

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de la
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Juny de 2021

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
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. Inventaris	14
2.1.4. Inversions	14
2.1.5. Actius no corrents	14
2.1.6. Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació ..	15
2.1.7. Passius corrents	15
2.1.8. Passius no corrents	16
2.1.9. Actius nets/Patrimoni	17
2.1.10. Despeses de personal	18
2.1.11. Compres a l'engròs, reparacions i manteniment, i despeses generals	18
2.2. Execució pressupostària	19
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
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	28
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	33

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 OMT.Themis (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 Fundació, desenvolupada en l'exercici 2019.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 10 de juliol de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la 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, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 1 de febrer de 2021, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

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, 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 la Fundació en l'exercici 2019 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, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 17 de febrer de 2021.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació OMT.Themis –Institut per a la qualitat i l'eficiència en l'educació i formació turística– va ser creada per l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra al setembre de 1998. 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, per la voluntat dels fundadors manifestada en els estatuts i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat. El patrimoni fundacional està afectat de forma permanent a la realització de les finalitats pròpies de la mateixa.

La Fundació té per finalitat la millora de la qualitat i de l'eficiència en l'educació i la formació turística, responen a les necessitats de capital humà de les administracions i de les empreses en el turisme mundial.

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:

- Conveni administratiu entre l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra de 3 de juny de 1998 i renovacions posteriors.
- Estatuts de la Fundació OMT.Themis, de 20 de novembre del 2001, modificats el 4 de desembre del 2001, el 17 de desembre de 2009 i el 16 d'octubre 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.

- Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat. Són membres nats del patronat el representant del Govern d'Andorra i el secretari general de l'OMT, com a presidents fundacionals, així com el president executiu de la Fundació. Integren també el patronat les persones nomenades pels patrons fins a un màxim de sis. El patronat disposa també d'un secretari que pot ser membre del patronat o no.

La Fundació disposa d'un director executiu. La seva activitat s'estructura en programes, al capdavant dels quals es nomena un responsable.

Tot i que la Fundació disposa d'un manual de procediments administratius per escrit on es detalla la normativa establerta pel que fa a les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que desenvolupa la Fundació, aquest no està actualitzat ni s'aplica en la seva totalitat.

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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2019

Estats Financers	Notes	2019	2018
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	23	266.093,06	230.987,40
Comptes a cobrar amb contraprestació	24	47.439,77	87.102,93
Comptes a cobrar sense contraprestació	25	511.639,27	140.512,36
Inventaris	26	5.606,95	5.831,73
Inversions	27	105,49	1.205,49
Total		830.884,54	465.639,91
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	28	5.970,23	7.611,79
Inversions		-	-
Actius intangibles	29	27.771,71	38.867,88
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25.1	2.180,00	2.180,00
Total		35.921,94	48.659,67
Total Actius		866.806,48	514.299,58
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	31	57.483,34	145.995,02
Dipòsit reemborsables de clients	32	-	-
Provisions corrents	33	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	38	-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat	31	505.029,32	70.632,06
Impostos		-	-
Total		562.512,66	216.627,08
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no recurrents		-	-
Préstecs		456	-
Concessió de serveis		48.450,00	48.450,00
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius		611.418,66	265.077,03
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		167.956,08	167.956,08
Reserves		329.899,59	332.674,59
Resultat acumulat		-242.467,85	-251.408,12
Resultat de l'exercici		8.940,27	-17.748,77
Resultat d'exercici anteriors		-251.408,12	-233.659,35
Interessos minoritaris			
Total actius nets/patrimoni		255.387,82	249.222,55
Actius i Passius total nets		866.806,48	514.299,58

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019

Resultat financer	Notes	31/12/2019	31/12/2018
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	272.718,46	302.003,50
Total		272.718,46	302.003,50
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	248.426,88	231.224,50
Vendas d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors		-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	2.097,16	7.064,49
Total		250.524,04	238.288,99
Ingressos totals		523.242,50	540.292,49
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-155.211,25	-202.194,95
Despeses de personal	12	-265.063,78	-249.744,73
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i depreciació	14	-16.616,63	-18.024,08
Reparacions i manteniment	15	-3.432,22	-2.327,67
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-	-
Despeses generals	18	-73.810,88	-84.192,28
Despeses financeres	19	-167,47	-1.557,55
Cost de recaptació			
Total despeses		-514.302,23	-558.041,26
Altres guanys/(pèrdues)		-	-
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	-
Resultat abans d'impostos		8.940,27	-17.748,77
Impostos		-	0
Resultat després d'impostos		8.940,27	-17.748,77

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2019

Entitat del sector públic - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2019 (Milers d'unitats monetàries)		
	2019	2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	268.927,17	206.367,23
Subvencions	263.747,07	228.331,71
Interessos rebuts		
Altres cobraments	135.483,94	84.941,80
Pagaments		
Costos dels treballadors	262.538,89	247.482,42
Pensions		
Proveïdors	209.076,62	220.515,67
Interessos pagats		
Altres pagaments	159.558,11	110.027,27
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	36.984,56	-58.384,62
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-1.878,90	-1.207,00
Cobraments per venda de planta i equipament		
Cobraments per venda d'inversions		
Compra de valors en moneda estrangera		
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-1.878,90	- 1.207,00
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'efectiu	35.105,66	- 59.591,62
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	230.987,40	290.579,02
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	266.093,06	230.987,40

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Nota: On diu milers d'unitats monetàries ha de dir unitats monetàries.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019.

