total ingressos | 1.740.574 | 612.464 | 819.215 | 2.804.346 | 2.187.308 | 43.325.591 | 28.287.184 | 18.732.638 |

(*) Ajustat segons informació de l'informe

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

(***) Veure punt 2.2.3 de l'informe corresponent

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Despeses de personal | 1.028.706 | 937.479 | 1.152.423 | 1.247.905 | 1.160.522 | 1.166.234 | 1.432.721 | 1.688.991 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 195.293 | 285.348 | 311.307 | 267.242 | 690.256 | 983.836 | 388.304 | 511.573 |
| 3. Despeses financeres | 1.146.451 | 142.774 | 10.933 | 11.471 | - | 1.536 | - | - |
| Despeses corrents | 2.370.450 | 1.365.601 | 1.474.663 | 1.526.618 | 1.850.778 | 2.151.606 | 1.821.025 | 2.200.564 |
| 6. Inversions reals | - | 449 | 11.370 | 3.698 | 9.395 | 149.635 | 28.658 | 272.976 |
| Despeses de capital | - | 449 | 11.370 | 3.698 | 9.395 | 149.635 | 28.658 | 272.976 |
| 8. Actius financers | - | - | 1.176.921 | 29.211.107 | 10.989.101 | 38.464.825 | 29.166.282 | 16.172.072 |
| Total actius i passius financers | - | - | 1.176.921 | 29.211.107 | 10.989.101 | 38.464.825 | 29.166.282 | 16.172.072 |
| Total despeses | 2.370.450 | 1.366.050 | 2.662.954 | 30.741.423 | 12.849.274 | 40.766.066 | 31.015.965 | 18.645.612 |

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

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

| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 (*) |
|-----------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 3. Taxes i altres ingressos | 41.000 | 44.100 | 52.300 | 1.666.566 | 1.681.322 | 1.641.776 | 1.630.912 | 2.021.461 |
| 5. Ingressos patrimonials | 1.699.574 | 568.364 | 766.915 | 1.137.780 | 505.986 | 618.044 | 603.521 | 1.044.177 |
| Ingressos corrents | 1.740.574 | 612.464 | 819.215 | 2.804.346 | 2.187.308 | 2.259.820 | 2.234.433 | 3.065.638 |
| Total ingressos | 1.740.574 | 612.464 | 819.215 | 2.804.346 | 2.187.308 | 2.259.820 | 2.234.433 | 3.065.638 |

(*) Veure punt 2.2.3 de l'informe corresponent

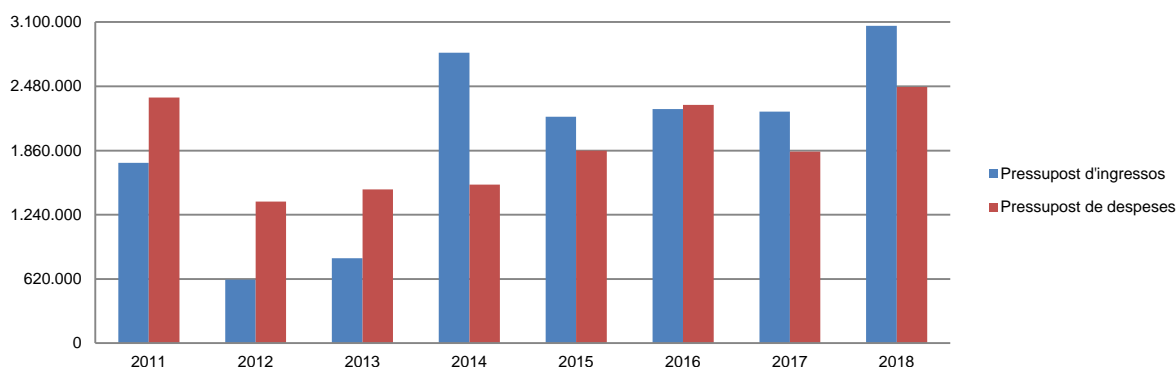
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

