

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, de la
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Maig del 2015

ÍNDEX

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
1.6. Limitacions a l'abast.....	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Comptes anuals	8
2.1.1. Immobilitzat.....	12
2.1.2. Deutors	13
2.1.3. Inversions financeres temporals	14
2.1.4. Tresoreria	14
2.1.5. Fons propis	15
2.1.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	15
2.1.7. Provisions per a riscos i despeses.....	16
2.1.8. Creditors a curt termini.....	16
2.1.9. Vendes i prestacions de serveis	17
2.1.10. Altres ingressos en gestió ordinària.....	18
2.1.11. Transferències i subvencions	18
2.1.12. Despeses de personal	18
2.1.13. Aprovisionaments i serveis exteriors	19
2.1.14. Transferències i subvencions	19
2.2. Execució pressupostària	20
2.3. Estat del romanent de tresoreria	21
2.4. Contractació pública.....	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.....	29
6. AL·LEGACIONS.....	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	39

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

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 2014, 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 2014.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015 i consta entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

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 i del resultat economicopatrimonial, 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 2014 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 com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en la Fundació. 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 22 de maig de 2015.

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, responant a les necessitats de capital humà de les administracions i de les empreses en el turisme mundial.

En data 17 de desembre de 2009, el Patronat va acordar la modificació dels estatuts per tal d'adaptar-los a la Llei 11/2008 de fundacions. Els referits acords, després dels tràmits normatius, es van elevar a públics en data 12 d'abril de 2010 i inscrits en el registre de fundacions.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Conveni administratiu entre l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra de 3 de juny de 1998 i renovacions posteriors.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Estatuts de la Fundació OMT.Themis, de 20 de novembre del 2001, modificats el 4 de desembre del 2001 i el 17 de desembre de 2009.

- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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 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.

Com s'indica a la nota 2.5, la Fundació no ha estat sotmesa a controls per part de la Intervenció general. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal com preveu l'article 27 de la Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- La Fundació es defineix com un instrument operatiu del departament d'educació i formació de l'OMT. En aquesta línia s'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten ambdues entitats, provocant que no quedin ben delimitats, en relació a les contractacions de persones i de béns:
 - Les responsabilitats de cadascuna de les entitats.
 - Els beneficiaris de les prestacions rebudes.
 - A qui corresponen les obligacions de pagament.
 - Utilització d'actius adquirits per la Fundació.
 - Imputació de certes despeses a projectes de la Fundació.
 - Prestació de serveis a la Fundació repercutits a través de l'OMT.
- La Fundació, en tant que entitat del sector públic conforme el que estableix la Llei 11/2008 de fundacions està sotmesa al règim de comptabilitat pública. En l'exercici fiscalitzat la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.
- La Fundació gestiona diferents fons i aportacions de caire finalista. No se'ns han facilitat els diferents convenis relatius a la concessió de tots aquests fons pel que no hem pogut verificar que s'hagi donat compliment als termes i condicions de la seva concessió.
- La Fundació, en el seu retiment de comptes no inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria requerit per l'article 48 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2014	Exercici 2013
B) IMMOBILITZAT	40.085,05	50.874,82
II. Immobilitzacions immaterials	32.723,21	42.441,00
Aplicacions informàtiques	24.256,70	24.256,70
Altres immobilitzats immaterials	38.587,96	38.587,96
Amortitzacions	-30.121,45	-20.403,66
Bestretes Imm. Intangible	-	-
III. Immobilitzacions materials	5.211,84	8.433,82
Instal·lacions tècniques	4.576,20	4.576,20
Altres instal·lacions	3.817,88	3.817,88
Equips per processos d'informació	46.551,19	46.551,19
Altre immobilitzat material	2.020,99	2.020,99
Amortitzacions	-51.754,42	-48.532,44
IV. Immobilitzacions Financeres	2.150,00	-
Fiances i dipòsits constituïts a ll/plaç	2.150,00	-
D) ACTIU CIRCULANT	556.786,17	607.318,36
I. Existències	2.888,14	5.776,28
Material d'oficina	2.888,14	5.776,28
II. Deutors	240.084,50	363.686,53
Deutors pressupostaris	199.670,76	318.884,18
Deutors no pressupostaris	605,60	2.306,00
Administracions públiques	39.808,14	42.496,35
IV. Inversions financeres temporals	105,49	105,49
VI. Tresoreria	313.708,04	237.750,06
V. Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU	596.871,22	658.193,18

PASSIU	Exercici 2014	Exercici 2013
A) FONS PROPIS	317.798,85	278.423,76
I. Fons Social	167.956,08	167.956,08
IV. Reserves	332.043,92	332.043,92
V. Romanent	43.218,00	43.218,00
V. Resultats de l'exercici anterior	-264.794,24	-259.996,95
V. Resultat de l'exercici	39.375,09	-4.797,29
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	81.217,87	81.595,92
IV. Subvencions	81.217,87	81.595,92
Fons Cooperació Italiana	-	378,05
Fons Escola Alta Gestió	28.512,11	28.512,11
Fons GTFA	52.705,76	52.705,76
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	38.648,87	38.648,87
C) CREDITORS A CURT TERMINI	159.205,63	259.524,63
II. Deutes amb entitats de crèdit	-	-
III. Creditors	115.440,90	161.855,69
Creditors pressupostaris	81.870,75	124.880,43
Creditors no pressupostaris	8.929,25	13.130,15
Altres creditors	24.640,90	23.845,11
Drets cobrats pendents aplicació	6.439,73	14.154,73
V. Ajustaments per periodificació	37.325,00	83.514,21
TOTAL PASSIU	596.871,22	658.193,18

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2014	Exercici 2013
A) DESPESES	569.123,46	528.985,82
2. Aprovisionaments	216.959,56	231.636,20
Consultors	92.183,96	20.280,00
Institucions col·laboradores	29.519,80	40.208,50
Altres serveis - Viatges	87.679,03	154.659,24
Altres despeses de programes	7.576,77	16.488,46
3. Despeses gestió ordinària, funcionament i socials	347.537,00	288.164,44
a) Despeses de personal	196.604,71	221.948,18
Sous, salaris i assimilats	166.641,53	194.543,45
Càrregues socials	29.963,18	27.404,73
c) Dotacions amortitzacions immobilitzat	12.939,77	11.865,45
d) Variació de provisions de tràfic	43.721,87	-
e) Altres despeses de gestió	89.157,97	52.005,98
Serveis exteriors	89.157,97	52.005,98
Altres serveis	-	-
Tributs	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	5.112,68	2.344,83
4. Transferències i subvencions	4.626,90	7.680,66
b) Subvencions corrents	4.626,90	7.680,66
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	1.504,52
c) Despeses extraordinàries	-	-
c) Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	-	1.504,52
Estalvi	39.375,09	

HAVER	Exercici 2014	Exercici 2013
B) INGRESSOS	608.498,55	524.188,53
1. Vendes i prestacions de serveis	309.442,02	249.882,74
a) Prestacions de serveis	309.442,02	249.882,74
Auditories de qualitat	105.520,99	176.643,43
Cursos de formació	167.636,23	15.874,99
Cooperació Internacional	36.284,80	57.364,32
Assistència tècnica	-	-
Altres	-	-
4. Altres ingressos en gestió ordinària	20.484,24	150,75
f) Altres interessos i ingressos assimilats	20.484,24	150,75
5. Transferències i subvencions	278.572,29	274.155,04
a) Transferències corrents	218.000,00	200.000,00
b) Subvencions corrents	60.572,29	74.155,04
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-	-
d) Ingressos extraordinaris	-	-
Desestalvi		4.797,29