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	533.202,62	521.145,34	12.057,28
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
taxes i altres ingressos	315.202,62	303.145,34	12.057,28
Transferències corrents	218.000,00	218.000,00	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	-	-	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. Liquidades)	499.564,50	499.564,50	-
Despeses de personal	265.063,78	265.063,78	-
Consum de béns corrents i serveis	232.454,35	232.454,35	-
Despeses financeres	167,47	167,47	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	1.878,90	1.878,90	-
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	33.638,12	21.580,84	12.057,28

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Nota: Els imports d'ingressos, despeses i resultat de la columna "Comptabilitat" difereixen dels corresponents imports de l'estat del rendiment financer.

RESULTAT COMPTABLE	8.940,27
Altes/Baixes d'immobilitzat	-1.878,90
Variació ing anticipats	12.057,28
Traspas a rtat ing a dist	-
Deteriorament/Reversions	-
Amortitzacions	16.616,63
Provisions	-
Ingressos financers	-2.097,16
Despeses financeres	-
RESULTAT AJUSTAT	33.638,12

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

Contingut de la memòria

L'article 23.2.c de la Llei de fundacions estableix que la memòria ha de contenir, entre d'altres, els indicadors del compliment de les finalitats fundacionals. Els estats financers retuts inclouen imports obtinguts però no el grau d'acompliment dels objectius fixats per la Fundació.

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 2019

Concepte	Euros
1. Cobraments	668.158,18
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	551.550,32
Pressupost tancat	116.607,86
Operacions extrapressupostaries	-
2. Pagaments	633.052,52
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	598.777,65
Pressupost tancat	34.274,87
Operacions extrapressupostaries	-
Flux de tresoreria	35.105,66
Saldo final tresoreria 31/12/2018	230.987,40
3. Saldo final tresoreria 31/12/2019	266.093,06

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

	2019	2018
Banc	266.093,06	230.987,40
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	266.093,06	230.987,40

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

	2019	2018
Deutors pressupostaris	47.439,77	78.340,43
Provisió	-	-
Total	47.439,77	78.340,43

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Nota: L'import total corresponent a l'any 2018 és 87.102,93 euros.

Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	2019	2018
Deutors d'impostos	2.811,65	2.624,40
Altres deutors (sense contraprestació)	508.106,11	136.317,39
Deutors no pressupostaris	721,51	1.062,13
Total	511.639,27	140.003,92

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Pel que fa als ingressos, sense i amb contraprestació, han estat els següents:

El detall dels ingressos sense contraprestació per transferències, subvencions i donacions han estat els següents:

Transferències, Subvencions i donacions	31/12/2019	31/12/2018
Estat	109.000,00	109.000,00
Institucions-OMT	109.000,00	109.000,00
Subvencions corrents i donacions	54.718,46	84.003,50
Total	272.718,46	302.003,50

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Dins dels ingressos amb contraprestació el detall de prestacions de serveis és el següent:

Prestacions de Serveis	31/12/2019	31/12/2018
Cursos de formació - Capacity	64.658,36	37.579,45
Programa Strategy	30.775,80	18.351,70
Certificacion TedQual	152.992,72	175.293,35
Total	248.426,88	231.224,50

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els altres ingressos han estat:

	2019	2018
Ingressos extraordinaris	-	-
Diferències positives de canvi (dòlar)	2.097,16	7.064,49
Total	2.097,16	7.064,49

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.3. Inventaris

El detall de l'epígraf a 31 de desembre és el següent:

Inventaris	2019	2018
Material consumible	4.885,49	5.831,73
Bestretes Proveïdors	721,46	
Total	5.606,95	5.831,73

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.4. Inversions

El detall de l'epígraf d'inversions, a 31 de desembre, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	105,49	1.205,49	-1.100,00
Total	105,49	1.205,49	-1.100,00

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

2.1.5. Actius no corrents

Es presenta l'estat de gestió comptable de patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable de patrimoni de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

	Obertura 2018	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Tancament 2019
Immobilitat Immaterial					
Aplicacions informàtiques	24.256,70	2.000,00	-19.929,60	-	47.263,66
Despeses d'investigació i desenvolupament	30.000,00		-	-	30.000,00
Altres	69.403,72	-	0,00	-	20.924,88
	123.660,42		-19.929,60		98.188,48
Immobilitat Material					
Instal·lacions Tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
Mobiliari	12.594,32	0	-	-	12.594,32
Equips per processos d'informació	30.014,69	966,90	-1.353,81	-	29.627,78
Equips de reproducció	4.958,34	912,00	-4.958,34	-	912,00
Altres	0,00	-	-	-	0,00
	52.143,55	1.878,90	-6.312,15	-	47.710,30
TOTAL IMMOBILITZAT	168.261,63	3.878,90	-26.241,75	-	145.898,78

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Nota: Tot i que els imports totals són correctes el detall no coincideix amb les registres comptables.