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

| Pressupost de despeses | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. Despeses de personal | 1.028.706 | 937.479 | 1.152.423 | 1.247.905 | 1.160.522 | 1.166.234 | 1.432.721 | 1.688.991 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 195.293 | 285.348 | 311.307 | 267.242 | 690.256 | 983.836 | 388.304 | 511.573 |
| 3. Despeses financeres | 1.146.451 | 142.774 | 10.933 | 11.471 | - | 1.536 | - | - |
| Despeses corrents | 2.370.450 | 1.365.601 | 1.474.663 | 1.526.618 | 1.850.778 | 2.151.606 | 1.821.025 | 2.200.564 |
| 6. Inversions reals | - | 449 | 11.370 | 3.698 | 9.395 | 149.635 | 28.658 | 272.976 |
| Despeses de capital | - | 449 | 11.370 | 3.698 | 9.395 | 149.635 | 28.658 | 272.976 |
| Total despeses | 2.370.450 | 1.366.050 | 1.486.033 | 1.530.316 | 1.860.173 | 2.301.241 | 1.849.683 | 2.473.540 |

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

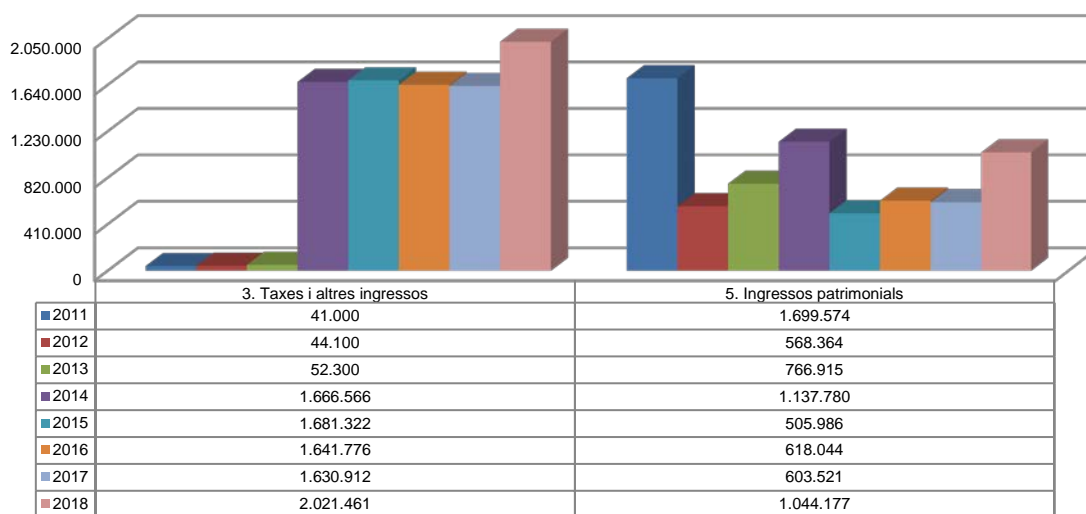
Evolució liquidació del pressupost sense actius i passius financers



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

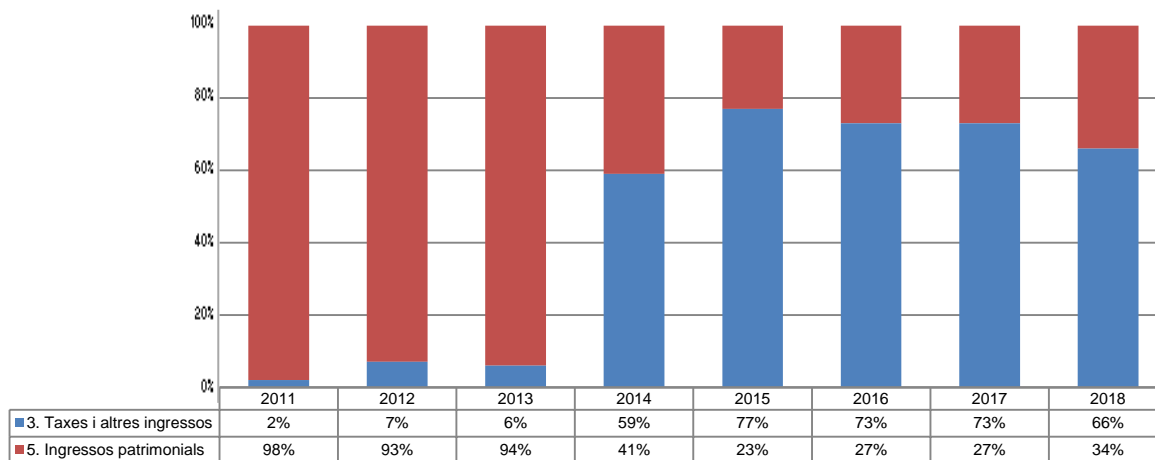
La distribució de les liquidacions sense els actius i passius financers d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



