

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2013, de
l'INSTITUT NACIONAL ANDORRÀ DE FINANCES

Maig del 2014

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	11
2.2.2. Ingressos patrimonials	11
2.2.3. Variació d'actius financers	12
2.2.4. Despeses de personal	12
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	13
2.2.6. Despeses financeres	13
2.2.7. Inversions reals	14
2.2.8. Actius financers	14
2.3. Comptes anuals	15
2.3.1. Immobilitzat	18
2.3.2. Inversions financeres permanents, fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	19
2.3.3. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini	19
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	20
2.3.5. Fons propis	21
2.3.6. Provisions per a riscos i despeses	21
2.3.7. Creditors	22
2.3.8. Ajustaments per periodificació	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria	23
2.5. Contractació pública	23
2.6. Altres aspectes a destacar	24
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS	31
6. AL·LEGACIONS	31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	31

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

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 l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Institut Nacional Andorrà de Finances (en endavant INAF).

La fiscalització de l'INAF forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2013, 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 2013.

La liquidació de comptes de l'INAF corresponent a l'exercici 2013 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 31 de març de 2014 i consta entre d'altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, 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 l'INAF s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'INAF expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial 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 l'INAF en l'exercici 2013 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho

han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 29 de maig de 2014.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 14/2003, del 23 d'octubre, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances
- Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances
- Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013

1.4. Organització i control intern

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

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

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

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

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

L'estructura orgànica de l'INAF comprèn també un servei de supervisió i control, integrat pels departaments de comptabilitat i de supervisió i inspecció, un servei d'estudis i un secretariat, amb una definició escrita de les respectives competències i atribucions.

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

Utilitza una aplicació pressupostària i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

L'Institut no ha estat sotmès als controls per part de la intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.563.482,00	3. Taxes	51.000,00
2. Consum de béns corrents i serveis	997.065,76	5. Ingressos patrimonials	884.150,00
3. Despeses financeres	384.500,00	Ingressos corrents	935.150,00
Despeses corrents	2.945.047,76	8. Romanent de tresoreria	2.462.487,76
6. Inversions reals	452.590,00	Ingressos de capital	2.462.487,76
Despeses de capital	452.590,00		
Total pressupost despeses	3.397.637,76	Total pressupost ingressos	3.397.637,76

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Anivellament del pressupost

L'entitat anivella el seu pressupost mitjançant la incorporació de romanent de tresoreria el qual per a poder formar part del pressupost inicial i final, seria necessari que prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present i que comporta que no pugui ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, atès que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a la vigència de les previsions pressupostàries.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2011 va esdevenir de 20.549.779 euros, i el retut a 31 de desembre de 2012, de 19.599.107 euros, quanties superiors a les emprades per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost de l'exercici ha presentat les següents modificacions pressupostàries:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost Inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Pressupost final
3. Taxes	51.000,00	-	-	51.000,00
5. Ingressos patrimonials	884.150,00	-	-	884.150,00
Ingressos corrents	935.150,00	-	-	935.150,00
8. Romanents de tresoreria	2.462.487,76	124.450,00	1.176.921,47	3.763.859,23
Ingressos de capital	2.462.487,76	124.450,00	1.176.921,47	3.763.859,23
Total pressupost ingressos	3.397.637,76	124.450,00	1.176.921,47	4.699.009,23

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos Reconduïts	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.563.482,00	-	-	-	-	1.563.482,00
2. Consums de béns corrents i serveis	997.065,76	49.450,00	-	20.000,00	-20.000,00	1.046.515,76
3. Despeses financeres	384.500,00	-	-	-	-	384.500,00
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	2.945.047,76	49.450,00	-	20.000,00	-20.000,00	2.994.497,76
6. Inversions reals	452.590,00	75.000,00	-	-	-	527.590,00
8. Actius financers	-	-	1.176.921,47	-	-	1.176.921,47
Despeses de capital	452.590,00	75.000,00	1.176.921,47	-	-	1.704.511,47
Total pressupost despeses	3.397.637,76	124.450,00	1.176.921,47	20.000,00	-20.000,00	4.699.009,23

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Crèdits reconduïts d'exercicis anteriors al pressupost de 2013

L'entitat ha reconduït a l'exercici 2013 una despesa corrent per import de 49.450 euros. Aquest import correspon en 18.200 euros amb la periodificació de despeses de manteniment dels equipaments informàtics, la factura del qual es va rebre a l'exercici 2012 i va comptabilitzar-se per la part de la despesa que corresponia al període i en 31.250 euros d'una despesa corrent, el compromís de la qual fou adquirit en l'any 2009.