2.1.6. Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.180,00	-	-	2.180,00
Total	2.180,00	-	-	2.180,00

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

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Actius financers».

2.1.7. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf segons la memòria de l'entitat és el següent:

	31/12/2019	31/12/2018
Creditors comercials	56.424,05	141.903,95
Pagaments rebuts per anticipat	130.867,47	118.082,01
Anticipis als treballadors	-	-
Pagaments a tercers		-
Remuneracions Socials	91,24	
Altres pagaments	4.196,23	4.091,07
Total	191.578,99	264.077,03

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

El total dels passius corrents segons l'estat de situació financera és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Comptes a pagar	57.483,34	145.995,02	-88.511,68
Pagaments rebuts per anticipat	505.029,32	70.632,06	434.397,26
Total	562.512,66	216.627,08	345.885,58

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

El detall de la rúbrica de “Pagaments rebuts per anticipat”, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Certificacion Quest	500,00	-	500,00
KSA Project	422.611,85	-	422.611,85
Cursos Capacity	-	2.500,00	-2.500,00
Ingressos anticipats “TedQual”	81.917,41	68.131,95	13.785,46
Total	505.029,26	70.631,95	434.397,31

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

2.1.8. Passius no corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Préstecs	456,00	-	456,00
Concessió de serveis	48.450,00	48.450,00	-
Total	48.906,00	48.450,00	456,00

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

El detall de la rúbrica de “*Concessió de serveis*”, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Fons “Escuela alta gestión”	5.496,71	5.496,71	-
Fons “Global Tourism Forum”	42.953,35	42.953,35	-
Total	48.450,06	48.450,06	-

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

2.1.9. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 (En euros)

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2017	167.956,08	332.043,92	-	-233.659,35	266.340,65	-	100%
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo re expressat	-	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	-	-	-	-	-	-	-
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negoci a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	630,67	-	-	630,67	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-17.748,77	-17.748,77	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat	167.956,08	332.674,59	-	-251.407,53	249.222,55	-	100%
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 negoci a l'estranger	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-2.775,00	-	-	-2.775,00	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	8.940,27	8.940,27	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2019	167.956,08	329.899,00	-	-242.467,26	255.387,82	-	100%

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.10. Despeses de personal

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

	2019	2018
Sous i Salaris	228.732,79	215.885,60
Seguretat Social	35.448,49	33.443,40
Altres Despeses Socials	882,50	415,73
Total	265.063,78	259.351,83

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix la següent incidència:

Incrementos salarials contraris a la Llei del pressupost

Durant l'exercici s'han efectuat increments salarials al personal de la Fundació, els quals superen l'índex de preus de consum que fixa com a límit l'article 20.6 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019; l'import total excedit és de 9.634 euros. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 15 de la Llei de fundacions.

2.1.11. Compres a l'engròs, reparacions i manteniment, i despeses generals

El següent quadre resumeix les despeses per compres a l'engròs, reparacions i manteniment i despeses generals:

Descripció	Saldo 2019	Saldo 2018	Variació
Consultors	75.170,00	147.761,29	-72.591,29
Altres despeses - Viatges	64.232,58	42.928,62	21.303,96
Altres despeses de programes	15.808,67	11.505,04	4.303,63
Compres a l'engròs	155.211,25	202.194,95	-46.983,70
Reparacions i conservacions	3.432,22	2.327,67	1.104,55
Reparacions i manteniment	3.432,22	2.327,67	1.104,55
Lloguers i cànon	43.195,14	40.222,38	2.972,76
Serveis de professionals independents	1.884,62	5.041,62	-3.157,00
Primes d'assegurances	1.316,88	1.367,42	-50,54
Serveis bancaris i similars	2.729,33	2.759,45	-30,12
Publicitat i reunions	1.874,54	6.808,63	-4.934,09
Subministraments	967,30	1.019,58	-52,28
Altres serveis	21.843,07	26.475,77	-4.632,70
Altres tributs	-	497,43	-497,43
Despeses generals	73.810,88	84.192,28	-10.381,40

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(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 2019

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

INGRESSOS	Pressupostat inicial 2018	Liquidat 2018	Pressupostat inicial 2019	Pressupostat final 2019	Liquidat 2019	Liquidat 19/18 %
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS	356.750	347.750	480.952	480.952	315.203	-9,36%
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	-
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	-	-
6.- VENDA D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-
	574.750	565.750	698.952	698.952	533.203	-5,75%
8.- ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	574.750	565.750	698.952	698.952	533.203	-5,75%

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

DESPESES	Pressupostat inicial 2018	Liquidat 2018	Pressupostat inicial 2019	Pressupostat final 2019	Liquidat 2019	Liquidat 19/18 %	Plurianuals
1.- DESPESES PERSONAL	242.912	249.745	253.684	253.684	265.064	-6,13%	
2.- DESPESES CORRENTS	350.425	288.715	403.558	403.558	232.454	-19,49%	
3.- DESPESES FINANCERES		1.558	35.000	35.000	167	-89,25%	
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	-	-	-	-	0,00%	
DESPESES DE FUNCIONAMENT	593.337,00	540.017,18	692.242,00	692.242,00	497.685,60	-7,84%	-
6.- INVERSIONS REALS		1.210	-	-	1.879	55,28%	
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
DESPESES D'INVERSIÓ		1.210	-	-	1.878,90	55,28%	-
8.- ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-
VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	593.337,00	541.227,18	692.242,00	692.242,00	499.564,50	-7,70%	0,00

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Del treball de camp s'observen diferències no materials entre les dades pressupostàries i les dades obtingudes dels registres comptables.