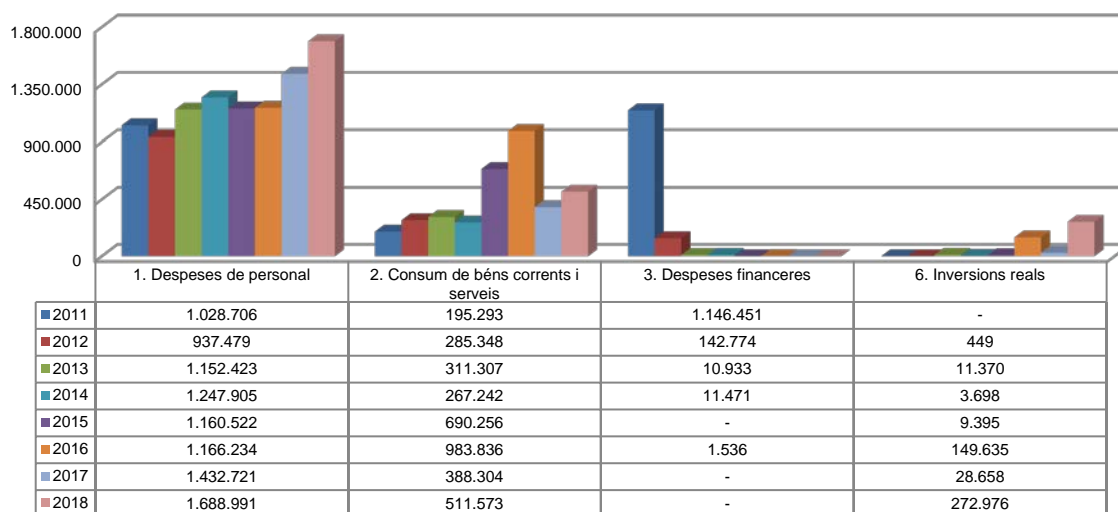
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



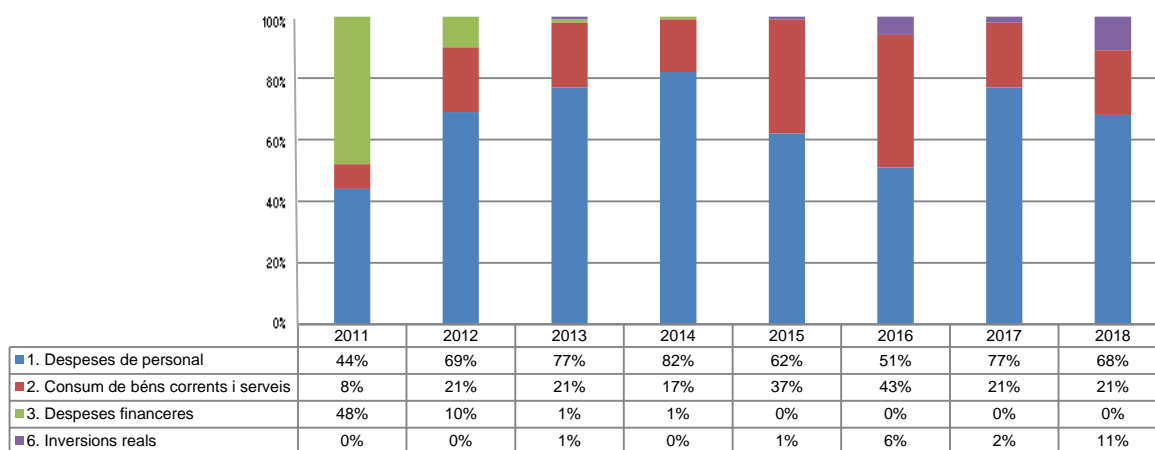
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AFA