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	556.183,69	517.120,37
b) Aprovisionaments	216.959,56	231.636,20
c) Serveis exteriors	89.157,97	52.005,98
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	196.604,71	221.948,18
g) Transferències i subvencions	4.626,90	7.680,66
h) Despeses financeres	5.112,68	2.344,83
i) Despeses extraordinàries	-	1.504,52
j) Dotació per les provisions d'actius circulants	43.721,87	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.150,00	8.003,81
b) Immobilitzacions immaterials	-	6.650,00
d) Immobilitzacions materials	-	1.353,81
e) Immobilitzacions financeres	2.150,00	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	378,05	-
c) Ingressos a distribuir en varis exercicis	378,05	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	558.711,74	525.124,18
Excés d'origens sobre aplicacions(augment del capital circulant)	49.786,81	64,35

Fons obtinguts	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	608.498,55	524.188,53
a) Vendes	309.442,02	249.882,74
f) Transferències i subvencions	278.572,29	274.155,04
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	20.484,24	150,75
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Increments directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	1.000,00
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'origens	608.498,55	525.188,53
Excés d'aplicacions sobre orígens(disminució del capital circulant)		

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	2.888,14	-	1.925,42
2. Deutors	-	123.602,03	-	25.974,23
a) Pressupostaris	-	119.213,42	-	11.688,19
b) No pressupostaris	-	1.700,40	-	2.461,35
c) Administració públiques	-	2.688,21	-	11.824,69
3. Creditors	47.210,58	795,79	39.638,39	-2.588,69
a) Pressupostaris	43.009,68	-	33.365,22	-
b) No pressupostaris	4.200,90	-	-	3.761,75
c) Altres creditors	-	795,79	6.273,17	-6.350,44
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	74,51
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	7.715,00	-	-	-
a) Drets cobrats pendents d'aplicació	7.715,00	-	-	-
7. Tresoreria	75.957,98	-	-	56.765,85
8. Ajustaments per periodificació	46.189,21	-	42.726,71	149,43
Total	177.072,77	127.285,96	82.365,10	82.300,75
Variació del capital circulant	-	49.786,81	64,35	-

Nota: L'import de 49.787 euros s'hauria de considerar com un augment del capital circulant i no com una disminució.

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

	Exercici 2014	Exercici 2013
Resultat economicopatrimonial	39.375,09	-4.797,29
Més:		
Dotació a les amortitzacions	12.939,77	11.865,45
Menys:		
Subvencions traspassades a resultats	-	-
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	52.314,86	7.068,16

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Resultat pressupostari liquidat	149.940,94
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació	-7.715,00
(-) Ajustaments per periodificació	-46.189,21
(+) Inversions	-
(-) Dotació de l'amortització	-12.939,77
(+) Donació imputat a resultat	-
(+) Subvencions traspassades al resultat	-
(-) Provisió per depreciació	-43.721,87
Resultat economicopatrimonial (Estalvi)	39.375,09

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Com es descriu a la nota 1.6 la Fundació ha d'elaborar i presentar els seus comptes de conformitat amb les disposicions del Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra. Amb tot, la Fundació registra les seves transaccions i fa un seguiment de la seva gestió elaborant una comptabilitat la qual es basa en les previsions per a entitats privades. En el tancament de l'exercici procura l'adaptació d'estats i comptes anuals a les disposicions del PGCP, tot i presentar mancances i limitacions, en no haver registrat i valorat les operacions de conformitat amb el referit Pla i no incloure informació i estats de presentació obligatòria en la memòria.

2.1.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable del patrimoni retut per la Fundació:

Gestió comptable del patrimoni

	Obertura 2014	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Tancament 2014
Immobilitzat Immaterial					
Aplicacions informàtiques	24.256,70	-	-	-	24.256,70
Altres immobilitzats intangibles	38.587,96	-	-	-	38.587,96
	62.844,66	-	-	-	62.844,66
Immobilitzat material					
Instal·lacions tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
Mobiliari	3.817,88	-	-	-	3.817,88
Equips per a processos d'informació	46.551,19	-	-	-	46.551,19
Altres immobilitzats materials	2.020,99	-	-	-	2.020,99
	56.966,26	-	-	-	56.966,26
Total immobilitzat	119.810,92	-	-	-	119.810,92

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Aplicacions informàtiques	24.256,70	-	-	24.256,70
Altres immobilitzats intangibles	38.587,96	-	-	38.587,96
Immobilitzat intangible brut	62.844,66	-	-	62.844,66

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-20.403,66	-9.366,67	-351,12	-30.121,45
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-20.403,66	-9.366,67	-351,12	-30.121,45

Valor net comptable	42.441,00	-9.366,67	-351,12	32.723,21
----------------------------	------------------	------------------	----------------	------------------

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

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Instal·lacions tècniques	4.576,20	-	-	4.576,20
Mobiliari	3.817,88	-	-	3.817,88
Equips per a processos d'informació	46.551,19	-	-	46.551,19
Altres immobilitzat material	2.020,99	-	-	2.020,99
Total immobilitzat tangible brut	56.966,26	-	-	56.966,26

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Amortització ac. equips per a processos inf.	-37.675,05	-3.217,42	475,27	-40.417,20
Amortització ac. equips per a reproducció	-6.582,40	-	-	-6.582,40
Amortització ac. elements de transport	-	-	-	-
Amortització ac. mobiliari	-4.274,99	-479,83	-	-4.754,82
Amortitz. acum. immobilitzat tangible	-48.532,44	-3.697,25	475,27	-51.754,42

Valor net comptable	8.433,82	-3.697,25	475,27	5.211,84
----------------------------	-----------------	------------------	---------------	-----------------

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

2.1.2. Deutors

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2014, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Clients	199.670,76	318.884,18	-119.213,42
Deutors	605,60	2.306,00	-1.700,40
Patrocinadors, afiliats i altres deutors	35.987,58	39.756,65	-3.769,07
Administracions públiques	3.820,56	2.739,70	1.080,86
Total	240.084,50	363.686,53	-123.602,03

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

De la revisió dels comptes de clients es desprenen les següents observacions:

Provisió de clients

Figuren en l'apartat de clients partides amb antiguitat suficient per considerar de ser provisionades per un import total de 31.712 euros. Per tant, a 31 de desembre de 2014, els clients s'haurien d'haver disminuït en 31.712 euros i el resultat de l'exercici 2014 hauria d'haver disminuït també en el mateix import.

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini, a 31 de desembre de 2014, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	105,49	105,49	-
Total	105,49	105,49	-

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

2.1.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre de 2014, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	140,98	505,46	-364,48
Bancs	245.300,49	169.998,94	75.301,55
Bancs en moneda estrangera	68.266,57	67.245,66	1.020,91
Total	313.708,04	237.750,06	75.957,98

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

De la revisió dels comptes de tresoreria i comptes financers es desprenen les següents observacions:

Persones autoritzades

En la resposta rebuda d'un banc, figuren com a persones amb firma reconeguda per actuar mancomunadament, entre d'altres, el secretari general i el director d'administració de l'OMT. Si bé el primer és membre del patronat de la fundació no hi té funcions executives, mentre que el segon no té vinculacions laborals amb la Fundació.