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	698.952,00	698.952,00	533.202,62	76,29%	565.750,00	-32.547,38	-5,75%
Despeses de funcionament (1)	692.242,00	692.242,00	497.685,60	71,89%	540.017,18	-42.331,58	-7,84%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	1.878,90	-	-	1.878,90	-
Superàvit o dèficit de gestió	6.710,00	6.710,00	33.638,12	501,31%	25.732,82	7.905,30	30,72%
Despeses financeres	-	-	-	0,00%	-	-	0,00
Superàvit o dèficit de caixa	6.710,00	6.710,00	33.638,12	5,01	25.732,82	7.905,30	-89,26%
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	708,65	708,65	100,00
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-	708,65	708,65	-100,00
Resultat pressupostari	6.710,00	6.710,00	33.638,12	- 5,01	26.441,47	7.196,65	27%

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

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en 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 2019

El romanent afectat correspon als fons "Escuela Alta Gestión" per 5.496,71 euros, "Global Tourism Forum Andorra" per 42.953,35 euros, "Projecto Human Capital Development d'Arabia i els ingressos anticipats de TedQual.

Conceptes		Imports
1.-	Drets pendents de cobrament	559.030,41
	del pressupost corrent	510.875,48
	de pressupostos tancats	47.439,77
	d'operacions no pressupostàries	715,16
	de cobrament dubtós	-
2.-	Obligacions pendents de pagaments	60.662,89
	del pressupost corrent	56.424,05
	de pressupostos tancats	4.238,84
	d'operacions no pressupostàries	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	
3.-	Fons líquids	266.093,06
I Romanent de tresoreria afectat		48.450,06
II Romanent de tresoreria no afectat		716.010,52
III ROMANENT DE TRESORERIA		764.460,58

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.4. Contractació

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

Tot i l'anterior, la Fundació per la majoria de compres i contractació de serveis no té implantats ni segueix procediments que permetin garantir els principis assenyalats en l'article anterior. Amb tot, la Fundació ha anat implantant mecanismes per donar publicitat mitjançant la seva web algunes de les demandes de professionals.

2.5. Altres aspectes a destacar

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

Termini de les aportacions

Com en exercicis anteriors les aportacions anuals que, segons l'establert en el conveni, l'OMT i el Govern d'Andorra s'han de fer durant els primers 60 dies naturals de cada any, es va realitzar amb retard per un dels patrons. Es recomana fer les gestions necessàries per a millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

Mancances formals en les actes de l'entitat

A data del treball de camp s'ha observat que l'acta del 2019 restava pendent de ser signada per alguns responsables de la Fundació. Aquest fet comporta que no puguem verificar l'existència d'aspectes que puguin afectar els estats financers.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

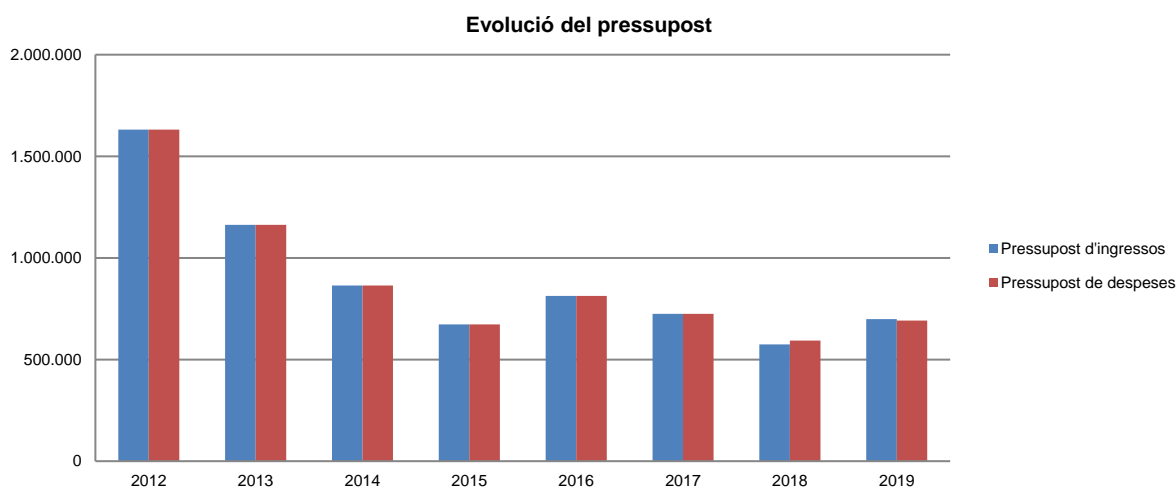
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
3. Taxes i altres ingressos	945.000	776.600	646.000	345.000	390.000	345.000	356.750	480.952
4. Transferències corrents	200.000	386.400	218.000	328.000	423.000	379.730	218.000	218.000
Ingressos corrents	1.145.000	1.163.000	864.000	673.000	813.000	724.730	574.750	698.952
7. Transferències de capital	486.000	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	486.000	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	1.631.000	1.163.000	864.000	673.000	813.000	724.730	574.750	698.952