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



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

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

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

| Descripció | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------------|---------------|
| Total ingressos liquidats | 1.740.574 | 612.464 | 819.215 | 2.804.346 | 2.187.308 | 43.325.591 | 28.287.184 | 18.732.638 |
| Total despeses liquidades | 2.370.450 | 1.366.050 | 2.662.954 | 30.741.423 | 12.849.274 | 40.766.066 | 31.015.965 | 18.645.612 |
| Resultat pressupostari | -629.876 | -753.586 | -1.843.739 | -27.937.077 | -10.661.966 | 2.559.525 | -2.728.781 | 87.026 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF i a partir de l'any 2018 de l'AFA
(Imports en euros)

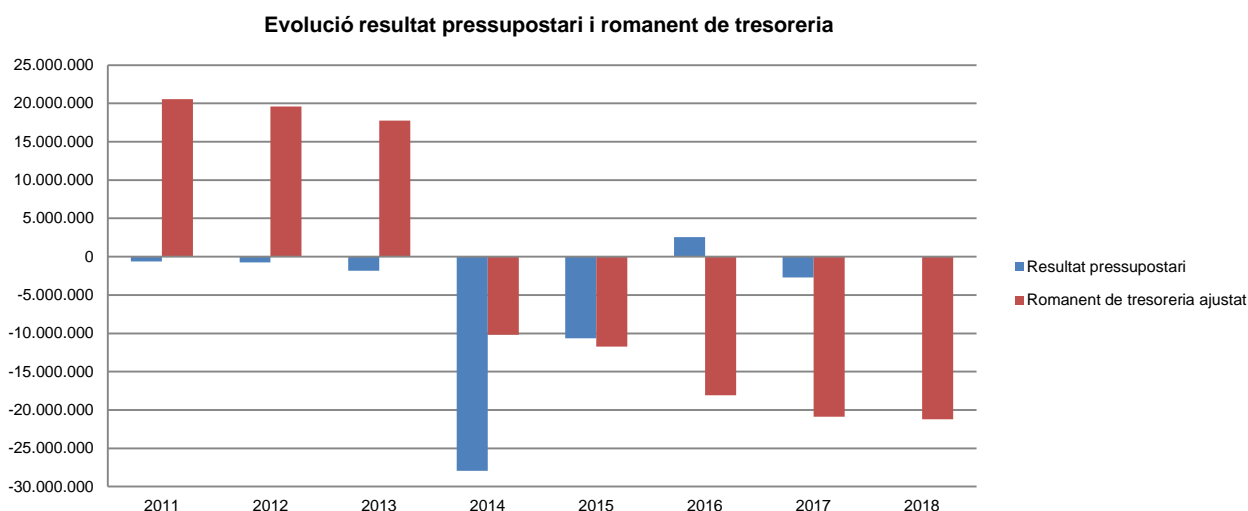
| Descripció | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|----------|----------|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| Actius i passius financers liquidats (ingressos) | - | - | - | - | - | 41.065.771 | 26.052.751 | 15.667.000 |
| Actius i passius financers liquidats (despeses) | - | - | 1.176.921 | 29.211.107 | 10.989.101 | 38.464.825 | 29.166.282 | 16.172.072 |
| Variació d'actius i passius financers | - | - | -1.176.921 | -29.211.107 | -10.989.101 | 2.600.946 | -3.113.531 | -505.072 |

