

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020, de
la **CAMBRA DE COMERÇ, INDÚSTRIA
I SERVEIS D'ANDORRA**

Febrer de 2022

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	6
1.5. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Estats financers	8
2.1.1. Efectius i equivalents a l'efectiu	12
2.1.2. Comptes a cobrar	13
2.1.3. Actius no corrents	14
2.1.4. Comptes a pagar	15
2.1.5. Dipòsit reemborsables de clients	15
2.1.6. Provisions corrents	15
2.1.7. Actius nets/patrimoni	16
2.1.8. Ingressos sense contraprestació	16
2.1.9. Ingressos amb contraprestació	16
2.1.10. Altres ingressos	17
2.1.11. Despeses de personal	17
2.1.12. Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	17
2.1.13. Amortitzacions i deprecacions	17
2.1.14. Reparacions i manteniment	18
2.1.15. Despeses generals	18
2.2. Execució pressupostària	19
2.3. Estat del romanent de tresoreria	22
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	29
5. CONCLUSIONS	29
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	34

Abreviacions

LCCISA: Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra

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'article 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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, per la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra (en endavant CCIS o la Cambra).

La fiscalització de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, 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 2020.

Els comptes anuals de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 30 de març de 2021 i consta, entre altres, de la documentació següent: liquidació pressupostària, balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, i una memòria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2021 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, gestió comptable de l'endeutament, 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 15 d'abril de 2021, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la Cambra.

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 Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra 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 Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat 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 Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra en l'exercici 2020, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han dut a terme procediments específics, tendents 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, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 26 de juliol de 2021.

1.3. Naturalesa jurídica

La Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra va ser creada per la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, del 3 de setembre de 1993 i la seva posterior modificació amb la Llei 23/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra.

La Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, és una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, i un òrgan consultiu de les administracions públiques, amb les quals col·labora. La contractació i el règim del seu patrimoni s'ajustaran al dret privat.

A més de l'exercici de les competències de caràcter públic que li atribueix la seva llei i de les que li puguin ésser encomanades o delegades pel Govern o el Ministeri que en tingui la tutela, la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra té com a finalitat la representació, promoció i defensa dels interessos generals del comerç, de la indústria i dels serveis, i la prestació de serveis a aquestes activitats, sense perjudici del dret de creació i funcionament d'organitzacions empresarials, professionals i sindicals.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- 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 5-12-2018 de publicació del text refós de la Llei de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.5. Organització i control intern

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

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

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

Els òrgans de govern de la Cambra són el Ple, el Comitè executiu i el president. El Ple i el Comitè executiu funcionen com a òrgans col·legiats.

El Ple és l'òrgan suprem de govern i representació de la Cambra. El Ple està compost per un mínim de 20 membres en funció del nombre de col·legis que s'estableixi i els

membres que hi siguin assignats. Els membres del Ple han de provenir de cada un dels sectors econòmics següents: comerç, indústria, serveis de caràcter turístic i altres serveis. Dins de les seves funcions hi trobem la d'aprovar els programes anuals d'activitats i de gestió de la Cambra.

El Comitè executiu és l'òrgan permanent de gestió i administració de la Cambra. Es compon d'un president, quatre vice-presidents, un tresorer i tres vocals, tots ells elegits entre els membres del Ple de la Cambra. L'article 20.4 de la LCCISA fixa que el Comitè executiu ha de presentar davant del Ple de la Cambra els estats financers en els quals s'ha de reflectir la situació patrimonial, econòmica i financera de la corporació. A la vegada, d'acord amb l'article 11.i) del Reglament de règim interior, també li correspon confeccionar i proposar al Ple l'aprovació dels projectes de pressupostos ordinaris i extraordinaris i els de les seves liquidacions.

La comptabilitat i els estats que es deriven són elaborats per una empresa externa.

Els estats financers de la Cambra han estat auditats tal i com preveu l'article 20.5 de la seva llei.

