

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de la  
**FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC ACTUATECH**

Juny de 2020

## ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	6
1.6. Limitacions a l'abast	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>7</b>
2.1. Estats financers	7
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu	11
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	12
2.1.3. Inversions	13
2.1.4. Propietat, planta i equipament	13
2.1.5. Actius intangibles	14
2.1.6. Passius corrents	14
2.1.7. Actius nets/Patrimoni	15
2.1.8. Despeses de personal	16
2.1.9. Altres despeses de gestió	16
2.1.10. Despeses financeres i extraordinàries	17
2.2. Execució pressupostària	18
2.3. Estat del romanent de tresoreria	21
2.4. Contractació	21
2.5. Altres aspectes a destacar	22
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	23
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>28</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>28</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>29</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>29</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>32</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

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

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 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 informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del 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 i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 11 de juliol de 2019, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació en l'exercici 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. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 28 de novembre de 2019.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

La Fundació privada del sector públic ActuaTech es constitueix al gener de 2015 amb l'objectiu d'establir un marc de referència pel desplegament i impuls de projectes tecnològics amb un alt valor afegit que contribueixin al desenvolupament del Smart Country en el context de diversificació econòmica d'Andorra i contribuir al desenvolupament de l'economia andorrana mitjançant la creació d'un entorn tecnològic propici que fomenti l'atracció de talent i generació de coneixement orientat a idear nous serveis i oportunitats pel país, convertint el Principat d'Andorra en un país intel·ligent de referència internacional.

És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 11/2008, de 12 de juny, i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat.

### **1.4. Marc jurídic**

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

- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.
- Estatuts de la Fundació ActuaTech, 15 de gener de 2015.
- 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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

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

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

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

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

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

La Fundació 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.

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

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

- A la data del nostre informe, una entitat financera que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2018 un saldo deutor per un import total de 1.672 euros, no ha respost a la circularització efectuada.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018

Estats Financers	Notes	2018	2017
<b>Actius</b>			
<b>Actius corrents</b>			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	389.104,26	218.726,95
Comptes a cobrar	25/26	304.662,20	511.914,62
Inventaris	27	-	-
Inversions	28	800,00	800,00
<b>Total</b>		<b>694.566,46</b>	<b>731.441,57</b>
<b>Actius no corrents</b>			
Propietat, planta i equipament	29	136.792,73	123.217,55
Inversions		-	-
Actius intangibles	30	8.439,21	1.714,73
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	-	-
<b>Total</b>		<b>145.231,94</b>	<b>124.932,28</b>
<b>Total Actius</b>		<b>839.798,40</b>	<b>856.373,85</b>
<b>Passius</b>			
<b>Passius corrents</b>			
Comptes a pagar	32	208.931,69	151.047,66
Dipòsit reemborsables de clients	33	-	-
Provisions corrents	34	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	39	-	-
Préstecs	40	-	-
Ingressos diferits	35	-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat	32	227.614,70	338.935,18
Impostos		-	-
<b>Total</b>		<b>436.546,39</b>	<b>489.982,84</b>
<b>Passius no corrents</b>			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no recurrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
<b>Total Passius</b>		<b>436.546,39</b>	<b>489.982,84</b>
<b>Actiu Net/Patrimoni</b>			
Capital aportat		200.000,00	200.000,00
Reserves		163.807,64	(16.902,80)
Resultat acumulat		39.444,37	183.293,81
Interessos minoritaris		-	-
<b>Actius i Passius total nets</b>		<b>839.798,40</b>	<b>856.373,85</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

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

<b>Resultat financer</b>	<b>Notes</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Ingressos sense contraprestació</b>			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	1.580.291,78	1.712.849,84
<b>Total</b>		<b>1.580.291,78</b>	<b>1.712.849,84</b>
<b>Ingressos amb contraprestació</b>			
Prestació de serveis	6	-	3.342,38
Vendas d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors	9	227,42	295,72
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	628,27	59.863,75
<b>Total</b>		<b>855,69</b>	<b>63.501,85</b>
<b>Ingressos totals</b>		<b>1.581.147,47</b>	<b>1.776.351,69</b>
<b>Despeses</b>			
Compres a l'engròs	11	-	-
Despeses de personal	12	(62.075,99)	(45.453,76)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	(55.440,00)	(75.906,80)
Amortització i depreciació	14	(28.602,20)	(11.239,71)
Reparacions i manteniment	15	(7.159,01)	(5.543,55)
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-	-
Despeses generals	18	(1.319.568,28)	(1.389.339,96)
Despeses financeres	19	-	(47.676,46)
Cost de recaptació		-	-
<b>Total despeses</b>		<b>(1.472.845,48)</b>	<b>(1.575.160,24)</b>
Altres guanys/(pèrdues)		-	(12.572,34)
Guanys o pèrdues procedents de la venda d'actius	20	(3.491,73)	(5.325,30)
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	-	-
Pèrdues per deteriorament	22	(65.365,89)	-
<b>Resultat abans d'impostos</b>		<b>39.444,37</b>	<b>183.293,81</b>
<b>Impostos</b>	23	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultat després d'impostos</b>		<b>39.444,37</b>	<b>183.293,81</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

**Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2018**

	2018	2017
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>		
<b>Cobraments</b>		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	5.746,04	1.406,36
Subvencions	1.507.625,38	1.585.869,36
Interessos rebuts	227,42	295,72
Altres cobraments	358,63	6.967,95
<b>Pagaments</b>		
Aprovisionaments	-	-
Costos dels treballadors	(120.769,58)	(120.645,98)
Existències	-	-
Pensions	-	-
Proveïdors	(1.040.819,47)	(984.553,84)
Altres despeses de gestió	(133.118,30)	(150.539,13)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(8.390,63)	(171.982,86)
<b>Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació</b>	<b>210.859,49</b>	<b>166.817,58</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Compra de planta i equipament	(40.482,18)	(111.605,50)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
<b>Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>(40.482,18)</b>	<b>(111.605,50)</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
<b>Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efec	170.377,31	55.212,08
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	218.726,95	163.514,87
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	389.104,26	218.726,95

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

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

Concepte	Pressupostari	Comptable	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>1.486.464,84</b>	<b>1.581.147,47</b>	<b>(94.682,63)</b>
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	-	855,69	(855,69)
Transferències corrents	1.486.464,84	1.580.291,78	(93.826,94)
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	-	-	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
<b>DESPESES (oblig. Liquidades)</b>	<b>1.397.085,78</b>	<b>1.541.703,10</b>	<b>(144.617,32)</b>
Despeses de personal	117.515,99	117.515,99	-
Consum de béns corrents i serveis	1.216.903,58	1.326.727,29	(109.823,71)
Despeses financeres	8.343,03	-	8.343,03
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	54.323,18	32.093,93	22.229,25
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	65.365,89	-
Passius financers	-	-	-
<b>RESULTAT</b>	<b>89.379,06</b>	<b>39.444,37</b>	<b>49.934,69</b>

**AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE**

<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>39.444,37</b>
Altes/Baixes d'immobilitzat	(50.831,45)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Impostos indirectes	18.479,70
Deteriorament/Reversions	99.638,83
Amortitzacions	28.602,20
Provisions	65.365,89
Altres casuístiques	(111.320,48)
<b>RESULTAT AJUSTAT</b>	<b>89.379,06</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

### 2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu

El compte de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

#### Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Concepte	Import
<b>1. Cobraments</b>	<b>1.513.957,47</b>
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	1.513.957,47
Pressupost tancat	-
Operacions extrapressupostaries	0,00
<b>2. Pagaments</b>	<b>1.343.580,16</b>
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	1.343.580,16
Pressupost tancat	-
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	170.377,31
Saldo final tresoreria 31/12/2017	218.726,95
<b>3. Saldo final tresoreria 31/12/2018</b>	<b>389.104,26</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

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

	2018	2017
Banc	388.795,63	218.726,95
Caixa	308,63	-
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
<b>Total</b>	<b>389.104,26</b>	<b>218.726,95</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

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

#### *Mancomunació de signatures*

D'acord amb la informació analitzada, el gerent de la Fundació té capacitat per a realitzar individualment operacions fins a un import de 7.500 euros.

Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

### *Debilitats en el control intern*

La Fundació disposa d'una caixa en metàl·lic per gestionar certes despeses, així com una targeta de crèdit a nom del gerent de la mateixa. No consten controls efectius sobre la gestió d'aquests mitjans el que comporta una debilitat del control intern. Es recomana que s'estableixin procediments que esmenin aquestes debilitats.

### **2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos**

Els detalls de l'epígraf comptes a cobrar són els següents:

#### *Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació*

	2018	2017
Deutors pressupostaris	64.313,30	168.109,61
Deutors no pressupostaris	-	3.817,28
Periodificacions d'actiu	240.348,90	339.987,73
<b>Total</b>	<b>304.662,20</b>	<b>511.914,62</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

El detall dels ingressos sense contraprestació per transferències, subvencions i donacions ha estat el següent:

Transferències, Subvencions i donacions	31/12/2018	31/12/2017
Govern d'Andorra	300.000,00	200.000,00
Andorra Telecom, S.A.U.	640.145,89	757.115,97
Forces Elèctriques d'Andorra	640.145,89	755.733,87
<b>Total</b>	<b>1.580.291,78</b>	<b>1.712.849,84</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

El detall dels ingressos amb contraprestació és el següent:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Prestació de serveis	-	3.342,38	-3.342,38
Ingressos financers – inversions deutors	227,42	295,72	-68,30
Altres ingressos	628,27	59.863,75	-59.235,48
<b>Total</b>	<b>855,69</b>	<b>63.501,85</b>	<b>-62.646,16</b>

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

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

### *Mancances en el control intern dels saldos pendents de cobrament*

La Fundació tenia reconegut un saldo a favor seu en l'exercici 2017 per un import de 65.366 euros, el qual no era reconegut pel deutor, deutor que alhora és patró de la Fundació; aquest saldo ha estat deteriorat en l'exercici 2018, sense haver-se donat de baixa definitivament.