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	468.473	413.278	312.000	268.442	350.500	308.645	242.912	253.684
2. Consum de béns corrents i serveis	1.149.022	749.722	552.000	394.558	418.000	396.085	350.425	403.558
3. Despeses financeres	1.843	-	-	-	25.000	10.000	-	35.000
4. Transferències corrents	-	-	-	10.000	7.500	-	-	-
Despeses corrents	1.619.338	1.163.000	864.000	673.000	801.000	714.730	593.337	692.242
6. Inversions reals	11.662	-	-	-	12.000	10.000	-	-
Despeses de capital	11.662	-	-	-	12.000	10.000	-	-
Total despeses	1.631.000	1.163.000	864.000	673.000	813.000	724.730	593.337	692.242

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

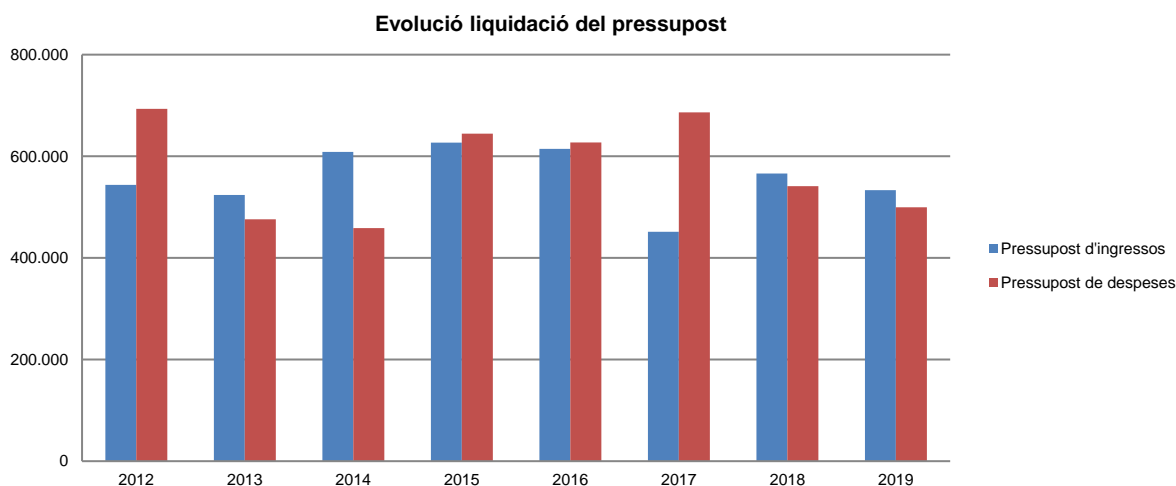
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
3. Taxes i altres ingressos	343.783	324.038	390.499	408.900	396.713	233.549	347.307	315.203
4. Transferències corrents	200.000	200.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000
Ingressos corrents	543.783	524.038	608.499	626.900	614.713	451.549	565.307	533.203
8. Actius financers	-	-	-	-	30	-	709	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	30	-	709	-
Total ingressos	543.783	524.038	608.499	626.900	614.743	451.549	566.016	533.203