La Cambra 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 2020

Estats Financers	Notes	2020	2019
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	476.898,58	500.122,17
Comptes a cobrar	25/26	115.350,97	143.470,14
Inventaris	27	-	-
Inversions	28	-	-
Total		592.249,55	643.592,31
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	98.226,22	116.664,28
Inversions	31	-	-
Actius intangibles	30	7.779,57	2.086,64
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	-	-
Total		106.005,79	118.750,92
Total Actius		698.255,34	762.343,23
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	121.982,98	162.268,73
Dipòsit reemborsables de clients	33	36.023,39	19.832,24
Provisions corrents	34	-	60.000,00
Obligacions d'arrendaments financers	39	-	-
Préstecs	40	-	-
Ingressos diferits	35	-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat	32	-	-
Impostos		-	-
Total		158.006,37	242.100,97
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no recurrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius		158.006,37	242.100,97
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Reserves		558.134,26	522.163,45
Resultat acumulat		(17.885,29)	(1.921,19)
Interessos minoritaris		-	-
Subvencions oficials de capital		-	-
Actius i Passius total nets		698.255,34	762.343,23

Font: CCIS
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2020

Resultat financer	Notes	2020	2019
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat	3	-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens	4	-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	728.823,45	702.000,00
Total		728.823,45	702.000,00
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	153.928,41	249.437,69
Vendas d'aigua i electricitat	7	-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament	8	-	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors	9	6,60	1.772,41
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	583,95	344,02
Total		154.518,96	251.554,12
Ingressos totals		883.342,41	953.554,12
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-	-
Despeses de personal	12	(329.190,28)	(270.931,76)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	(118.391,35)	(115.831,46)
Amortització i deprecació	14	(27.882,60)	(28.024,98)
Reparacions i manteniment	15	(20.212,03)	(19.528,39)
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-	(60.000,00)
Despeses generals	18	(359.306,86)	(461.158,72)
Despeses financeres	19	(53,58)	-
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		(855.036,70)	(955.475,31)
Altres guanys/(pèrdues)		-	-
Guanys o pèrdues procedents de la venda d'actius	20	-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	-	-
Pèrdues per deteriorament	22	(46.191,00)	-
Resultat abans d'impostos		(17.885,29)	(1.921,19)
Impostos	23	-	-
Resultat després d'impostos		(17.885,29)	(1.921,19)

Font: CCIS
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2020

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	7.988,75	7.993,65
Venda de béns i serveis	166.311,73	306.789,05
Subvencions	720.000,00	600.000,00
Interessos rebuts	6,60	63,68
Altres cobraments	1.259,64	0,00
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(445.864,53)	(391.040,72)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(262.364,61)	(345.815,36)
Altres despeses de gestió	(154.189,62)	(144.018,54)
Interessos pagats	(17,51)	0,00
Altres pagaments	(39.087,77)	(12.918,29)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(5.957,32)	21.053,47
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(17.266,27)	(3.571,01)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(17.266,27)	(3.571,01)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0,00	0,00
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(23.223,59)	17.482,46
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	500.122,17	482.639,71
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	476.898,58	500.122,17

Font: CCIS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2020

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	775.485,01	883.349,01	(107.864,00)
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	151.811,45	154.518,96	(2.707,51)
Transferències corrents	622.000,00	728.823,45	(106.823,45)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	1.673,56	0,00	1.673,56
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	6,60	(6,60)
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	(839.272,82)	(901.227,70)	61.954,88
Despeses de personal	(447.369,65)	(447.581,63)	211,98
Consum de béns corrents i serveis	(375.198,84)	(407.401,49)	32.202,65
Despeses financeres	(1.619,74)	(53,58)	(1.566,16)
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	(15.084,59)	0,00	(15.084,59)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Deterioraments	0,00	(46.191,00)	46.191,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	(63.787,81)	(17.878,69)	(45.909,12)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	(17.878,69)
Altes/Baixes d'immobilitzat	(15.084,59)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	(6,60)
Periodificacions	1.585,07
Amortitzacions	27.882,60
Provisions (ingressos)	(60.632,45)
Provisions (despeses)	(1.600,00)
Altres casuístiques	1.946,85
RESULTAT AJUSTAT	(63.787,81)

Nota: El resultat comptable segons l'estat de rendiment financer i l'estat de situació financera seria de 17.885,29 euros.
Font: CCIS
(Imports en euros)

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

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

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

La CCIS presenta les dades corresponents a l'exercici 2020 comparativament amb les dades de l'exercici 2019.

2.1.1. Efectius i equivalents a l'efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

Concepte	Euros
1. Cobraments	895.566,72
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	775.566,72
Pressupost tancat	120.000,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	918.790,31
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	918.790,31
Pressupost tancat	-
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	-23.223,59
Saldo final tresoreria 31/12/2020	500.122,17
3. Saldo final tresoreria 31/12/2020	476.898,58

Font: CCIS
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació d'aquests actius financers al tancament de l'exercici:

	2020	2019
Banc	476.884,35	499.363,62
Caixa	14,23	758,55
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	476.898,58	500.122,17

Font: CCIS
(Imports en euros)

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

Signatures autoritzades

En les respostes rebudes a la circularització a data de 31 de desembre de 2020, en una de les entitats financeres, s'inclou en un dels comptes oberts a nom de la CCIS, com a autoritzades dues persones les quals no procediria.