Al tancament de l'exercici 2018 figuren saldos pendents de cobrament amb dos patrons de la Fundació que sumen 64.313 euros, els quals no reconeixen com a saldos pendents de pagament en la resposta a la circularització efectuada. Aquest import ha estat ajustat en l'exercici 2019 amb un abonament als comptes dels patrons, el que comporta la incorrecció dels saldos en els comptes lliurats, fet que ha suposat que el saldo de comptes a cobrar i el resultat de l'exercici estiguin sobrevalorats en 64.313 euros. El seguit de diferències entre els imports comptabilitzats i els saldos informats pels patrons denoten una manca en el control intern de la Fundació pel que fa a aquesta àrea.

### 2.1.3. Inversions

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Fiança constituïda	800,00	800,00	-
<b>Total</b>	<b>800,00</b>	<b>800,00</b>	<b>-</b>

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

### 2.1.4. Propietat, planta i equipament

El quadre de moviments es resumeix de la manera següent:

	Saldo a 01/01/2018	Adicions	Baixes	Traspasseos	Saldo a 31/12/2018
Cost	Instal·lacions Tècniques	97.891,94	6.270,00	-	104.161,94
	Maquinaria	-	5.800,00	-	5.800,00
	Utilatge	8.573,19	9.145,45	(4.446,48)	13.272,16
	Mobiliari	10.679,91	-	-	10.679,91
	Equips per processos d'informació	11.105,60	25.907,73	-	37.013,33
	Equips de Reproducció	-	-	-	-
	Altres	2.861,88	-	-	2.861,88
	<b>Total</b>	<b>131.112,52</b>	<b>47.123,18</b>	<b>(4.446,48)</b>	<b>173.789,22</b>
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	(5.900,34)	(19.634,50)	-	(25.534,84)
	Maquinaria	-	(222,38)	-	(222,38)
	Utilatge	(461,79)	(1.884,57)	954,75	(1.391,61)
	Mobiliari	(689,54)	(1.779,27)	-	(2.468,81)
	Equips per processos d'informació	(65,03)	(5.963,17)	-	(6.028,20)
	Equips de Reproducció	-	-	-	-
	Altres	(778,27)	(572,38)	-	(1.350,65)
	<b>Total</b>	<b>(7.894,97)</b>	<b>30.056,27</b>	<b>954,75</b>	<b>(36.996,49)</b>
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-
	Utilatge	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Valor Net Comptable</b>	<b>123.217,55</b>	<b>17.066,91</b>	<b>3.491,73</b>	<b>136.792,73</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

## 2.1.5. Actius intangibles

El quadre de moviments es resumeix de la manera següent:

		Saldo a 01/01/2018	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Cost	Aplicacions informàtiques	312,16	7.200,00	-	-	7.512,16
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	2.006,26	-	-	-	2.006,26
	<b>Total</b>	<b>2.318,42</b>	<b>7.200,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.518,42</b>
Depreciació acumulada	Aplicacions informàtiques	(102,11)	(74,27)	-	-	(176,38)
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	(301,58)	(401,25)	-	-	(902,83)
	<b>Total</b>	<b>(603,69)</b>	<b>(475,52)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.079,21)</b>
Deteriorament	Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Valor Net Comptes</b>	<b>1.714,73</b>	<b>6.724,48</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.439,21</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

## 2.1.6. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

	2018	2017
Creditors comercials	103.239,31	146.405,51
Pagaments rebuts per anticipat	227.614,70	338.935,18
Remuneracions pendents als treballadors	389,60	3.323,96
Bestretes de clients	1.964,35	-
Administració Pública tributaria	100.125,69	42,18
Caixa Andorrana de Seguretat Social	3.212,74	1.276,01
<b>Total</b>	<b>436.546,39</b>	<b>489.982,84</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

El detall de la rúbrica "Pagaments rebuts per anticipat" és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Ingressos anticipats Andorra Telecom	113.807,35	169.467,59	-55.660,24
Ingressos anticipats Forces Elèctriques d'Andorra	113.807,35	169.467,59	-55.660,24
<b>Total</b>	<b>227.614,70</b>	<b>338.935,18</b>	<b>-111.320,48</b>

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

## 2.1.7. Actius nets/Patrimoni

### Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2018

(En euros)

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2016	200.000,00	23.774,50	-	(40.677,30)	183.097,20	-	100%
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	-	-	-	-	-	-	-
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	-	(40.677,30)	-	40.677,30	-	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	183.293,81	183.293,81	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit	200.000,00	(16.902,80)	-	183.293,81	366.391,01	-	100%
Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat	-	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	-	(2.583,37)	-	-	(2.583,37)	-	-
Pèrdues 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	-	183.293,81	-	(183.293,81)	-	-	-
Resultat negatiu (destalvi) del període	-	-	-	39.444,37	39.444,37	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2018	200.000,00	163.807,64	-	39.444,37	403.252,01	-	100%