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

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

| Descripció | RT Ajustat 2011 | RT Ajustat 2012 | RT Ajustat 2013 | RT Ajustat 2014 | RT Ajustat 2015 | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1. (+) Drets pendents de cobrament | 1.965 | 1.965 | 25.585.360 | 168.324 | 7.447.881 | 2.211.997 | 836.359 | 73.248 |
| 2. (-) Obligacions pendents de pagament | -65.498.927 | -67.799.780 | -123.666.180 | -131.532.595 | -172.985.668 | -206.821.288 | -273.493.330 | -302.161.814 |
| 3. (+) Fons líquids | 86.046.741 | 87.396.922 | 115.827.280 | 121.174.576 | 153.787.079 | 186.544.779 | 251.794.554 | 280.870.656 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3) | 20.549.779 | 19.599.107 | 17.746.460 | -10.189.695 | -11.750.708 | -18.064.512 | -20.862.417 | -21.217.910 |
| I. Romanent de tresoreria afectat | - | - | - | - | - | - | - | - |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | 20.549.779 | 19.599.107 | 17.746.460 | -10.189.695 | -11.750.708 | -18.064.512 | -20.862.417 | -21.217.910 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | 20.549.779 | 19.599.107 | 17.746.460 | -10.189.695 | -11.750.708 | -18.064.512 | -20.862.417 | -21.217.910 |

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



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

Indicadors i ratis

| Indicadors pressupostaris | | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 |
|--|---|--|------------------|------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = | $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$ | 996,7% | 323,7% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos) | = | $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$ | 118,6% | 78,9% | 99,2% | 99,4% | 107,5% |
| Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = | $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$ | 95,4% | 92,3% | 82,3% | 88,9% | 78,7% |
| % que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici) | = | $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 4,1% | 9,0% | 2,9% | 4,6% | 9,1% |
| % que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici) | = | $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 0,9% | 5,4% | 2,4% | 1,3% | 2,7% |
| Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = | $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 0,0% | 0,1% | 0,4% | 0,1% | 1,5% |
| Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = | $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | 45,6% | 15,4% | 4,8% | 18,5% | 28,2% |
| Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = | $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | 45,6% | 15,4% | 4,8% | 18,5% | 28,2% |
| Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = | $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = | $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 59,4% | 76,9% | 3,8% | 5,8% | 10,8% |
| Ratis de liquiditat | | | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 | Exercici 2017 (*) | Exercici 2018 (*) |
| Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu) | = | $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ | -10.130.623 | 20.583.619 | 8.083.876 | -5.258.008 | 12.846.528 |
| Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = | $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ | 92,3% | 111,9% | 103,9% | 98,1% | 104,2% |

(*) 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'AFA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No s'ha donat el tractament pressupostari a ingressos corresponents a l'alienació de deute del sector públic per 652.000 euros, ni a ingressos per interessos de deute públic per 29.881 euros. (nota 2.2.3)
- Del treball de camp s'han detectat diferències de canvi al tancament per import de 265.196 euros, al no aplicar el canvi del darrer dia del tancament comptable. (nota 2.3.1)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat adjudicacions directes per un import global de 8.797 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 2018. (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'AFA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. La liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- L'AFA anivella el seu pressupost inicial mitjançant romanent de tresoreria el qual, al tancament de 2017 i segons el romanent de tresoreria ajustat pel Tribunal, era negatiu de 20.862.418 euros pel que no podria finançar aquestes operacions. (nota 2.1.1)
- El romanent de tresoreria que ha retut l'AFA es troba sobrevalorat en 42.769.363 euros en haver-hi inclòs saldos els quals no corresponia atenent la seva consideració a efectes pressupostaris. Així, el romanent de tresoreria de l'AFA al tancament de 2018 era negatiu de 21.217.910 euros. (nota 2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes als apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Autoritat Financera Andorrana al 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Autoritat Financera Andorrana ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

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

Andorra la Vella, 12 de maig de 2020

Distingit Senyor,

En resposta al seu escrit de data 15 d'abril de 2020, rebut el 20 d'abril per correu electrònic, mitjançant el qual se'ns comunica la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació amb la liquidació dels comptes de l'AFA corresponents a l'exercici 2018, 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.