Estats definits en l'article 48 de la LGFP

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

2.1.5. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Aplicació del resultat	Resultat 2014	Saldo a 31/12/2014
Fons social	167.956,08	-	-	167.956,08
Reserves	332.043,92	-	-	332.043,92
Resultats anys anteriors	332.043,92	-	-	332.043,92
Romanent	43.218,00	-	-	43.218,00
Resultats d'exercicis anteriors	-259.996,95	-4.797,29	-	-264.794,24
Pèrdues i guanys	-4.797,29	4.797,29	39.375,09	39.375,09
Total	278.423,76	-	39.375,09	317.798,85

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

2.1.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments d'ingressos a distribuir en diversos exercicis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Fons Global Tourism Fòrum Andorra	52.705,76	-	-	52.705,76
Fons Pla de Viabilitat – Escola Alta Gestió	28.512,11	-	-	28.512,11
Fons en Fideïcomís - Beques Itàlia	378,05	-	-378,05	-
Total	81.595,92	-	-378,05	81.217,87

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

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Suport documental d'un projecte i estudi de viabilitat

El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants seran reemborsats a les institucions aportants a menys que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. No consta que s'hagi adoptat cap acord en relació al saldo restant d'aquest projecte, per import de 28.512 euros pel que es desconeix l'exigibilitat d'aquest import. Una de les institucions que va subvencionar el projecte és una entitat privada.

Romanent pendent de liquidació

L'any 2011 la Fundació va organitzar una conferència mundial sobre turisme la qual va ser subvencionada a parts iguals entre l'OMT i el Govern d'Andorra. Aquesta activitat va generar un romanent de 73.241 euros. Durant el 2012 es van aplicar 20.536 euros per la realització del seminari "Hotel Energy Solution" restant pendent d'aplicar un romanent de 52.705 euros. Segons el conveni que regula l'activitat, l'exigibilitat d'aquest romanent quedava condicionat a que aquesta conferència es repetís l'any 2013. En el supòsit que aquesta activitat no es dugués a terme, aquest import hauria de ser considerat un exigible per a la Fundació.

Tot i que a la data d'emissió del present informe no s'ha desenvolupat cap activitat relacionada amb l'aplicació d'aquest fons ni consta un acord per a la realització

d'una nova conferència, l'import no s'ha reclassificat d'acord amb l'exigència del conveni ni consten acords per a donar-li destinació.

2.1.7. Provisions per a riscos i despeses

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Provisió per a reposició de l'immobilitzat	38.648,87	-	-	38.648,87
Total	38.648,87	-	-	38.648,87

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

Del treball d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Provisió per a reposició de l'immobilitzat

Fins a l'exercici 2009 la Fundació aplicava els criteris comptables recollits en el "Reglamento financiero de la OMT" que estableix que s'ha de dotar un fons de reposició per a cada element d'immobilitzat adquirit, de forma que al final de la seva vida útil s'hagi constituït una provisió suficient per a la seva reposició. Sobre la base anterior, la Fundació dotava aquesta provisió per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels elements activats. La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajustava als principis i pràctiques comptables previstos al pla general de comptabilitat d'aplicació.

A l'exercici 2009 es deixa de dotar aquest fons de reposició i es va establir que es produiria la seva cancel·lació a mesura que es produïssin noves adquisicions d'immobilitzat.

En l'exercici 2011 es va traspasar a resultats extraordinaris un import de 26.887 euros, sense que es correspongués amb les noves adquisicions d'immobilitzat, no havent-se produït variacions en els exercicis següents. El manteniment d'aquest saldo de fons de reposició per import de 38.649 euros continua sense ajustar-se als principis i normes comptables generalment acceptats.

2.1.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Drets cobrats pendents d'aplicació	6.439,73	14.154,73	-7.715,00
Remuneracions pendents de pagar	3.990,00	8.768,40	-4.778,40
Creditors per prestacions de serveis	81.870,75	124.880,43	-43.009,68
Administracions públiques	4.939,25	4.577,28	361,97
Compte corrent amb socis i administradors	24.640,90	23.629,58	1.011,32
Ajustaments per periodificació	37.325,00	83.514,21	-46.189,21
Total	159.205,63	259.524,63	-100.319,00

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

L'apartat de drets cobrats pendents d'aplicació es detalla de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Acomptes Certificació TedQual	6.439,73	14.154,73	-7.715,00
Acomptes Consultories TedQual	-	-	-
Total	6.439,73	14.154,73	-7.715,00

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

L'apartat d'ajustaments per periodificacions detalla de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Ingressos anticipats auditories TedQual	37.325,00	83.514,21	-46.189,21
Total	37.325,00	83.514,21	-46.189,21

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

De la revisió dels creditors a curt termini es desprenen les següents observacions:

Periodificació d'ingressos

La Fundació realitza certificacions de qualitat de formació per a diferents centres. Quan la Fundació rep l'encàrrec, acostuma a rebre un import anticipat del servei i una vegada realitzada la certificació és quan aquests imports es registren com ingressos de l'exercici en que es realitza el servei.

Durant l'exercici 2014 han estat periodificats ingressos per un valor de 12.325 euros dels que s'espera la realització del servei en l'exercici 2015 i s'han revertit periodificacions per import de 58.514 euros enregistrades l'exercici anterior amb càrrec a comptes deutors.

2.1.9. Vendes i prestacions de serveis

Els comptes d'ingressos per prestacions de serveis presenten els següents imports a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Auditories de qualitat	105.520,99	176.643,43	-71.122,44
Cursos de formació	167.636,23	15.874,99	151.761,24
Cooperació Internacional	36.284,80	57.364,32	-21.079,52
Total	309.442,02	249.882,74	59.559,28

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

2.1.10. Altres ingressos en gestió ordinària

Aquest epígraf presenta la següent variació respecte l'exercici anterior:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Altres interessos i ingressos assimilats	20.484,24	150,75	20.333,49
Total	20.484,24	150,75	20.333,49

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

2.1.11. Transferències i subvencions

Els comptes d'ingressos per transferències i subvencions presenten els següents imports a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Transferències corrents	218.000,00	200.000,00	18.000,00
Subvencions corrents	60.572,29	74.155,04	-13.582,75
Total	278.572,29	274.155,04	4.417,25

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

2.1.12. Despeses de personal

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

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Sous, salaris i assimilats	166.641,53	194.543,45	- 27.901,92
Seguretat social per compte de l'empresa	29.963,18	27.404,73	2.558,45
Total	196.604,71	221.948,18	-25.343,47

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

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

Aprovació del sistema retributiu

La Fundació no ha disposat de la graella salarial, degudament aprovada, sota la qual es regeixen les retribucions del personal en plantilla, contràriament al requerit en els estatuts de l'entitat.