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

### 2.1.8. Despeses de personal

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

	2018	2017
Sous i Salaris	53.766,86	39.353,93
Seguretat Social	8.309,13	6.099,83
Altres Despeses Socials	-	-
<b>Total</b>	<b>62.075,99</b>	<b>45.453,79</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

Les retribucions de l'alta direcció han estat:

	2018	2017
Patronat de la Fundació	-	-
Alta Direcció	55.440,00	75.906,80
<b>Total</b>	<b>55.440,00</b>	<b>75.906,80</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

### 2.1.9. Altres despeses de gestió

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

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Amortització i depreciació	28.602,20	11.239,71	17.362,49
Reparacions i manteniment	7.159,01	5.543,55	1.615,46
Despeses generals	1.319.568,28	1.389.339,96	-69.771,68
<b>Total</b>	<b>1.355.329,49</b>	<b>1.406.123,22</b>	<b>-50.793,73</b>

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

El detall de les despeses general és com segueix:

	2018	2017
Promoció	-	-
Despeses administratives (Assessorament)	-	-
Despeses d'auditoria	3.495,00	8.195,00
Conferències i delegacions	16.046,04	9.435,63
Subministraments	1.002,50	2.215,20
Assegurances	6.020,95	2.840,92
Despeses legals	24.192,01	18.904,21
Llicències i permisos	-	-
Químics	-	-
Despeses d'arrendament	33.090,77	5.997,52
Despeses de seguretat	-	-
Tractament aigües residuals	-	-
Telecomunicacions	22.314,60	1.543,18
Formació	-	-
Altres despeses	1.213.406,41	1.340.208,30
<b>Total</b>	<b>1.319.568,28</b>	<b>1.389.339,96</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

L'apartat “*Altres despeses*” correspon principalment a les despeses esdevingudes del contracte de col·laboració amb el Massachusetts Institute of Technology.

#### 2.1.10. Despeses financeres i extraordinàries

El detall d'aquest epígraf és el que segueix:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Despeses financeres	-	47.676,46	-47.676,46
Altres pèrdues	-	12.572,30	-12.572,30
Pèrdues procedents de la venda actius	3.491,73	5.325,30	-1.833,57
Pèrdues per deteriorament	65.365,89	-	65.365,89
<b>Total</b>	<b>68.857,62</b>	<b>65.574,06</b>	<b>3.283,56</b>

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

## 2.2. Execució pressupostària

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

Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2018

Liquidació del pressupost d'ingressos  
Classificació econòmica

INGRESSOS	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2017	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-
2 Impost indirectes	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	47.580,11	(47.580,11)	-100,00%
4 Transferències corrents	1.831.302,00	1.831.302,00	1.486.464,84	344.837,16	1.394.509,61	91.955,23	6,59%
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	1.831.302,00	1.831.302,00	1.486.464,84	344.837,16	1.442.089,72	44.375,12	3,08%
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius Financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>1.831.302,00</b>	<b>1.831.302,00</b>	<b>1.486.464,84</b>	<b>344.837,16</b>	<b>1.442.089,72</b>	<b>44.375,12</b>	<b>3,08%</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses  
Classificació econòmica

DESPESES	Pressupost inicial 2018	Modificacions	Pressupost final 2018	Liquidat Exercici 2018	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2017	Pressupost inicial 2017	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
1 Despeses personal	242.281,94	-	242.281,94	117.515,99	124.765,95	121.360,56	189.210,95	(3.844,57)	-3,17%
2 Consum de béns i serveis	1.435.868,40	(8.343,03)	1.427.525,37	1.216.903,58	210.621,79	1.412.201,79	1.431.182,20	(195.298,21)	-13,83%
3 Despeses financeres	-	8.343,03	8.343,03	8.343,03	-	48.781,62	-	(40.438,59)	-82,90%
4 Transferències corrents	55.900,00	-	55.900,00	-	55.900,00	4.000,00	40.000,00	-	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>1.734.050,34</b>	<b>-</b>	<b>1.734.050,34</b>	<b>1.342.762,60</b>	<b>391.287,74</b>	<b>1.586.343,97</b>	<b>1.660.393,15</b>	<b>(239.581,37)</b>	<b>-15,10%</b>
6 Inversions reals	132.271,67	-	132.271,67	54.323,18	77.948,49	116.130,80	70.910,00	-	0,00%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>132.271,67</b>	<b>-</b>	<b>132.271,67</b>	<b>54.323,18</b>	<b>77.948,49</b>	<b>116.130,80</b>	<b>70.910,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>1.866.322,01</b>	<b>-</b>	<b>1.866.322,01</b>	<b>1.397.085,78</b>	<b>469.236,23</b>	<b>1.702.474,77</b>	<b>1.731.303,15</b>	<b>(239.581,37)</b>	<b>-14,07%</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	1.831.302,00	1.831.302,00	1.486.464,84	81,17%	1.442.089,72	44.375,12	3,08%
Despeses de funcionament (1)	1.734.050,34	1.725.707,31	1.334.419,57	77,33%	1.537.562,35	(203.142,78)	-13,21%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	132.271,67	132.271,67	54.323,18	41,07%	116.130,80	(61.807,62)	-53,22%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>(35.020,01)</b>	<b>(26.676,98)</b>	<b>97.722,09</b>	<b>-366,32%</b>	<b>(211.603,43)</b>	<b>309.325,52</b>	<b>-146,18%</b>
Despeses financeres	-	8.343,03	8.343,03	100,00%	48.781,62	(40.438,59)	-82,90%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>89.379,06</b>	<b>0,00%</b>	<b>(260.385,05)</b>	<b>349.764,11</b>	<b>-134,33%</b>
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
<b>Variació d'actiu i passius financers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>89.379,06</b>	<b>-</b>	<b>(260.385,05)</b>	<b>349.764,11</b>	<b>-134,33%</b>