2.1.2. Comptes a cobrar

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

	2020	2019
Deutors pressupostaris	103.798,29	131.079,20
Deutors no pressupostaris	9.967,61	9.827,89
Periodificacions d'actiu	1.585,07	2.563,05
Total	115.350,97	143.470,14

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.3. Actius no corrents

Els moviments d'immobilitzat i les amortitzacions que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Propietat, planta i equipament

		Saldo a 01/01/2020	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
Cost	Instal·lacions Tècniques	222.279,01	1.211,76	-	-	223.490,77
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utilitatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	104.162,26	7.226,95	-	-	111.389,21
	Equips per processos d'informació	36.791,47	443,43	-	-	37.234,90
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	363.232,74	8.882,14	-	-	372.114,88
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	(132.246,98)	(20.200,54)	-	(308,57)	(152.756,09)
	Maquinaria	0,00	0,00	-	-	0,00
	Utilitatge	0,00	0,00	-	-	0,00
	Mobiliari	(91.224,85)	(2.605,45)	-	-	(93.830,30)
	Equips per processos d'informació	(23.096,63)	(4.205,64)	-	-	(27.302,27)
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	0,00	0,00	-	-	0,00
	Total	(246.568,46)	(27.011,63)	-	(308,57)	(273.888,66)
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utilitatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable	116.664,28	(18.129,49)	-	(308,57)	98.226,22

Font: CCIS
(Imports en euros)

Actius intangibles

		Saldo a 01/01/2020	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
Cost	Aplicacions informàtiques	24.923,47	7.110,00	-	(466,99)	31.566,48
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	3.120,00	-	-	-	3.120,00
	Total	28.043,47	7.110,00	-	(466,99)	34.686,48
Depreciació acumulada	Aplicacions informàtiques	(25.696,57)	(950,08)	-	-	(26.646,65)
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	(260,26)	-	-	-	(260,26)
	Total	(25.956,83)	(950,08)	-	-	(26.906,91)
Deteriorament	Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptes	2.086,64	6.159,92	-	(466,99)	7.779,57

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.4. Comptes a pagar

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

	2020	2019
Creditors comercials	108.597,34	149.741,29
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Bestretes de clients	-	-
Administració Pública tributaria	1.908,47	1.642,39
Caixa Andorrana de Seguretat Social	11.477,17	10.885,05
Total	121.982,98	162.268,73

Font: CCIS
(Imports en euros)

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

Debilitats en el control intern

Del treball de camp s'ha evidenciat que a tancament dels comptes 2020 la CCIS havia efectuat pagaments duplicats a proveïdors per 8.061 euros. D'aquest import s'han recuperat 4.492 euros, existint-ne de pendents a data de tancament del treball de camp. Aquest fet comporta una debilitat en el control intern pel que fa la gestió de pagaments i el seu control.

2.1.5. Dipòsit reemborsables de clients

Segons el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Dipòsits reemborsables de clients	36.023,39	19.832,24	16.191,15
Total	36.023,39	19.832,24	16.191,15

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

2.1.6. Provisions corrents

Els detall d'aquest epígraf és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Tribunal d'Arbitratge	-	60.000	-60.000
Total	-	60.000	-60.000

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

2.1.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2020
(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 2018	0,00	520.851,34	0,00	0,00	520.851,34	0,00	100,00%
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo reexpressat	0,00	520.851,34	0,00	0,00	520.851,34	0,00	100,00%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	1.312,11	0,00	0,00	1.312,11	0,00	0,00%
Resultat negatiu (deestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	(1.921,19)	(1.921,19)	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	1.312,11	0,00	(1.921,19)	(609,08)	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2019 diferit	0,00	522.163,45	0,00	(1.921,19)	520.242,26	0,00	100,00%
Saldo a 31 de desembre de 2019 anticipat	0,00	522.163,45	0,00	(1.921,19)	520.242,26	0,00	100,00%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	0,00	35.970,81	0,00	(15.964,10)	20.006,71	0,00	3234,28%
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	35.970,81	0,00	1.921,19	37.892,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	(17.885,29)	(17.885,29)	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	35.970,81	0,00	(15.964,10)	20.006,71	0,00	3234,28%
Saldo a 31 de desembre de 2020	0,00	594.105,07	0,00	(33.849,39)	540.248,97	0,00	119,77%