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

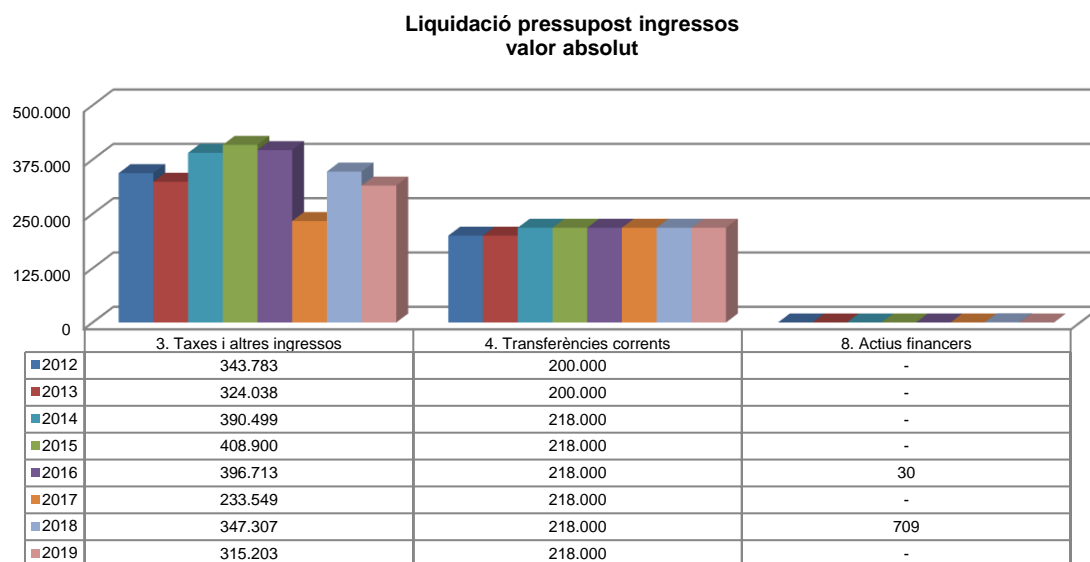
Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	280.315	221.948	196.605	204.324	246.458	259.352	249.745	265.064
2. Consum de béns corrents i serveis	377.947	246.022	261.953	437.135	329.110	386.563	288.715	232.454
3. Despeses financeres	-	-	-	3.018	8.843	10.775	1.558	167
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	7.119	-	-
Despeses corrents	658.262	467.970	458.558	644.477	584.411	663.809	540.018	497.685
6. Inversions reals	35.080	8.004	-	-	42.816	22.526	1.210	1.879
Despeses de capital	35.080	8.004	-	-	42.816	22.526	1.210	1.879
Total despeses	693.342	475.974	458.558	644.477	627.227	686.335	541.228	499.564

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



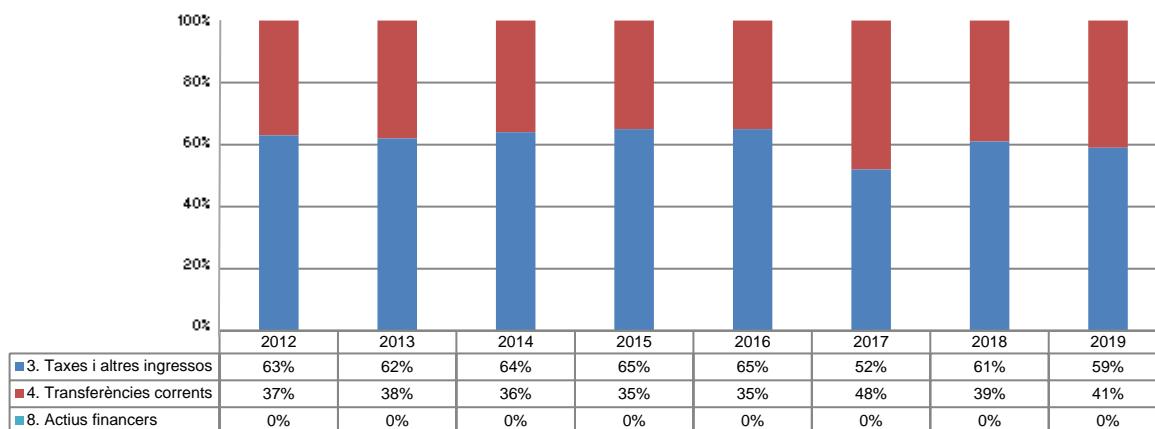
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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



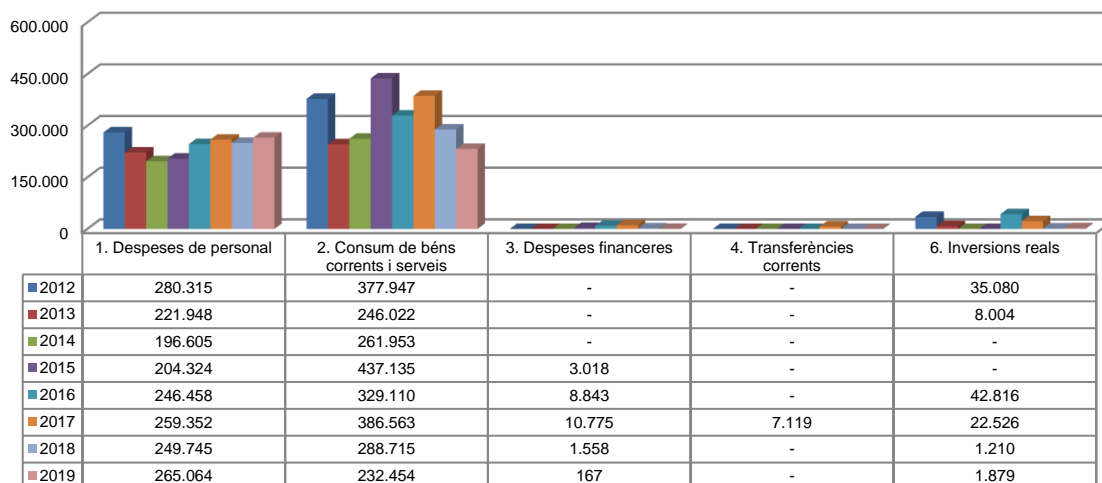
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