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (despeses de personal), de capítol 2 ( Consul de béns i serveis) i de capítol 4 (Tranferències corrents)

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

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

El pressupost inicial de la Fundació presenta un dèficit d'ingressos per un total de 35.020 euros.

## 2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

**Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018**

Conceptes		Imports
1.-	Drets pendents de cobrament	129.679,19
	del pressupost corrent	0,00
	de pressupostos tancats	64.313,30
	d'operacions no pressupostàries	0,00
	de cobrament dubtós	65.365,89
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2.-	Obligacions pendents de pagaments	208.931,69
	del pressupost corrent	105.593,26
	de pressupostos tancats	0,00
	d'operacions no pressupostàries	103.338,43
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
3.-	Fons líquids	389.104,26
I Romanent de tresoreria afectat		-
II Romanent de tresoreria no afectat		309.851,76
<b>III ROMANENT DE TRESORERIA</b>		<b>309.851,76</b>

Font: Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

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

### *Càlcul incorrecte del romanent de tresoreria*

La Fundació no ha considerat dins dels drets pendents de cobrament la provisió per depreciació del saldo de clients, aquest fet comporta que el saldo dels drets pendents de cobrament estigui sobrevalorat en 65.366 euros, així com el total del romanent de tresoreria que hauria de ser de 244.485 euros.

## 2.4. Contractació

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

## **2.5. Altres aspectes a destacar**

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

### *Remissió de comptes*

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici. Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 5 d'abril de 2019.

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	200.000	1.434.946	1.731.303	1.831.302
<b>Ingressos corrents</b>	<b>200.000</b>	<b>1.434.946</b>	<b>1.731.303</b>	<b>1.831.302</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>200.000</b>	<b>1.434.946</b>	<b>1.731.303</b>	<b>1.831.302</b>

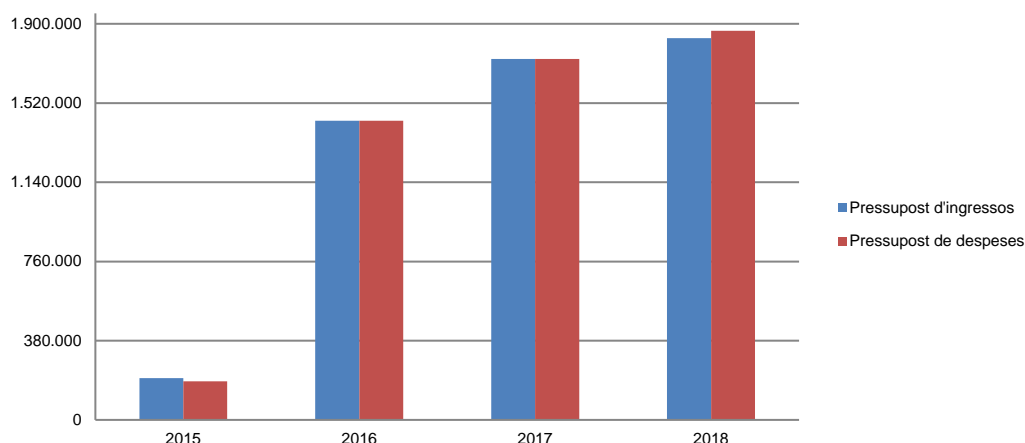
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	100.380	153.079	189.211	242.282
2. Consum de béns corrents i serveis	84.000	1.269.867	1.431.182	1.435.868
4. Transferències corrents	-	-	40.000	55.900
<b>Despeses corrents</b>	<b>184.380</b>	<b>1.422.946</b>	<b>1.660.393</b>	<b>1.734.050</b>
6. Inversions reals	-	12.000	70.910	132.272
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>12.000</b>	<b>70.910</b>	<b>132.272</b>
<b>Total despeses</b>	<b>184.380</b>	<b>1.434.946</b>	<b>1.731.303</b>	<b>1.866.322</b>