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.8. Ingressos sense contraprestació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

	2020	2019
Govern d'Andorra	706.823,45	680.000,00
Banc Sabadell d'Andorra	10.000,00	10.000,00
Associació de Bancs Andorrans	12.000,00	12.000,00
Total	728.823,45	702.000,00

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.9. Ingressos amb contraprestació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

	2020	2019
Certificacions	674,34	1.496,60
Carnets ATA	8.804,50	8.734,00
Llistats empreses	4.539,55	3.423,22
Cursos formatius	120.611,90	207.304,50
Altres ingressos de prestació de serveis	19.298,12	28.479,37
Total	153.928,41	249.437,69

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.10. Altres ingressos

La composició dels altres ingressos és la següent:

	2020	2019
Ingressos excepcionals	583,95	344,02
Total	583,95	344,02

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.11. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és com segueix:

	2020	2019
Sous i Salaris	278.331,32	227.775,52
Seguretat Social	42.509,47	33.877,37
Altres Despeses Socials	8.349,49	9.278,87
Total	329.190,28	270.931,76

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.12. Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

	2020	2019
President de La Cambra	30.056,30	34.026,00
Alta Direcció	88.335,05	81.805,46
Total	118.391,35	115.831,46

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.13. Amortitzacions i deprecacions

Segons el següent detall:

	2020	2019
Propietat, planta i equipament	27.011,63	25.075,97
Béns intangibles	870,97	2.949,01
Total	27.882,60	28.024,98

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.14. Reparacions i manteniment

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

	2020	2019
Propietat	-	-
Propietat d'inversió	-	-
Equipament	6.556,08	10.635,95
Altres	13.655,95	8.892,44
Total	20.212,03	19.528,39

Font: CCIS
(Imports en euros)

2.1.15. Despeses generals

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

	2020	2019
Promoció	-	-
Despeses administratives (Assessorament)	50.310,06	50.931,16
Despeses d'auditoria	2.300,00	2.300,00
Conferències i delegacions	4.654,88	20.936,64
Subministraments	7.065,57	3.388,62
Assegurances	2.459,38	1.706,34
Despeses legals	1.420,00	-
Llicències i permisos	-	-
Químics	-	-
Despeses d'arrendament	38.051,12	43.542,08
Despeses de seguretat	-	-
Tractament aigües residuals	-	-
Telecomunicacions	4.173,64	3.571,39
Formació	74.448,10	116.690,00
Òrgan Consultiu	57.289,95	37.315,29
Altres despeses	117.134,16	180.777,40
Total	359.306,86	461.158,72

Font: CCIS
(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 2020

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

INGRESSOS	Pressupost inicial 2020	Modificacions	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost liquidat i final	% execució	Liquidat Exercici 2019	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	-	-
Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	-	-
Taxes i altres ingressos	223.998,52	0,00	223.998,52	151.811,45	(72.187,07)	67,77%	0,00	-	-	-
Transferències corrents	747.280,00	0,00	747.280,00	622.000,00	(125.280,00)	83,24%	0,00	-	-	-
Ingressos patrimonials	26.358,02	0,00	26.358,02	1.673,56	(24.684,46)	6,35%	0,00	-	-	-
Ingressos corrents	997.636,54	0,00	997.636,54	775.485,01	(222.151,53)	77,73%	0,00	-	-	-
Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	-	-
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	-	-
Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	-	-
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	-	-
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	-	-
Total pressupost ingressos	997.636,54	0,00	997.636,54	775.485,01	(222.151,53)	77,73%	0,00	-	-	-

(1) La liquidació pressupostària d'ingressos no es comparativa amb l'exercici 2019, degut a que el Comitè Executiu en sessió de 11 de desembre de 2019 va aprovar el canvi de criteri segons la comptabilitat que s'estava duent a terme. A La Cambra li són aplicables les normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP).