2.1.13. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Consultors	92.183,96	20.280,00	71.903,96
Institucions col·laboradores	29.519,80	40.208,50	-10.688,70
Altres despeses - Viatges	87.679,03	154.659,24	-66.980,21
Altres despeses de programes	7.576,77	16.488,46	-8.911,69
Aprovisionaments	216.959,56	231.636,20	-14.676,64
Lloguers i cànon	31.842,52	6.916,00	24.926,52
Reparacions i conservacions	2.992,74	9.703,04	- 6.710,30
Serveis de professionals independents	31.761,88	5.368,17	26.393,71
Transports	71,77	-	71,77
Primes d'assegurances	557,16	1.617,53	-1.060,37
Serveis bancaris i similars	2.448,39	1.976,21	472,18
Publicitat i reunions	1.779,40	5.603,72	-3.824,32
Subministraments	742,48	841,96	-99,48
Altres serveis	16.961,63	19.979,35	-3.017,72
Serveis exteriors	89.157,97	52.005,98	37.151,99

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

2.1.14. Transferències i subvencions

Aquest epígraf es resumeix de la forma següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Treballs realitzats per altres institucions	4.626,90	7.680,66	-3.053,76
Total	4.626,90	7.680,66	-3.053,76

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2014:

Ingressos	Pressupostat inicial 2013	Liquidat 2013	Pressupostat inicial 2014	Pressupostat final 2014	Liquidat 2014	% Liquidat 13/12(*)	
3. Taxes i altres ingressos	776.600,00	324.037,78	646.000,00	646.000,00	390.498,55	20,51%	
4. Transferències corrents	386.400,00	200.000,00	218.000,00	218.000,00	218.000,00	9,00%	
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	
	1.163.000,00	524.037,78	864.000,00	864.000,00	608.498,55	16,12%	
8. Romanent de tresoreria	-	-	-	-	-	-	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	1.163.000,00	524.037,78	864.000,00	864.000,00	608.498,55	16,12%	

Despeses	Pressupostat inicial 2013	Liquidat 2013	Pressupostat inicial 2014	Pressupostat final 2014	Liquidat 2014	% Liquidat 13/12(*)	Plurianuals
1. Despeses personal	413.278,30	221.948,18	312.000,00	312.000,00	196.604,71	-11,42%	-
2. Despeses corrents	749.721,70	246.021,56	552.000,00	552.000,00	261.952,90	6,48%	-
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	1.163.000,00	467.969,74	864.000,00	864.000,00	458.557,61	-2,01%	-
6. Inversions reals	-	8.003,81	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	-	8.003,81	-	-	-	-100,00%	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	1.163.000,00	475.973,55	864.000,00	864.000,00	458.557,61	-3,66%	-

RESULTAT PRESSUPOSTARI		48.064,23			149.940,94		
-------------------------------	--	------------------	--	--	-------------------	--	--

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

(*) Les referències 13/12 s'han d'entendre com a 14/13

Com es descriu a les notes 1.6 i 2.1, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports
1.- Drets pendents de cobrament	227.759,50
del pressupost corrent	199.670,76
de pressupostos tancats	71.155,01
d'operacions no pressupostàries	605,60
de cobrament dubtós	-31.346,87
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-12.325,00
2.- Obligacions pendents de pagament	115.440,90
del pressupost corrent	81.870,75
de pressupostos tancats	25.014,32
d'operacions no pressupostàries	8.555,83
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3.- Fons líquids	313.708,04
I Romanent de tresoreria afectat	255.613,68
II Romanent de tresoreria no afectat	170.412,96
III Romanent de tresoreria	426.026,64

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat anterior en deriven les observacions següents:

Determinació del romanent de tresoreria no afectat

La Fundació considera no afectat un romanent de tresoreria aproximat a l'import del fons fundacional.

Aquest criteri no pot ser admès atès que pressuposa que aquesta dotació inicial no ha estat emprada en el finançament de béns o drets que integren l'actiu fix de la Fundació.

2.4. Contractació pública

D'acord amb l'article 41d) 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 no té implantats ni segueix procediments de compra i contractació de béns i serveis que permetin garantir els principis assenyalats en l'article anterior.

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 realitzen amb retard. Es recomana fer les gestions necessàries per millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

Control dels projectes

Part dels projectes que comporten ingressos de la Fundació tenen una durada que pot ser superior a un exercici econòmic. Amb l'objectiu de millorar el control del tall d'operacions i del suport documental dels projectes, recomanem que la Fundació confeccioni un registre d'expedients per cada projecte.

Manca de control pressupostari

La disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern pot aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 26 de març de 2014 s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual la Fundació OMT.Themis no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal com preveu l'article 27 de la Llei de fundacions.

Control d'eficàcia i eficiència

La Fundació no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, en el pressupost aprovat per la Fundació no s'estableixen els objectius a assolir. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
3. Taxes i altres ingressos	163.355	451.924	1.066.800	1.412.496	945.000	776.600	646.000
4. Transferències corrents	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	386.400	218.000
5. Ingressos patrimonials	44.046	40.000	10.000	-	-	-	-
Ingressos corrents	407.401	691.924	1.276.800	1.612.496	1.145.000	1.163.000	864.000
7. Transferències de capital	-	-	-	160.000	486.000	-	-
8. Actius financers	568.265	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	568.265	-	-	160.000	486.000	-	-
Total ingressos	975.666	691.924	1.276.800	1.772.496	1.631.000	1.163.000	864.000

(*) Pròrroga pressupostària

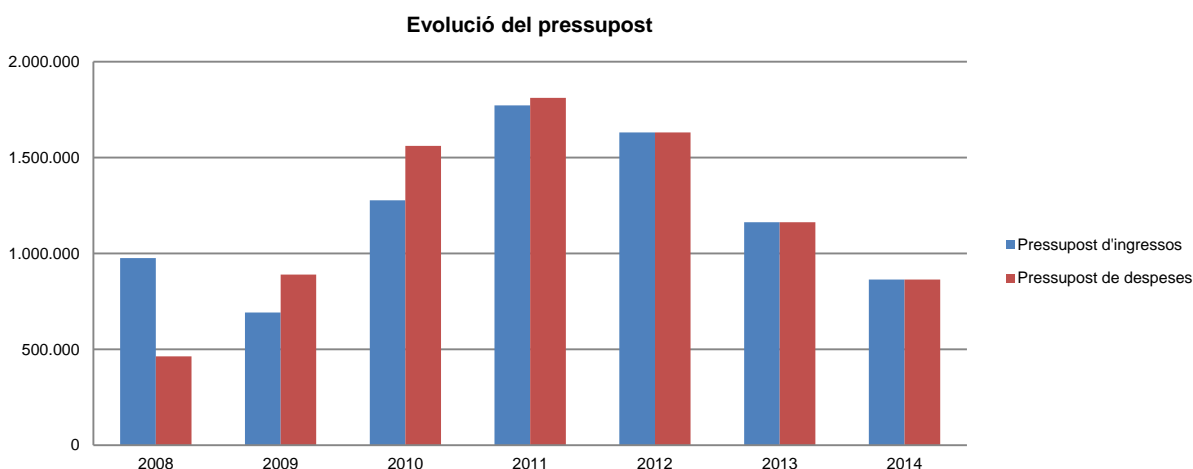
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	215.262	209.536	248.367	300.176	468.473	413.278	312.000
2. Consum de béns corrents i serveis	247.621	680.211	1.312.929	1.502.140	1.149.022	749.722	552.000
3. Despeses financeres	-	-	-	-	1.843	-	-
Despeses corrents	462.883	889.747	1.561.296	1.802.316	1.619.338	1.163.000	864.000
6. Inversions reals	-	-	-	9.058	11.662	-	-
Despeses de capital	-	-	-	9.058	11.662	-	-
Total despeses	462.883	889.747	1.561.296	1.811.374	1.631.000	1.163.000	864.000