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

Evolució del pressupost



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

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

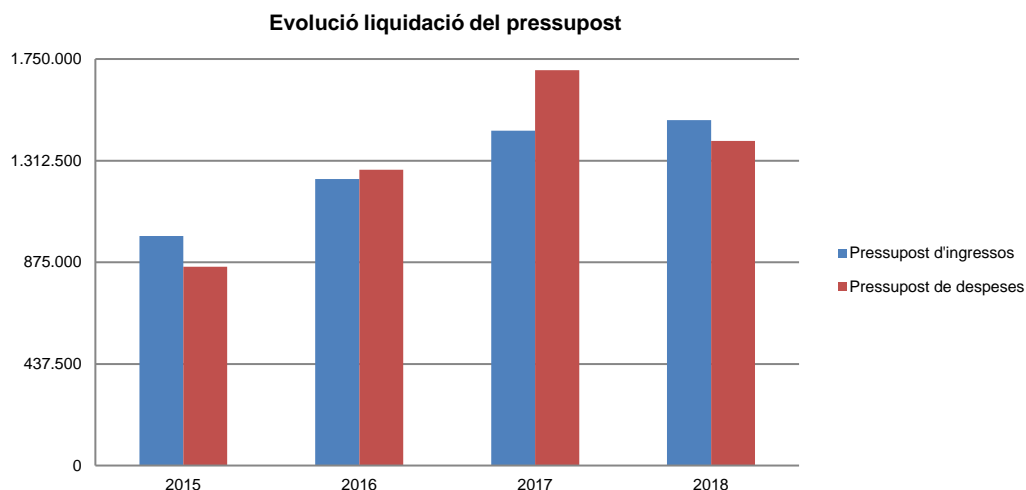
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
3. Taxes i altres ingressos	7.039	26.741	47.580	-
4. Transferències corrents	981.554	1.206.541	1.394.510	1.486.465
<b>Ingressos corrents</b>	<b>988.593</b>	<b>1.233.282</b>	<b>1.442.090</b>	<b>1.486.465</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>988.593</b>	<b>1.233.282</b>	<b>1.442.090</b>	<b>1.486.465</b>

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

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

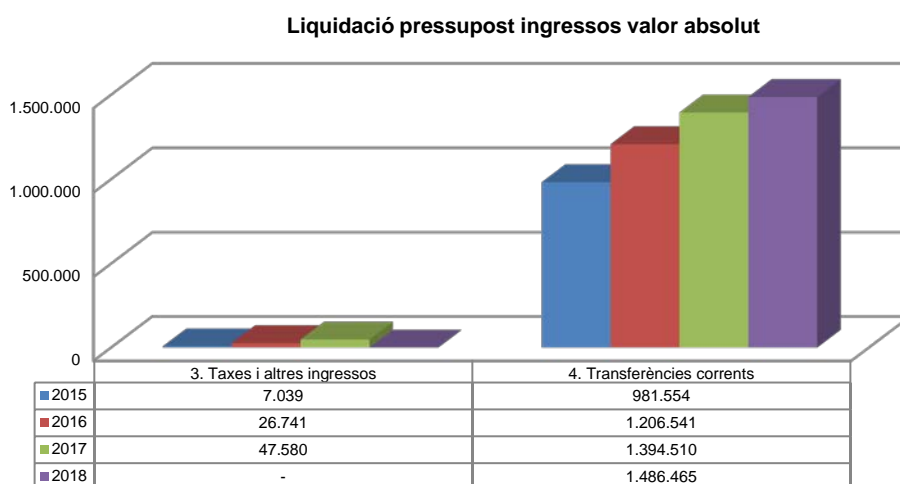
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	2.290	66.787	121.361	117.516
2. Consum de béns corrents i serveis	852.953	1.144.000	1.412.202	1.216.904
3. Despeses financeres	-	35.131	48.782	8.343
4. Transferències corrents	-	-	4.000	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>855.243</b>	<b>1.245.918</b>	<b>1.586.345</b>	<b>1.342.763</b>
6. Inversions reals	857	27.612	116.131	54.323
<b>Despeses de capital</b>	<b>857</b>	<b>27.612</b>	<b>116.131</b>	<b>54.323</b>
<b>Total despeses</b>	<b>856.100</b>	<b>1.273.530</b>	<b>1.702.476</b>	<b>1.397.086</b>

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

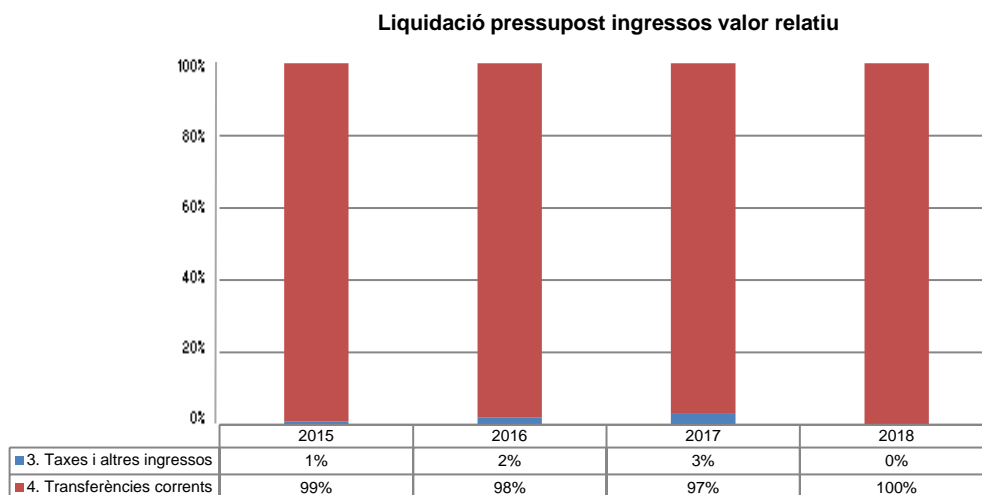


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)