Nota: On diu "Pagat" hauria de dir "Cobrat"
Font: CCIS
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

DESPESES	Pressupost inicial 2020	Modificacions	Pressupost final 2020	Liquidat Exercici 2020	Diferència pressupost liquidat i final	% Execució	Liquidat exercici 2019	Pressupost inicial 2019	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses personal	490.869,31	0,00	490.869,31	447.369,65	(43.499,66)	91,14%	0,00	0,00	-	-	-
2 Consum de béns i serveis	504.183,29	(14.284,59)	489.898,70	373.598,84	(116.299,86)	76,26%	0,00	0,00	-	-	-
3 Despeses financeres	1.783,94	0,00	1.783,94	1.619,74	(164,20)	90,80%	0,00	0,00	-	-	-
4 Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-	-
Despeses corrents	996.836,54	(14.284,59)	982.551,95	822.588,23	(159.963,72)	83,72%	0,00	0,00	-	-	-
6 Inversions reals	800,00	14.284,59	15.084,59	15.084,59	0,00	100,00%	0,00	0,00	-	-	-
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-	-
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-	-
Despeses de capital	800,00	14.284,59	15.084,59	15.084,59	0,00	100,00%	0,00	0,00	-	-	-
Total pressupost despeses	997.636,54	0,00	997.636,54	837.672,82	(159.963,72)	83,97%	0,00	0,00	-	-	-

(1) La liquidació pressupostària de despeses no es comparativa amb l'exercici 2019, degut a que el Comitè Executiu en sessió de 11 de desembre de 2019 va aprovar el canvi de criteri segons la comptabilitat que s'estava duent a terme. A La Cambra li són aplicables les normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP).

Font: CCIS
 (Imports en euros)

La CCIS no informa en la seva liquidació del pressupost del cobrat en els ingressos ni del pagat en les despeses.

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	Crèdits reconduïts	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	997.636,54	997.636,54	775.485,01	0,00	77,73%	0,00	775.485,01	-
Despeses de funcionament (1)	995.052,60	980.768,01	820.968,49	(1.600,00)	83,71%	0,00	820.968,49	-
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
Despeses de capital	800,00	15.084,59	15.084,59	0,00	100,00%	0,00	15.084,59	-
Superàvit o dèficit de gestió	1.783,94	1.783,94	(60.568,07)	1.600,00	-105,97%	0,00	(60.568,07)	-
Despeses financeres	1.783,94	1.783,94	1.619,74	0,00	90,80%	0,00	1.619,74	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	0,00	(62.187,81)	1.600,00	0,00%	0,00	(62.187,81)	-
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
Variació d'actiu i passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	(63.787,81)		0,00%	0,00	(62.187,81)	-

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

(2) El resultat pressupostari no es comparatiu amb l'exercici 2019, degut a que el Comitè Executiu en sessió de 11 de desembre de 2019 va aprovar el canvi de criteri segons la comptabilitat que s'estava duent a terme. A La Cambra li són aplicables les normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP).

Nota: El resultat pressupostari seria de -62.187,81 euros

Font: CCIS

(Imports en euros)

2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2020

Conceptes	Imports
1.- Drets pendents de cobrament	234.398,35
del pressupost corrent	103.798,29
de pressupostos tancats	166.823,45
d'operacions no pressupostàries	9.967,61
de cobrament dubtós	(46.191,00)
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2.- Obligacions pendents de pagaments	135.791,98
del pressupost corrent	60.796,06
de pressupostos tancats	59.377,10
d'operacions no pressupostàries	15.618,82
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
3.- Fons líquids	476.898,58
I Romanent de tresoreria afectat	81.600,00
II Romanent de tresoreria no afectat	493.904,95
III ROMANENT DE TRESORERIA	575.504,95

Font: CCIS
(Imports en euros)

De la revisió realitzada en destaquen les següents incidències:

Composició del romanent de tresoreria afectat

S'ha detectat que en els estats financers de la CCIS no s'incorpora un detall de la composició del romanent de tresoreria afectat tal i com s'estableix en el model de comptes de la Instrucció 3/2017, del 14 de desembre de 2017.

Error en el càlcul del romanent de tresoreria

De les dades de l'entitat el total de drets pendents de cobrament serien 115.351 euros i no els 234.398 que figuren en el quadre lliurat. Les obligacions pendents de pagament serien de 121.983 euros, i no els 135.792 euros del quadre. Aquests ajustaments farien que el romanent total fos de 470.267 euros.

Romanent de tresoreria afectat

La CCIS imputa com a romanent de tresoreria afectat un import de 81.600 euros. Del treball de camp s'ha evidenciat que el romanent de tresoreria afectat de la CCIS seria nul i que per tant el romanent de tresoreria no afectat seria de 470.267 euros.