Pel que fa a la primera, d'acord amb el principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP, la despesa s'hauria d'haver imputat amb càrrec al pressupost en el qual es reconeix l'obligació, independentment de la periodificació de despesa que es pugui fer amb abonament al resultat economicopatrimonial.

En relació a la segona de les despeses, compromesa l'any 2009, cal tenir en compte que l'article 15.4 B) d) de la LGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent *"els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici"*.

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès, no preveient la norma incorporacions a exercicis posteriors.

Ampliació de crèdits no ajustada a la LGFP

L'INAF ha donat el tractament de crèdit ampliable a les partides pressupostàries destinades a rendibilitzar els seus excedents quan, atenent al que disposa l'article 25 LGFP no era procedent atès que la partida no s'estableix de forma expressa i taxativa en el text articulat de la Llei del pressupost per l'exercici del 2013. Aquestes partides han experimentat ampliacions per import de 1.176.921 euros que s'han finançant amb el romanent de tresoreria de l'ens.

2.2. Liquidació del pressupost

Els quadres resum dels imports liquidats retuts per l'entitat es presenten a continuació:

Ingressos	Pressupost final 2012	Pressupost liquidat 2012	Pressupost inicial 2013	Pressupost final 2013	Pressupost liquidat 2013	% Pressupost liquidat 2013/Pressupost liquidat 2012
3. Taxes i altres ingressos	75,00	44,10	51,00	51,00	52,30	18,59%
5. Ingressos patrimonials	1.713,20	568,36	884,15	884,15	766,92	34,94%
Subtotal ingressos	1.788,20	612,46	935,15	935,15	819,22	33,76%
8. Romanents de tresoreria	1.409,90	753,59	2.462,49	3.763,86	1.843,73	144,66%
Total pressupost d'ingressos	3.198,10	1.366,05	3.397,64	4.699,01	2.662,95	94,94%

Font: INAF

(Imports en milers d'euros)

Despeses	Pressupost final 2012	Pressupost liquidat 2012	Pressupost inicial 2013	Pressupost final 2013	Pressupost liquidat 2013	% Pressupost liquidat 2013/Pressupost liquidat 2012	Plurianuals
1. Despeses de personal	1.466,56	937,48	1.563,48	1.563,48	1.152,42	22,93%	-
2. Despeses corrents	849,34	285,35	997,07	1.046,52	311,31	9,10%	-
3. Despeses financeres	606,60	142,77	384,50	384,50	10,93	-92,34%	-
Despeses de funcionament	2.922,50	1.365,60	2.945,05	2.994,50	1.474,66	7,99%	-
6. Inversions reals	275,60	0,45	452,59	527,59	11,37	2.426,67%	-
Despeses d'inversió	275,60	0,45	452,59	527,59	11,37	2.426,67%	-
8. Actius financers	-	-	-	1.176,92	1.176,92	-	-
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	1.176,92	1.176,92	-	-
Total pressupost de despeses	3.198,10	1.366,05	3.397,64	4.699,01	2.662,95	94,94%	-

Font: INAF

(Imports en milers d'euros)