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

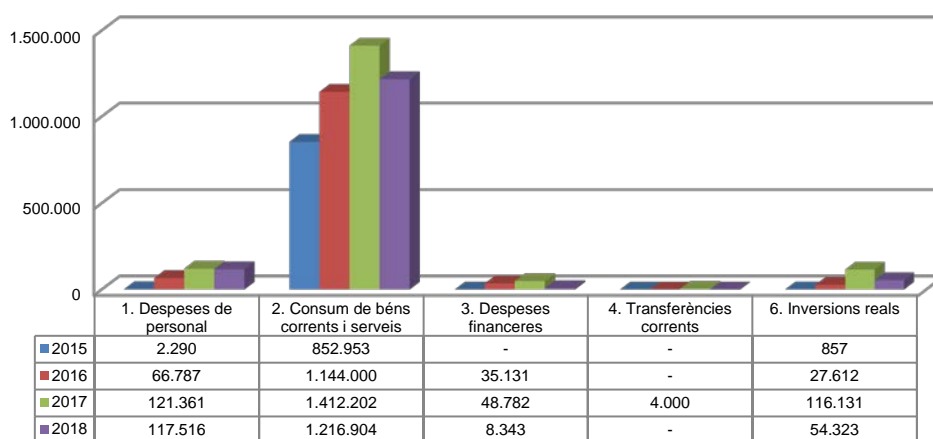


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech  
(Imports en euros)



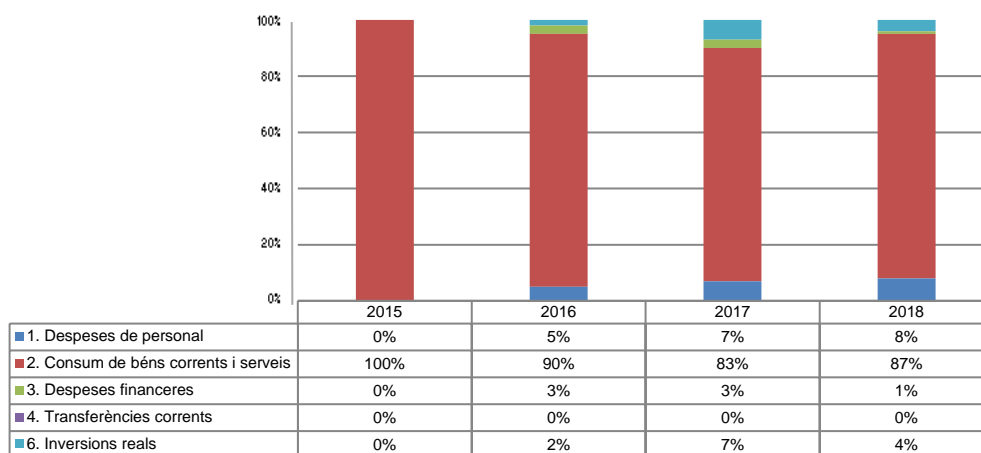
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació ActuaTech

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

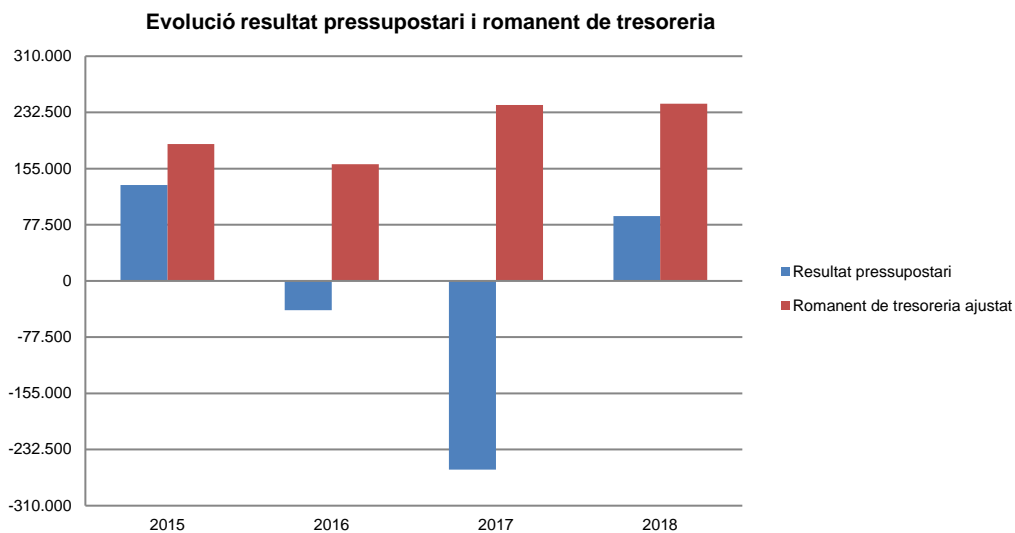
Descripció	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	988.593	1.233.282	1.442.090	1.486.465
Total despeses liquidades	856.100	1.273.530	1.702.476	1.397.086
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>132.493</b>	<b>-40.248</b>	<b>-260.386</b>	<b>89.379</b>