2.4. 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

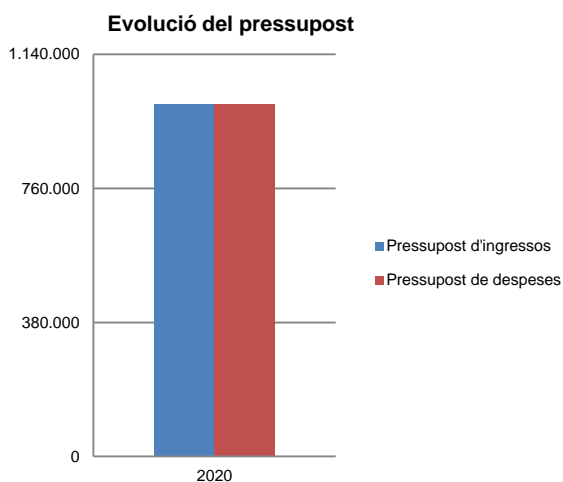
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	223.999
4. Transferències corrents	747.280
5. Ingressos patrimonials	26.358
Ingressos corrents	997.637
Total ingressos	997.637

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	490.869
2. Consum de béns corrents i serveis	504.183
3. Despeses financeres	1.784
4. Transferències corrents	-
Despeses corrents	996.837
6. Inversions reals	800
Despeses de capital	800
Total despeses	997.637

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

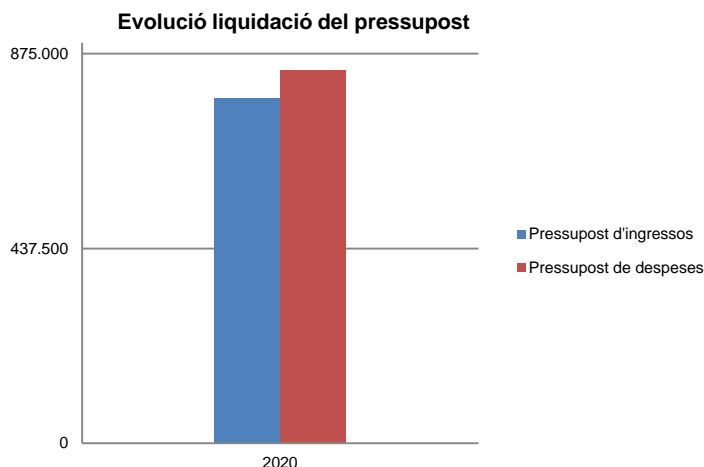
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2020
3. Taxes i altres ingressos	151.811
4. Transferències corrents	622.000
5. Ingressos patrimonials	1.674
Ingressos corrents	775.485
7. Transferències de capital	-
Ingressos de capital	-
Total ingressos	775.485

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

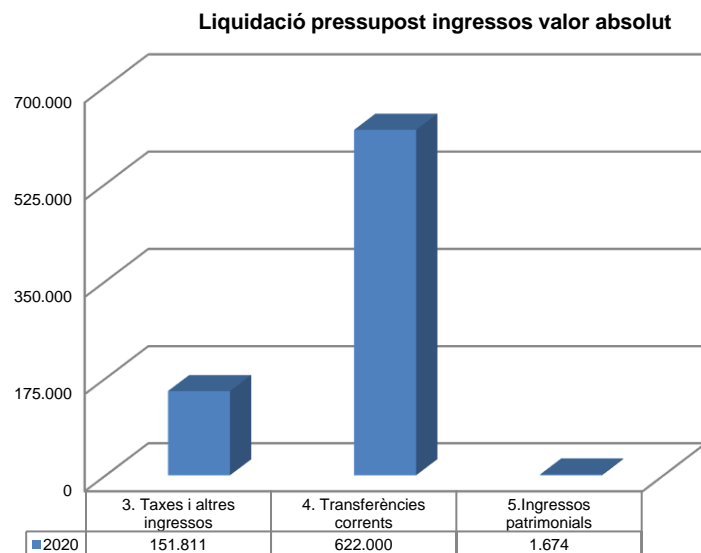
Pressupost de despeses	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	447.370
2. Consum de béns corrents i serveis	373.599
3. Despeses financeres	1.620
4. Transferències corrents	-
Despeses corrents	822.588
6. Inversions reals	15.085
Despeses de capital	15.085
Total despeses	837.673