(*) Pròrroga pressupostària

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

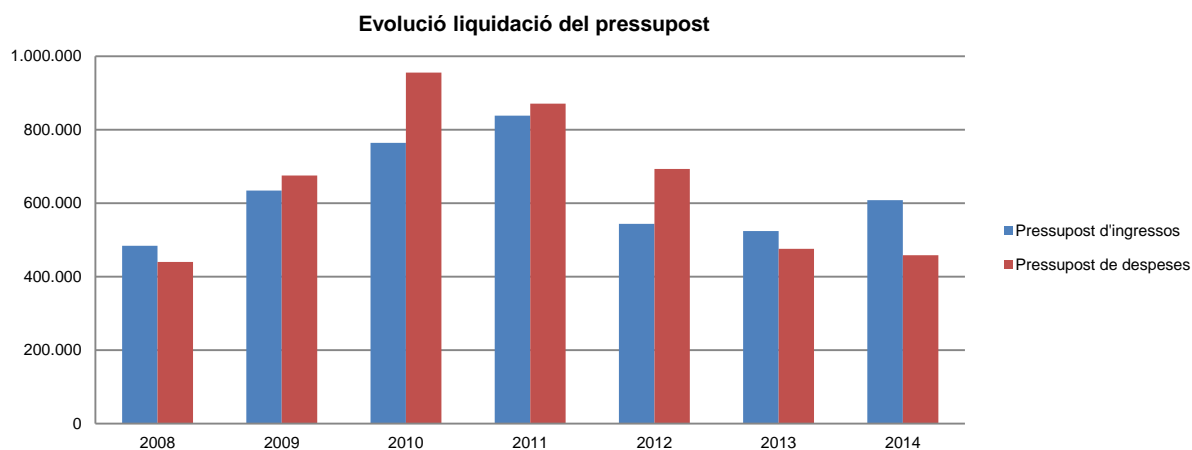
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
3. Taxes i altres ingressos	240.056	386.968	563.024	478.446	343.783	324.038	390.499
4. Transferències corrents	200.000	200.000	199.941	200.000	200.000	200.000	218.000
5. Ingressos patrimonials	44.046	47.563	1.295	-	-	-	-
Ingressos corrents	484.102	634.531	764.260	678.446	543.783	524.038	608.499
7. Transferències de capital	-	-	-	160.000	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	160.000	-	-	-
Total ingressos	484.102	634.531	764.260	838.446	543.783	524.038	608.499

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

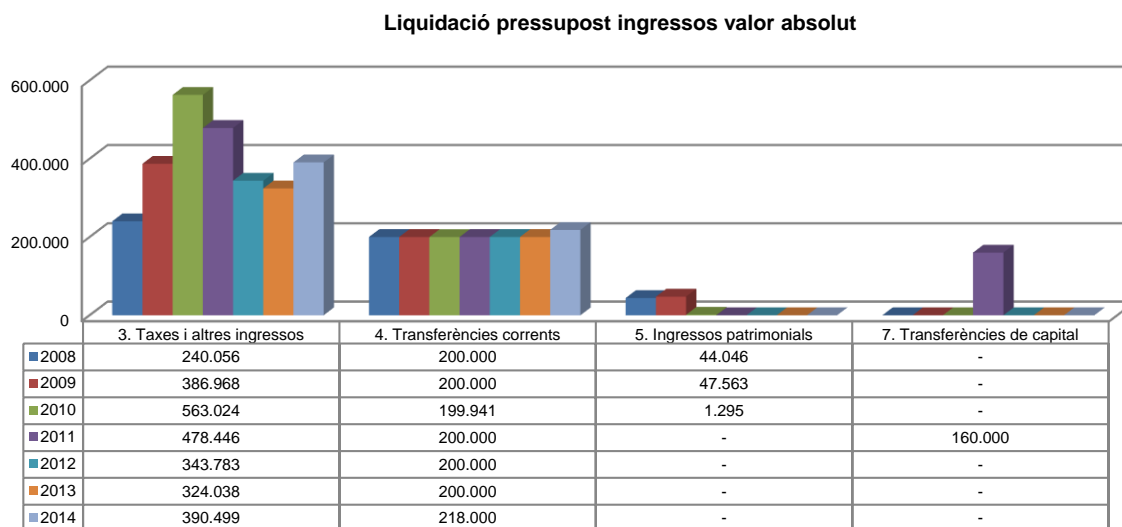
Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	202.280	195.020	224.486	272.580	280.315	221.948	196.605
2. Consum de béns corrents i serveis	235.828	480.555	731.008	589.312	377.947	246.022	261.953
3. Despeses financeres	2.185	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	440.293	675.575	955.494	861.892	658.262	467.970	458.558
6. Inversions reals	-	-	-	9.058	35.080	8.004	-
Despeses de capital	-	-	-	9.058	35.080	8.004	-
Total despeses	440.293	675.575	955.494	870.950	693.342	475.974	458.558

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



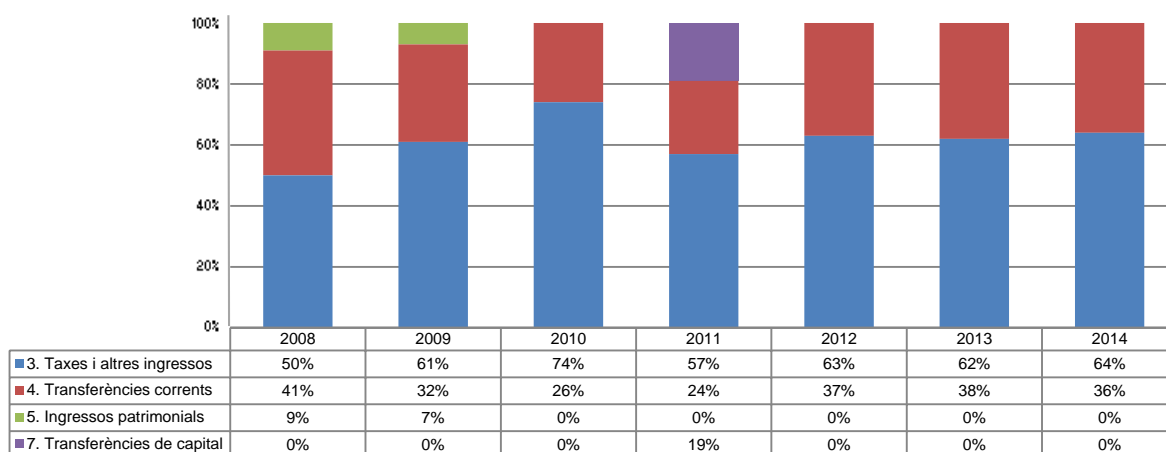
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

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



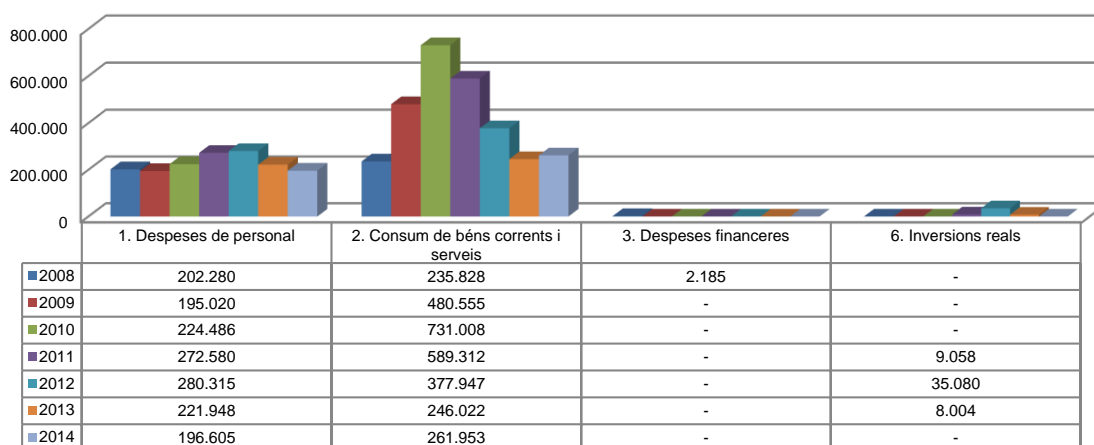
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