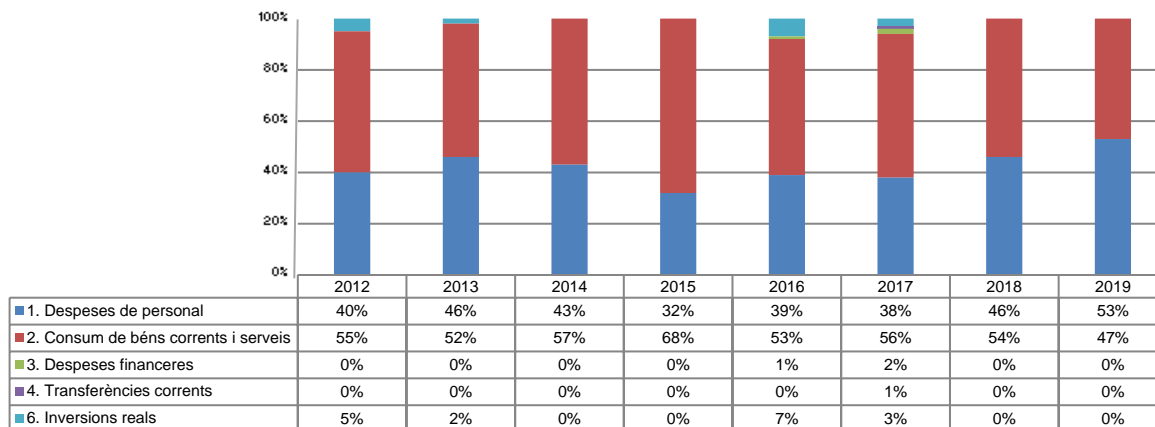
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

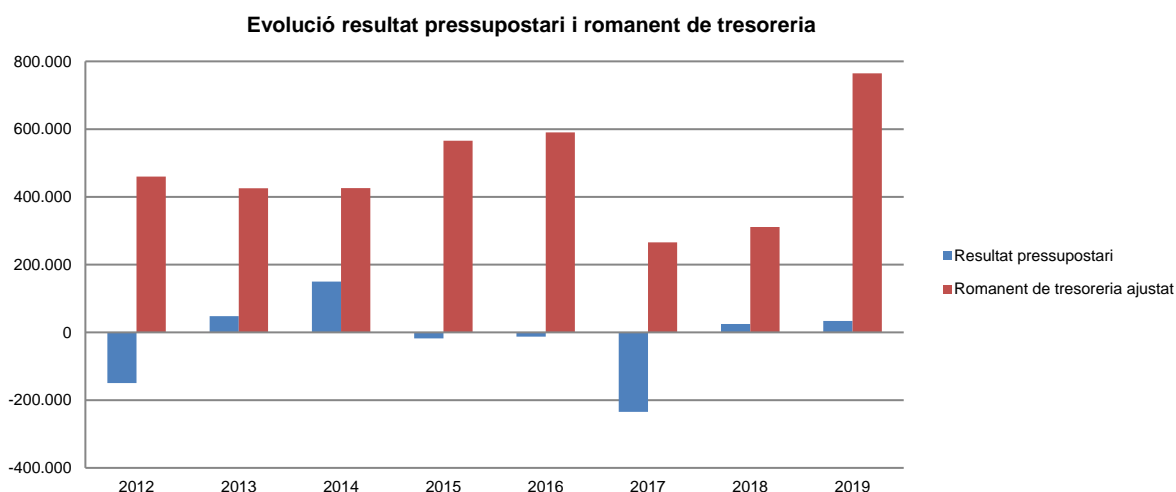
Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	543.783	524.038	608.499	626.900	614.743	451.549	566.016	533.203
Total despeses liquidades	693.342	475.974	458.558	644.477	627.227	686.335	541.228	499.564
Resultat pressupostari	-149.559	48.064	149.941	-17.577	-12.484	-234.786	24.788	33.639

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	363.002	349.532	227.760	415.930	274.759	85.648	226.107	559.030
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-197.810	-161.856	-115.441	-136.971	-136.159	-110.276	-145.995	-60.663
3. (+) Fons líquids	294.516	237.750	313.708	286.587	451.536	290.579	230.987	266.093
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	459.708	425.426	426.027	565.546	590.136	265.951	311.099	764.460
I. Romanent de tresoreria afectat	291.752	263.707	255.614	61.262	58.202	48.450	48.450	48.450
II. Romanent de tresoreria no afectat	167.956	161.719	170.413	504.284	531.934	217.501	262.649	716.010
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	459.708	425.426	426.027	565.546	590.136	265.951	311.099	764.460

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (*) (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	93,2%	75,6%	62,3%	98,4%	76,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	95,8%	77,1%	94,7%	91,2%	72,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	31,7%	39,3%	37,8%	46,1%	53,1%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	67,8%	52,5%	56,3%	53,3%	46,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	1,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	6,8%	3,3%	0,2%	0,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-2,8%	4,9%	-47,0%	4,5%	6,7%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-2,8%	4,9%	-47,0%	4,5%	6,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	65,2%	64,5%	51,7%	61,5%	59,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	65,2%	64,5%	51,7%	61,4%	59,1%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015 (**)	Exercici 2016 (**)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	428.433	447.844	197.516	200.563	268.372
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}$	255,1%	255,4%	200,6%	175,7%	147,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	103,8%	156,6%	148,0%	87,1%	47,3%