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



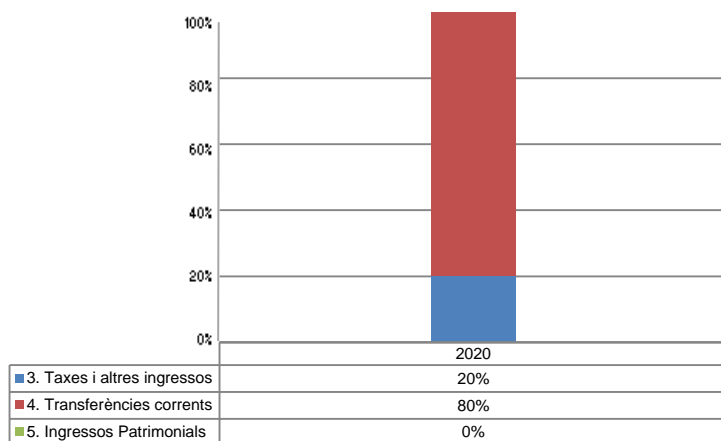
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS

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



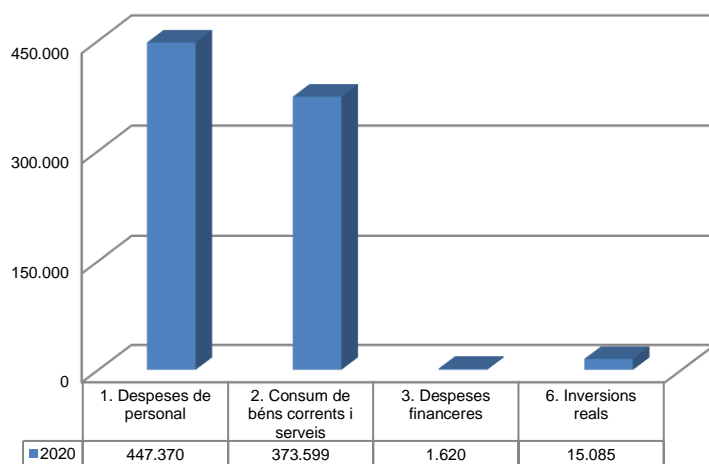
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



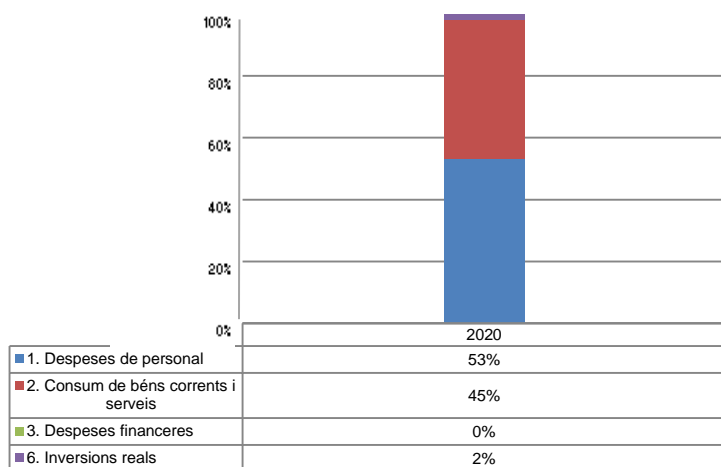
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

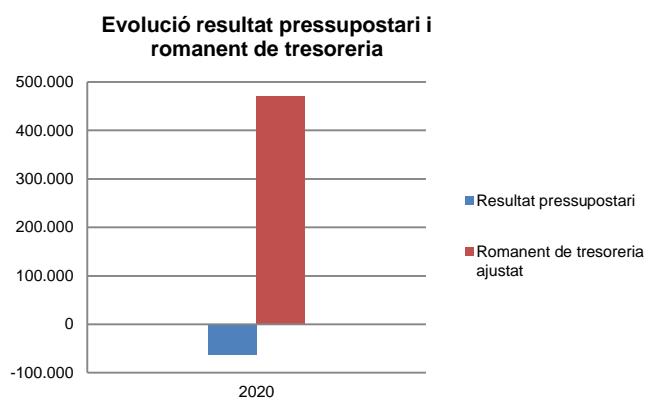
Descripció	2020
Total ingressos liquidats	775.485
Total despeses liquidades	837.673
Resultat pressupostari	-62.188

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la CCIS
(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 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	115.351
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-121.983
3. (+) Fons líquids	476.899
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	470.267
I. Romanent de tresoreria afectat	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	470.267
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	470.267

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost Previsions inicials	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	77,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades Previsions definitives de despeses	84,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 Obligacions liquidades totals	53,4%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 Obligacions liquidades totals	44,6%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 Obligacions liquidades totals	1,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) Drets liquidats operacions corrents	-6,1%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) Drets liquidats operacions corrents	-6,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències Drets liquidats totals	19,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) Drets liquidats totals	19,6%
Ratis de liquiditat			Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	434.243
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	374,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	301,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

S'ha evidenciat una debilitat en el control intern pel que fa a la gestió de pagaments i al seu control. (nota 2.1.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

No s'han posat de manifest observacions provinents d'exercicis anteriors.