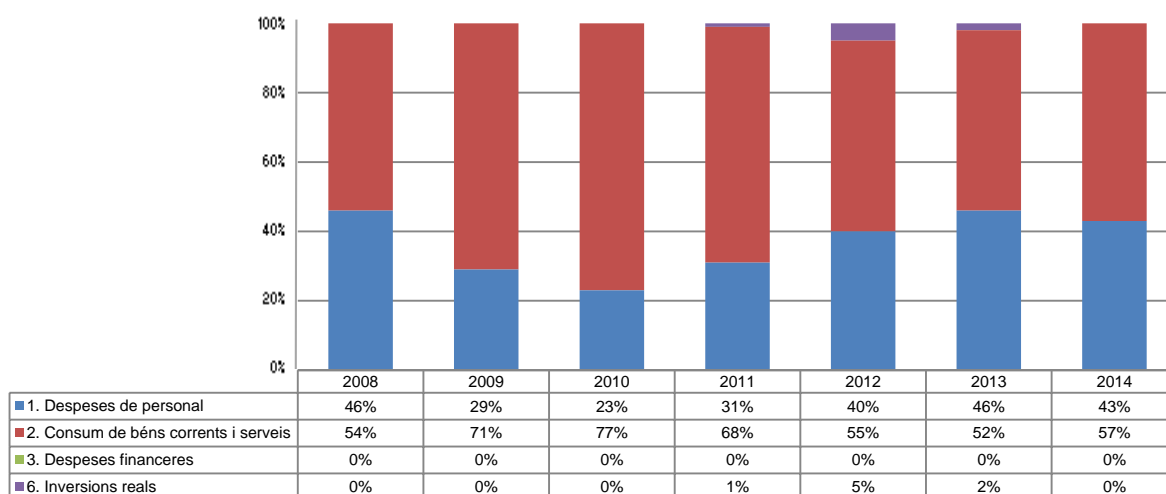
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis

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:

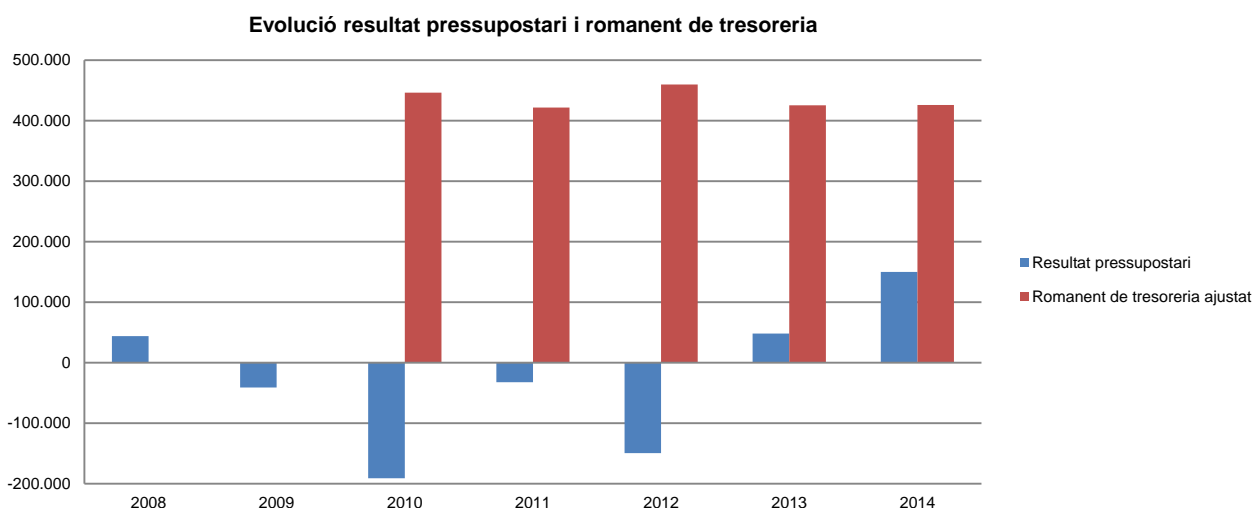
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	484.102	634.531	764.260	838.446	543.783	524.038	608.499
Total despeses liquidades	440.293	675.575	955.494	870.950	693.342	475.974	458.558
Resultat pressupostari	43.809	-41.044	-191.234	-32.504	-149.559	48.064	149.941

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 2008 (*)	RT Ajustat 2009 (*)	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-73.292	285.330	363.002	349.532	227.760
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-	-153.430	-246.559	-197.810	-161.856	-115.441
3. (+) Fons líquids	-	-	672.864	382.930	294.516	237.750	313.708
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-	-	446.142	421.701	459.708	425.426	426.027
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	168.638	270.745	291.752	263.707	255.614
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	277.504	150.956	167.956	161.719	170.413
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-	-	446.142	421.701	459.708	425.426	426.027

(*) Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)



Nota: Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria per l'exercici 2008 i 2009
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	59,9%	48,4%	33,3%	45,1%	70,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	61,2%	48,1%	42,5%	40,9%	53,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,5%	31,3%	40,4%	46,6%	42,9%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	76,5%	67,7%	54,5%	51,7%	57,1%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	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%	1,0%	5,1%	1,7%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-25,0%	-27,0%	-21,1%	10,7%	24,6%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-25,0%	-27,0%	-21,1%	10,7%	24,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	73,8%	57,1%	63,2%	61,8%	64,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	73,7%	57,1%	63,2%	61,8%	64,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	570.988	420.381	347.730	347.793	397.580
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	272,3%	240,4%	200,9%	234,0%	349,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	135,7%	127,9%	85,5%	91,6%	197,0%

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Figuren en l'apartat de clients partides amb antiguitat suficient per considerar de ser provisionades per un import total de 31.712 euros. Per tant, a 31 de desembre de 2014, els clients s'haurien d'haver disminuït en 31.712 euros i el resultat de l'exercici 2014 hauria d'haver disminuït també en el mateix import. (nota 2.1.2)
- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (notes 1.6 i 2.1.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Contràriament al que li requereix l'article 41c) de la Llei de fundacions, en l'exercici fiscalitzat la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que disposa la LGFP ni presenta la informació ajustada als requeriments del referit Pla. (notes 1.6 i 2.1)
- El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants del mateix seran reembossats a les institucions aportants a menys que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. No consta que s'hagi adoptat cap acord en relació al saldo restant d'aquest projecte, per import de 28.512 euros pel que es desconeix l'exigibilitat d'aquest import. (nota 2.1.6)
- La Fundació manté una provisió per a reposició de l'immobilitzat dotada, incorrectament, en exercicis anteriors, per import de 38.649 euros. (nota 2.1.7)
- Segons els comptes anuals, la Fundació considera no afectat un romanent de tresoreria equivalent a l'import del fons fundacional. A més de que l'import assenyalat com a no afectat no coincideix amb el fons fundacional, aquest criteri no pot ser admès atès que pressuposa que aquesta dotació inicial no ha estat emprada en el finançament de béns o drets que integren l'actiu fix de la Fundació. (nota 2.3)