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

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

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	115.683	17.874	171.718	64.313
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-237.794	-20.508	-147.724	-208.932
3. (+) Fons líquids	311.074	163.515	218.727	389.104
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>188.963</b>	<b>160.881</b>	<b>242.721</b>	<b>244.485</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	188.963	160.881	242.721	244.485
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>188.963</b>	<b>160.881</b>	<b>242.721</b>	<b>244.485</b>

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



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
<b>Grau de modificacions del pressupost (*)</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	8,1%	0,0%	0,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	536,2%	79,5%	83,3%	81,2%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	464,3%	82,1%	98,3%	74,9%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,3%	5,2%	7,1%	8,4%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	99,6%	89,8%	82,9%	87,1%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,2%	0,0%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,1%	2,2%	6,8%	3,9%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	13,5%	-1,0%	-10,0%	9,7%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	13,5%	-1,0%	-10,0%	9,7%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,7%	2,2%	3,3%	0,0%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,7%	2,2%	3,3%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015 (**)	Exercici 2016 (**)	Exercici 2017	Exercici 2018
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	223.019	157.731	241.459	258.020
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	141,3%	146,1%	149,3%	159,1%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	57,6%	47,8%	44,6%	89,1%

(\*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2 pels exercicis 2015 i 2016

(\*\*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

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

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

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

- La Fundació disposa d'una caixa en metàl·lic per gestionar certes despeses, així com una targeta de crèdit a nom del gerent de la mateixa. No consten controls efectius sobre la gestió d'aquests mitjans el que comporta una debilitat del control intern. Es recomana que s'estableixin procediments que esmenin aquestes debilitats. (nota 2.1.1)
- Figuren saldos pendents de cobrament amb dos patrons de la fundació que sumen 64.313 euros, els quals no reconeixen com a saldos pendents de pagament en la resposta a la circularització efectuada. Aquest import ha estat ajustat en l'exercici 2019 amb un abonament als comptes dels patrons, el que comporta la incorrecció dels saldos en els comptes lliurats, aquest fet ha suposat que el saldo de comptes a cobrar i el resultat de l'exercici estiguin sobrevalorats en 64.313 euros. (nota 2.1.2)

#### **Altres observacions**

- A la data del nostre informe, una entitat financera que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2018 un saldo deutor per un import total de 1.672 euros, no ha respost a la circularització efectuada. (nota 1.6)

### **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**

- La Fundació no ha considerat dins dels drets pendents de cobrament la provisió per depreciació del saldo de clients, aquest fet comporta que el saldo dels drets pendents de cobrament estigui sobrevalorat en 65.366 euros, així com el total del romanent de tresoreria que hauria de ser de 244.485 euros. (nota 2.3)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació privada del sector públic ActuaTech a 31 de desembre de 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 les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació privada del sector públic ActuaTech ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 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 la Fundació privada del sector públic ActuaTech el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



**AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS  
FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL  
TANCAMENT DEL EXERCICI 2018 DE LA FUNDACIÓ PRIVADA DEL  
SECTOR PÚBLIC ACTUATECH**

- *La Fundació disposa d'una caixa en metàl·lic per gestionar certes despeses, així com una targeta de crèdit a nom del gerent de la mateixa. No consten controls efectius sobre la gestió d'aquests mitjans el que comporta una debilitat del control intern. Es recomana que s'estableixi procediments que esmenin aquestes debilitats.*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar, però La Fundació pren nota per corregir-ho en els propers exercicis.

- *Figuren saldos pendents de cobrament amb dos patrons de la fundació que sumen 64.313 euros, els quals no reconeixen com a saldos pendents de pagament en la resposta a la circularització efectuada. Aquest import ha estat ajustat en l'exercici 2019 amb un abonament als comptes dels patrons dels patrons, el que comporta la incorrecció dels saldos en els comptes lliurats, aquest fer ha suposat que el saldo de comptes a cobrar i el resultat de l'exercici estiguin sobrevalorats en 64.313 euros.*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar.

- *La Fundació no ha considerat dins dels drets pendents de cobrament la provisió per depreciació del saldo de clients, aquest fet comporta que el saldo dels drets pendents de cobrament estigui sobrevalorat en 65.366 euros, així com el total del romanent de tresoreria que hauria de ser de 244.485 euros.*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar.

Signat electrònicament per: Marc Pons Pons

---

Sr. Marc Pons Pons  
Gerent de la Fundació

Andorra la Vella, 24 d'abril de 2020

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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