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 Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra a 31 de desembre de 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

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 Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes d'Andorra
C/ Dr. Vilanova 17
AD500 ANDORRA LA VELLA

Andorra la Vella, 14 de gener de 2022

Distingit Senyor,

Tinc a bé adjuntar-li les al·legacions sobre l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020 de la nostra entitat, en resposta a la carta rebuda el dia 24 de Desembre del 2021.

Tot restant a la seva disposició per tot allò que estimi oportú, rebí la meua més distingida salutació.



Josep Maria MAS TORRES
President



**AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS
FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL
TANCAMENT DEL EXERCICI 2020 DE LA CAMBRA DE COMERÇ,
INDÚSTRIA I SERVEIS D'ANDORRA.**

1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

- Relatives a la comptabilitat pública:

S'ha evidenciat una debilitat en el control intern pel que fa a la gestió de pagaments i al seu control. (nota 2.1.4).

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que pel 2022, la cambra farà un canvi per seguir correctament les fases ACLOP i aquesta incidència quedarà resolta.

2. ALTRES OBSERVACIONS:

- Altres observacions:

Signatures autoritzades: *En les respostes rebudes a la circularització a data de 31 de desembre de 2020, en una de les entitats financeres, s'inclou en un dels comptes oberts a nom de la CCIS, com a autoritzades dues persones les quals no procediria. (nota 2.1.1).*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Fruit d'aquest escrit, la cambra ja ha fet els processos escaients per solventar-ho.

Execució pressupostària: *La CCIS no informa en la seva liquidació del pressupost del cobrat en els ingressos ni del pagat en les despeses. (nota 2.2).*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que es tindrà en compte per als propers tancaments.

Composició del romanent de tresoreria: *S'ha detectat que en els estats financers de la CCIS no s'incorpora un detall de la composició del romanent de tresoreria afectat tal i com s'estableix en el model de comptes de la Instrucció 3/2017, del 14 de desembre de 2017.*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que es tindrà en compte per als propers tancaments.

Error en el càlcul del romanent de tresoreria: *De les dades de l'entitat el total de drets pendents de cobrament serien 115.351 euros i no els 234.398 que figuren en el quadre lliurat. Les obligacions pendents de pagament serien de 121.983 euros, i no els 135.792 euros del quadre. Aquests ajustaments farien que el romanent total fos de 470.267 euros.*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. A l'hora de fer els càlculs dels drets pendents de cobraments i de pagaments es va tenir en compte una sèries de provisions que no s'havien de contemplar. Per tant, considerem que la nota de l'informe es correcta i que els drets pendents de cobrament serien de 115.351 euros i els drets de pagaments serien de 121.983 euros.

Romanent de tresoreria afectat: La CCIS imputa com a romanent de tresoreria afectat un import de 81.600 euros. Del treball de camp s'ha evidenciat que el romanent de tresoreria afectat de la CCIS seria nul i que per tant el romanent de tresoreria no afectat seria de 470.267 euros.

Fent referència a l'escrit de l'informe, veiem oportú que es modifiqui l'escrit, ja que els 81.600 euros que s'imputa com a romanent de tresoreria afectat son obligacions que la CCIS té pendent de pagament a data de tancament de l'exercici i provinents d'exercicis anteriors, i per tant, tal i com el nom indica es un romanent afectat per la tresoreria de la CCIS i que no es poden imputar en els drets i obligacions de l'exercici.

Si modifiquem els imports anteriorment citats, el nou càlcul de romanent quedaria de la següent manera:

Drets pendents de cobrament	115.351,00
Obligacions pendents de pagaments	121.983,00
Fons líquids	476.898,58
Romanent de tresoreria afectat	81.600,00
Romanent de tresoreria no afectat	388.666,58
ROMANENT DE TRESORERIA	470.266,58



Sr. Josep Mª Mas Torres
President

Andorra la Vella, 14 de gener de 2022.

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.