Relatives a la contractació pública

- La Fundació no té implantats ni segueix procediments de contractació que li permetin garantir els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, als quals s'ha de subjectar d'acord amb el que li requereix l'article 41d) de la Llei de fundacions. (nota 2.4)

Altres observacions

- S'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten la Fundació i la pròpia OMT, provocant que no quedin ben delimitades qüestions en relació a les contractacions de persones i de béns. (nota 1.6)
- La Fundació gestiona diferents fons i aportacions de caire finalista. No se'ns han facilitat els diferents convenis relatius a la concessió de tots aquests fons pel que no hem pogut verificar que s'hagi donat compliment als termes i condicions de la seva concessió. (nota 1.6)
- Figuren, entre les persones autoritzades per a operar amb els comptes de la Fundació, el secretari general i el director d'administració de la OMT quan el primer és membre del patronat però no té funcions executives i el segon no té vinculacions amb la Fundació. (nota 2.1.4)
- Contràriament al que requereixen els estatuts de la Fundació, no ha estat aprovada la graella salarial sota la qual es regeixen les retribucions del personal en plantilla i els seus increments salarials. (nota 2.1.12)
- La Fundació no ha estat sotmesa als controls pressupostaris previstos per l'article 36 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa com preveu l'article 27 de la Llei de fundacions. (nota 2.5)
- La Fundació no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per la Fundació no s'estableixen els objectius a assolir per la mateixa. Aquest fet fa que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions. (nota 2.5)

5. CONCLUSIONS

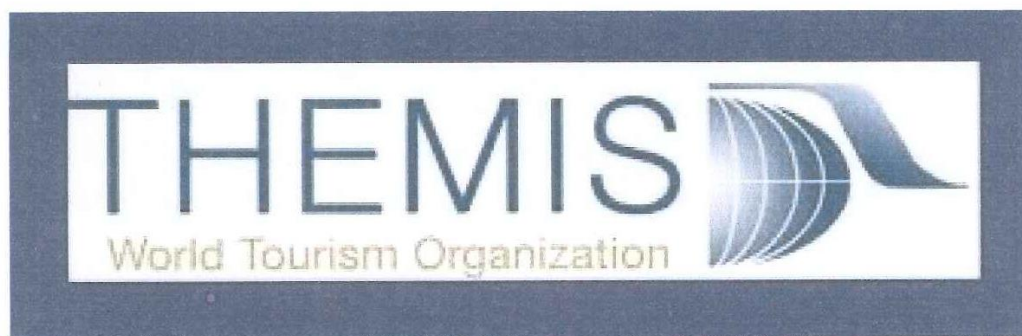
De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT. Themis a 31 de desembre de 2014, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, en general, la Fundació OMT.Themis no té ajustats els seus procediments a l'acompliment de 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 2014.

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:



AL·LEGACIONS A L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL TRIBUNAL DE COMPTES

EXERCICI 2014

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	20/07/15
Hora d'entrada:	12:00h.
Núm.:	115-15

Al·legacions a l'informe emès pel Tribunal de Comptes

Acollint-se al que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes la **Fundació OMT. Themis** procedeix a realitzar les següents al·legacions a l'informe tramès pel Tribunal de Comptes:

Nota 1.6 Limitacions a l'abast:

“La Fundació, en tant que entitat del sector públic conforme el que estableix la Llei 11/2008 de fundacions està sotmesa al règim de comptabilitat pública. En l'exercici fiscalitzat la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les practiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. igualment, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1 a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics”

Al·legació:

Malgrat que per la Llei 11/2008 la Fundació està sotmesa al règim de Comptabilitat Pública, considerem que per la dimensió de l'entitat la implementació de la comptabilitat pressupostaria suposaria un cost elevat en l'adquisició del nou software Informàtic i cost de gestió que no és assumible per a la fundació, amb la dimensió actual.

“La Fundació, en el seu retiment de comptes no inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria requerit per l'article 48 de la LGFP”.

Al·legació:

Malgrat que en el comptes retuts en el govern no inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, durant el treball de camp se'ls hi va proporcionar als auditors. I que per així consti l'adjuntem en l'annex I de les presents al·legacions.

Nota 2.1.2 Deutors:

Provisió de clients:

“Figuren en l'apartat de clients partides amb antiguitat suficient per considerar de ser provisionades per un import total de 31.712 euros. Per tant, a 31 de desembre de 2014, els clients s'haurien d'haver disminuït en 31.712 euros i el resultat de l'exercici 2014 hauria d'haver disminuït també en el mateix import.”

Al·legació:

El PGCP i la LGFP no estableix quin es el període a partir del qual s'ha de considerar dotar la corresponent provisió. I per tant les entitats públiques estableixen criteris que consideren raonables en funció a l'experiència i a l'activitat de l'ens públic. En el cas de la Fundació Themis, està aplicant els criteris que els hi venent marcats per les IPSAS que són el 50% pels deutors amb una antiguitat de dos a quatre anys i del 100% a partir del quart any. Dits criteris no difereixen substancialment amb els aplicats per la majoria de les entitats públiques del país

Nota 2.1.4 Tresoreria:

Persones autoritzades

“En la resposta rebuda d'un banc, figuren com a persones amb firma reconeguda per actuar mancomunadament, entre d'altres, el secretari general i el director d'administració de l'OMT. Si bé el primer es membre del patronat de la fundació no hi té funcions executives, mentre que el segon no té vinculacions laborals amb la Fundació.”

Al·legació:

Com a fet posterior s'ha de fer menció que en data 25 de maig de 2015 es va procedir a donar de baixa, de dita entitat bancària, les signatures de Secretari General i del Director d' Administració de l' OMT.

Nota 2.1.6 Ingressos a distribuir en diversos exercicis:

Suport documental d'un projecte i estudi de viabilitat

“El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants seran reemborsats a les institucions aportants a menys que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. No consta que s'hagi adoptat cap acord en relació al saldo restant d'aquest projecte, per import de 28.512 euros pel que es desconeix l'exigibilitat d'aquest import. Una de les institucions que va subvencionar el projecte es una entitat privada.”

Al·legació:

Malgrat, que el conveni estableix que els sobrants seran reemborsats a les institucions aportants a menys que es destini a desenvolupaments ulteriors del projecte, els aportants al projecte d'estudi i viabilitat a l'escola internacional d'alta gestió turística Andorra, varen decidir aplicar el romanent del projecte per valor de 28.512 euros, al finançament d'un nou projecte d'anàlisi i Plan de Marketing per la Vall del Madriu en l'exercici 2015. Fet que es va a provar en acta del Patronat el 08/04/2014

Nota 2.1.7 Provisions per a riscos i despeses:

Provisió per a reposició de l'immobilitzat

“En l'exercici 2011 es va traspasar a resultats extraordinaris un import de 26.887 euros, sense que es correspongués amb les noves adquisicions d'immobilitzat, no havent-se produït variacions en els exercicis següents. El manteniment d'aquest saldo de fons de reposició per import de 38.649 euros continua sense ajustar-se als principis i normes comptables generalment acceptats.”

Al·legació:

Aquest fons històricament s'ha mantingut donat que el patronat no aprovava la destinació de dita provisió, però com a fet posterior en l'exercici 2015, l'entitat ha procedit a passar-ho com a ingressos i beneficis d'altres exercicis anteriors, segons acta 08/04/2014.