Es presenten aquestes al·legacions tenint en compte el que s'estableix a l'article 50 "Suspensió de terminis administratius" de la *Llei 5/2020, del 18 d'abril, de noves mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2*, en relació amb la suspensió dels terminis per tramitar tota classe d'expedients i per complir obligacions de qualsevol naturalesa, en totes les administracions públiques, amb efectes des del dia 14 de març de 2020, inclòs, i fins que el Govern no declari, per decret, la fi de la situació d'emergència sanitària ocasionada per la pandèmia del SARS-CoV-2 i mitjançant el qual tots els dies compresos en aquest període tenen la consideració de dies no hàbils a efectes del procediment.

El saluda atentament,



Ramón López Galindo
Director General



Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'Autoritat Financera Andorrana (AFA) relatius a l'exercici 2018

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

1.- *"No s'ha donat el tractament pressupostari a ingressos corresponents a l'alienació de deute del sector públic per 652.000 euros, ni a ingressos per interessos de deute públic per 29.881 euros. (nota 2.2.3)."*

Es tracta d'un error operatiu puntual que ha estat resolt a la presentació de la liquidació pressupostària de l'exercici 2019 amb el seu comparatiu del 2018.

2.- *"Del treball de camp s'han detectat diferències de canvi al tancament per import de 265.196 euros, al no aplicar el canvi del darrer dia del tancament comptable. (nota 2.3.1)."*

Aquesta Autoritat va presentar els comptes anuals de l'exercici 2018 seguint el mateix criteri emprat en tots els exercicis anteriors per a la conversió dels comptes de tresoreria en divisa, el qual consistia en aplicar el canvi a divises de l'últim dia hàbil del tancament de l'exercici establert per l'Associació de Bancs Andorrans (ABA) i que, fins a la data, no havia estat causa de cap observació per part del Tribunal de Comptes.

Cal precisar que, un cop aplicats els tipus de canvi a 31 de desembre del 2018 als comptes de tresoreria, la diferència de valoració detectada des de l'AFA respecte a l'últim dia hàbil és de 163.811,51 euros a diferència de la indicada pel Tribunal de Comptes al seu informe de 265.196 euros. Aquests imports representen un 0,06% i un 0,09% de diferència de valoració a la tresoreria de l'AFA respectivament, percentatge que, al nostre entendre, no és ni significatiu ni material. En aquest sentit, quedem a disposició del Tribunal de Comptes per clarificar la diferència en el càlcul de la valoració anterior amb la millor intenció de poder dur a terme l'aplicació dels tipus de canvis de l'últim dia de l'exercici.

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

1.- *"S'ha detectat adjudicacions directes per un import global de 8.797 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 2018. (nota 2.5)."*

L'import esmentat a l'informe del Tribunal de Comptes com a adjudicació directa a un proveïdor inclou factures compromeses i liquidades durant l'exercici 2017. Concretament, el Tribunal de Comptes ha considerat com a despesa de l'exercici el saldo d'apertura del proveïdor a l'inici de l'exercici 2018, per un import de 1.930,08 euros, el qual correspon a factures del 2017 que van ser liquidades abans del 31 de gener del 2018 i, consegüentment, corresponen a una despesa de l'exercici 2017. Així, durant l'exercici 2018, s'han liquidat factures per valor de 6.867,25 euros i, per tant, aquesta Autoritat ha complert amb els límits quantitatius regulats a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2018.

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

1.- *"L'AFA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. La liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2.)."*



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

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 i que, a més, per a les partides més significatives, es realitza un control exhaustiu i detallat de les fases d'execució de les despeses mitjançant un arxiu auxiliar a la comptabilitat.

Per tant, volem remarcar que la manca d'enregistrament de les diferents fases per a les partides menys significatives, mentre es troba una eina informàtica adaptada a la nostra casuística i que permeti automatitzar aquest procés, no implica una manca d'aplicació de fases del procediment administratiu de l'execució de les despeses que suposi que no es duiguin a terme un control i un seguiment estrictes del pressupost, atès que, en cada moment, cadascuna de les despeses que es puguin originar és valorada i tinguda en compte. En aquest sentit i com a mostra d'aquest fet, insistir que no hi ha hagut cap partida de despesa que sobrepassés l'import pressupostat per a l'exercici 2018.