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2 pels exercicis 2013 a 2016

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

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- S'han efectuat increments retributius que superen el límit de l'índex de preus de consum que fixa l'article 20.6 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019 per un import total de 9.634 euros. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 15 de la Llei de fundacions. (nota 2.1.10)

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 contractació

- Tot i les millores observades, la Fundació no té implantats procediments de contractació suficients que li permetin garantir en totes les operacions que així ho requereixin, els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, als quals s'ha de subjectar d'acord amb el que li requereix l'article 41 d) de la Llei de fundacions. (nota 2.4)

Altres observacions

- S'ha observat que l'acta del 2019 restava pendent de ser signada per alguns responsables de la Fundació. (nota 2.5)

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, 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 OMT.Themis a 31 de desembre de 2019, dels seus 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 OMT.Themis 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 2019.

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 OMT.Themis el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

FUNDACIO OMT.THEMIS

AL·LEGACIONS A L'INFORME DE FISCALIZACIÓ
CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019

OBSERVACIÓ N°1

Pagina 18 Punt.2.1.10 Despeses de personal

“ Durant l'exercici s'han efectuat increments salarials al personal de la Fundació, els quals superen l'índex de preus de consum que fixa com a límit l'article 20.6 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019; l'import total excedit és de 9.634 euros. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 15 de la Llei de fundacions.”

AL-LEGACIÓ

Respecte a l'observació detallada en el punt anterior al·leguem el que segueix:

I. D'acord al que s'estableix en el article 1 “**Àmbit del pressupost de l'Estat i rang de la Llei**” és:

En el pressupost de l'Estat per a l'exercici 2019 s'hi integren:

a) **El pressupost de l'Administració general.**

b) **Els pressupostos de les entitats parapúbliques, de dret públic i altres organismes:**

- Caixa Andorrana de Seguretat Social
- Fons de Reserva de Jubilació
- Autoritat Financera Andorrana
- Servei Andorrà d'Atenció Sanitària
- Forces Elèctriques d'Andorra
- Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya
- Institut d'Estudis Andorrans
- Universitat d'Andorra
- Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
- Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra
- Consell Regulador Andorrà del Joc
- Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries
- Agència Antidopatge d'Andorra

c) **Els pressupostos de les societats públiques participades per l'Administració general:**

- Andorra Telecom SAU
- Ràdio i Televisió d'Andorra SA
- Ramaders d'Andorra SA+
- Andorra Turisme SAU
- Centre de Tractament de Residus d'Andorra SA
- Andorra Desenvolupament i Inversió SAU
- FEDA Solucions SAU
- Capçalera d'Infraestructures Energètiques SAU

Entenem que la fundació **FUNDACIO OMT.THEMIS** no forma part de l'administració general donat que no hi ha una dependència directa del Govern d'Andorra ni forma part de l'estructura orgànica del mateix, la Fundació té el seu propi òrgan de govern que es el patronat i malgrat que el govern d'Andorra està dintre del mateix actua com a patró juntament amb la OMT, que conjuntament prenent les decisions que afecten a la fundació com a entitat jurídica independent i autònoma del Govern d'Andorra, com són les entitats de les lletres b) i c) entre les que no està inclosa la fundació.

- II. El que s'estableix en l'article 20.1 es d'aplicació únicament per al personal que està dintre de l'àmbit d'aplicació la funció pública i el personal de la Fundació està dintre de l'àmbit d'aplicació de "**codi de relacions laboral**". Essent la redacció literal la que seguidament es reproduïx:

"D'acord amb el que disposa l'apartat 4 de la disposició addicional sisena de la Llei de la funció pública, es fixen els augments de tots els conceptes retributius inclosos en l'estructura salarial establerta a l'article 63 de la mateixa Llei, només amb l'índex de preus de consum (IPC) de l'any 2018, fins a un màxim de l'1,7%. Aquest increment s'aplica a les retribucions dels funcionaris i agents de l'Administració de caràcter indefinit. Per a l'exercici 2019, les retribucions íntegres dels agents de l'Administració de caràcter eventual i del personal en actiu no sotmès a la legislació laboral només s'incrementen amb l'índex de preus de consum (IPC) de l'any 2018, fins a un màxim de l'1,7%."

- III. L'increment salarial va ésser acordat i aprovat pels patrons, òrgan sobirà i rector de la fundació.
IV. El personal de la fundació portava diversos exercicis sense increments salarials adequats a l'IPC.

Conseqüentment pel motius exposats anteriorment, considerem que la fundació no ha infringit la llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019 i per tant no creiem que s'hagin de derivar les responsabilitats determinades en l'article 15 de la Llei de fundacions."

A Andorra la Vella, 28 d'abril del 2021

Sr. Omar Valdez

Director Executiu, Fundació OMT.Themis

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.