Nota 2.3 Estat del romanent de tresoreria:

Determinació del romanent de tresoreria no afectat

“La Fundació considera no afectat un romanent de tresoreria aproximat a l'import del fons fundacional.

Aquest criteri no pot ser admès atès que pressuposa que aquesta dotació inicial no ha estat emprada en el finançament de bens o drets que integren l'actiu fix de la Fundació.”

Al·legació:

El Fons Fundacional està inclòs en el Romanent afectat i no a la inversa, com determina la observació del informe, donat que, el mateix està afectat al finançament de l'objecte fundacional.

Nota 2.4 Contractació Pública:

“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 no té implantats ni segueix procediments de compra i contractació de bens i serveis que permetin garantir els principis assenyalats en l'article anterior.”

Al·legació:

D'acord amb l'art.41.d) de la Llei 11/2008 de 12 de juny de Fundacions ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat i per tant per tal de complir-ho hauria de d'aplicar la Llei de contractació pública, considerem que la implementació de la mateixa suposaria una càrrega administrativa no assumible per les dimensions de l'entitat. Tot i així per donar compliment a dits principis l'entitat ha establert els últims anys procediments objectius de contractació de expertes i dona publicitat per mitjà de les Webs de l'OMT i Themis.

Nota 2.4 Altres aspectes a destacar:

Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal com preveu l'article 27 de la Llei de Fundacions.

Al·legació:

A partir de l'exercici 2014 Fundació Themis Consolida comptes amb l'OMT i dits comptes són auditats en les auditories de l'OMT. Tant mateix la Fundació està Fiscalitzada per Intervenció General de Govern i per Tribunal de Comptes. Per tant per un criteri d'estalvi l'entitat considera que per l'exposat anteriorment l'entitat està suficientment fiscalitzada i auditada i per tant l'entitat considera que ja dona compliment al que estipula l'art.27 de la Llei de Fundacions.

Control d'eficàcia i eficiència

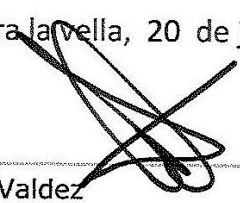
“La Fundació no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, en el pressupost aprovat per la Fundació no s'estableixen els objectius a assolir. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.”

Al·legació:

L'entitat porta una comptabilitat analítica per projecte i per tant poden realitzar el control de costos per cadascun d'ells, així com el resultat dels mateixos. Així mateix l'entitat realitza avaluacions de satisfacció als beneficiaris dels projectes, saben d'aquesta manera si s'han assolit els objectius que tenia plantejat el projecte des de el seu inici.

Que per a que així consti, presentem en temps i forma el present escrit
d'al·legacions davant el Tribunal de Comptes d'Andorra.

A Andorra la Vella, 20 de juliol de 2015



Sr. Omar Valdez

Director Executiu de la Fundació OMT.Themis

COMPTE DE TRESORERIA 2014

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2013		237,750.06																								
<table><tr><td>Caixa</td><td>505.46</td></tr><tr><td>C/C en euros</td><td>169,998.94</td></tr><tr><td>C/C en divisa</td><td>67,245.66</td></tr></table>			Caixa	505.46	C/C en euros	169,998.94	C/C en divisa	67,245.66																		
Caixa	505.46																									
C/C en euros	169,998.94																									
C/C en divisa	67,245.66																									
Total cobraments executats durant l'exercici 2014		713,544.50																								
Pressupost Corrent																										
<table><tr><td>Impostos Directes</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Impostos Indirectes</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Taxes i altres ingressos</td><td>490,360.10</td><td>Capítol II de pressupost d'Ingressos + variació deutors pr.</td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td>218,000.00</td><td>Capítol IV de pressupost d'Ingressos</td></tr><tr><td>Ingressos patrimonials</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Alienació d'inversions</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Transferències de Capital</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Passius financers (formalització préstec)</td><td></td><td></td></tr></table>			Impostos Directes			Impostos Indirectes			Taxes i altres ingressos	490,360.10	Capítol II de pressupost d'Ingressos + variació deutors pr.	Transferències corrents	218,000.00	Capítol IV de pressupost d'Ingressos	Ingressos patrimonials			Alienació d'inversions			Transferències de Capital			Passius financers (formalització préstec)		
Impostos Directes																										
Impostos Indirectes																										
Taxes i altres ingressos	490,360.10	Capítol II de pressupost d'Ingressos + variació deutors pr.																								
Transferències corrents	218,000.00	Capítol IV de pressupost d'Ingressos																								
Ingressos patrimonials																										
Alienació d'inversions																										
Transferències de Capital																										
Passius financers (formalització préstec)																										
No pressupostari		5,184.40 Variació deutors no pressupostaris																								
Pressupostos Tancats																										
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2013		637,586.52																								
Pressupost corrent																										
<table><tr><td>Despeses de personal</td><td>192,614.71</td><td>Capítol I despeses de personal - Remuneracions penden</td></tr><tr><td>Consums de béns corrents i Serveis</td><td>438,620.91</td><td>Capítol II de pressupost Consums de béns corrents i sen</td></tr><tr><td>Despeses Financeres</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Transferències corrents</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Inversions Reals</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Transferències de capital</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Actius financers</td><td>2,150.00</td><td>Flances i dipòsits constituïts compte 260</td></tr><tr><td>Passius financers (amortització préstec)</td><td></td><td></td></tr></table>			Despeses de personal	192,614.71	Capítol I despeses de personal - Remuneracions penden	Consums de béns corrents i Serveis	438,620.91	Capítol II de pressupost Consums de béns corrents i sen	Despeses Financeres			Transferències corrents			Inversions Reals			Transferències de capital			Actius financers	2,150.00	Flances i dipòsits constituïts compte 260	Passius financers (amortització préstec)		
Despeses de personal	192,614.71	Capítol I despeses de personal - Remuneracions penden																								
Consums de béns corrents i Serveis	438,620.91	Capítol II de pressupost Consums de béns corrents i sen																								
Despeses Financeres																										
Transferències corrents																										
Inversions Reals																										
Transferències de capital																										
Actius financers	2,150.00	Flances i dipòsits constituïts compte 260																								
Passius financers (amortització préstec)																										
No pressupostari		4,200.90 Variació creditors no pressupostaris																								
Pressupostos Tancats																										
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2014		313,708.04																								
<table><tr><td>Caixa</td><td>140.98</td></tr><tr><td>C/C en euros</td><td>245,300.49</td></tr><tr><td>C/C en divisa</td><td>68,266.57</td></tr></table>			Caixa	140.98	C/C en euros	245,300.49	C/C en divisa	68,266.57																		
Caixa	140.98																									
C/C en euros	245,300.49																									
C/C en divisa	68,266.57																									

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

2.3. Estat del romanent de tresoreria

...

Determinació del romanent de tresoreria afectat

La Fundació ha inclòs incorrectament en el càlcul del romanent de tresoreria afectat l'import del fons fundacional, de 167.956 euros, en entendre que té aquesta consideració pel mandat legal i estatutari de destinar-lo a finalitats fundacionals.

Aquest criteri no pot ser admès, atès que pressuposa que aquesta dotació inicial no va ser destinada a la finalitat fundacional que va motivar la constitució de la Fundació.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat

...

- La Fundació considera afectat un romanent de tresoreria que inclou, entre altres imports, el fons fundacional. Aquest criteri no pot ser admès, atès que pressuposa que aquesta dotació inicial no va ser destinada a la finalitat fundacional que va motivar la constitució de la Fundació. (nota 2.3)

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