2.- "L'AFA anivella el seu pressupost inicial mitjançant romanent de tresoreria el qual, al tancament de 2017 i segons el romanent de tresoreria ajustat pel Tribunal, era negatiu de 20.862.418 euros pel que no podria finançar aquestes operacions. (nota 2.1.1)"

D'acord amb els comentaris del Tribunal de Comptes, des de l'AFA prenem nota d'aquesta observació.

Així mateix, segons les al·legacions sobre els informes dels exercicis anteriors, concretament des del 2015, en relació amb el fet que el romanent de tresoreria dels respectius tancaments era negatiu, volem precisar que, tot i que la normativa pressupostària pública consideri que aquest estat és un indicador dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats derivats de la gestió del pressupost al llarg dels diferents exercicis i que les inversions financeres que s'han adquirit amb càrrec al pressupost no poden figurar al romanent de tresoreria, des d'un punt de vista de gestió pública es podrien considerar assimilables, a nivell de liquiditat, els fons en tresoreria i les inversions en deute públic del país.

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

Com s'ha explicat anteriorment, l'AFA inverteix una part no majoritària dels dipòsits gestionats per compte de tercers en inversions financeres, exclusivament en deute públic del Principat d'Andorra, perquè, malgrat no disposar d'informació certa de la data de venciment de dites obligacions de pagament a tercers, sí que s'ha analitzat, en base a la informació històrica, quins saldos de passiu no pressupostari es pot entendre, amb un criteri de



prudència, que poden ser invertits a curt i mig terminis sense generar risc de liquiditat. Aquestes anàlisis i decisions d'inversió són especialment rellevants en un entorn de tipus d'interès molt baixos, tendents a zero o, fins i tot, negatius en el cas de l'euro i sempre amb l'objectiu d'optimitzar el rendiment d'aquests fons i tenint en compte que, des del punt de vista de gestió financera de l'entitat, l'AFA disposa de suficient tresoreria per dur a terme les inversions que realitza en actius financers.

3.- *"El romanent de tresoreria que ha retut l'AFA es troba sobrevalorat en 42.769.363 euros en haver-hi inclòs saldos els quals no corresponia atenent la seva consideració a efectes pressupostaris. Així, el romanent de tresoreria de l'AFA al tancament de 2018 era negatiu de 21.217.910 euros (nota 2.4)."*

D'acord amb els comentaris del Tribunal de Comptes, des de l'AFA prenem nota d'aquesta observació.

Tal com consta a les al·legacions presentades per aquesta Autoritat per als exercicis anteriors, concretament des del 2015, 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 2018, 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 2018 seria positiu de 21.281.389,41 euros, un cop corregit l'import corresponent a la provisió per insolvències dins dels drets pendents de cobrament.

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

Finalment, prenem nota de les recomanacions que el Tribunal de Comptes enumera al llarg del seu informe, tot i que cal precisar que:

- pel que fa al comentari de *"per a la major part dels pagaments fins a 6.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures, en els pagaments relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia"*, aquest fet es contempla així en els poders de signatura de l'AFA, aprovats pel Consell d'Administració per tal d'agilitzar-los donat el volum d'ordres de pagaments que es reben. No obstant això, l'ordenació d'aquests pagaments arriba a l'AFA amb una única signatura i, des de l'AFA, abans de procedir a la signatura de les ordres de pagament, es fa un control per dues persones de forma mancomunada de totes les ordres rebudes amb les ordres de pagament a realitzar, i es deixa constància escrita de la revisió realitzada per aquestes dues persones; i,
- pel que fa a l'afirmació *"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, del 23 de maig, de l'Autoritat Financera Andorrana"*, els comptes anuals de l'AFA de l'exercici 2018 es van formular i aprovar per part del Consell d'Administració de l'AFA en data 30 de març de 2019, donant compliment a l'establert a l'article esmentat que contempla com a termini màxim tres mesos a comptar de la data de tancament.

Andorra la Vella, 12 de maig de 2020



7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

2.5. Contractació pública

...

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

L'AFA ha contractat serveis de locomoció per import de 8.797 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 2018, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

...

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat adjudicacions directes per un import global de 8.797 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 2018. (nota 2.5)

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