Segons els treballs de fiscalització, els imports liquidats es resumeixen de la següent manera:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	51.000,00	52.300,00	102,55%	52.300,00	44.100,00	8.200,00	18,59%
5	Ingressos patrimonials	884.150,00	766.915,13	86,74%	306.287,19	568.363,66	198.551,47	34,93%
	Ingressos corrents	935.150,00	819.215,13	87,60%	358.587,19	612.463,66	206.751,47	33,76%
8	Romanent de tresoreria	3.763.859,23	1.843.738,47	48,99%	-	753.585,82	1.090.152,65	144,66%
	Ingressos de capital	3.763.859,23	1.843.738,47	48,99%	-	753.585,82	1.090.152,65	144,66%
Total pressupost ingressos		4.699.009,23	2.662.953,60	56,67%	358.587,19	1.366.049,48	1.296.904,12	94,94%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2013	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	1.563.482,00	1.152.422,90	1.152.422,90	73,71%	1.152.422,90	937.478,99	214.943,91	22,93%
2	Consums de béns corrents	1.046.515,76	358.556,77	311.306,77	29,75%	311.306,77	285.347,58	25.959,19	9,10%
3	Despeses financeres	384.500,00	10.932,83	10.932,83	2,84%	10.932,83	142.773,63	-131.840,80	-92,34%
	Despeses corrents	2.994.497,76	1.521.912,50	1.474.662,50	49,25%	1.474.662,50	1.365.600,20	109.062,30	7,99%
6	Inversions reals	527.590,00	11.369,63	11.369,63	2,16%	11.369,63	449,28	10.920,35	2.430,63%
8	Actius financers	1.176.921,47	1.176.921,47	1.176.921,47	100,00%	1.176.921,47	-	1.176.921,47	-
	Despeses de capital	1.704.511,47	1.188.291,10	1.188.291,10	69,71%	1.188.291,10	449,28	1.187.841,82	264.387,87%
Total pressupost despeses		4.699.009,23	2.710.203,60	2.662.953,60	56,67%	2.662.953,60	1.366.049,48	1.296.904,12	94,94%

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

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

Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat

En els comptes retuts per l'INAF s'observa que l'entitat presenta com un ingrés liquidat l'import del romanent de tresoreria que s'ha utilitzat per equilibrar la liquidació del pressupost, per 1.843.738 euros, quan no és procedent fer-ho.

Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Prestació de serveis	25.000,00	-	25.000,00	50.300,00	25.300,00	201,20%
311	Llicències permisos i autoritzacions	25.000,00	-	25.000,00	50.300,00	25.300,00	201,20%
32	Taxes	26.000,00	-	26.000,00	2.000,00	-24.000,00	7,69%
321	Taxes	26.000,00	-	26.000,00	2.000,00	-24.000,00	7,69%
3	Taxes i altres ingressos	51.000,00	-	51.000,00	52.300,00	1.300,00	102,55%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	884.150,00	-	884.150,00	766.915,13	-117.234,87	86,74%
530	Interessos de comptes bancaris	-	-	-	-	-	-
531	Interessos de dipòsits	884.150,00	-	884.150,00	766.915,13	-117.234,87	86,74%
532	Altres ingressos financers	-	-	-	-	-	-
5	Ingressos patrimonials	884.150,00	-	884.150,00	766.915,13	-117.234,87	86,74%

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

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Registre dels ingressos i de les despeses financeres

La informació que es presenta en la liquidació del pressupost és el resultat del tractament atorgat a la informació que recull el registre comptable d'aquests ingressos, atès que, la incorporació de les operacions que són alhora ingressos i despeses pel mateix import, es du a terme al tancament, a efectes de presentació de la liquidació del pressupost i dels comptes anuals.

2.2.3. Variació d'actius financers

Segons el següent detall:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	2.462.487,76	1.301.371,47	3.763.859,23	1.843.738,47	-1.920.120,76	48,99%
870	Romanent de tresoreria	2.462.487,76	1.301.371,47	3.763.859,23	1.843.738,47	-1.920.120,76	48,99%
8	Actius financers	2.462.487,76	1.301.371,47	3.763.859,23	1.843.738,47	-1.920.120,76	48,99%

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

Tal com es detalla a les notes 2.1.1 i 2.2, l'entitat utilitza el concepte d'incorporació de romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost a la fase de la seva aprovació. Així, l'estat d'ingressos del pressupost inclou previsions per aquest concepte per import de 3.763.859 euros.

2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	101.004,00	-	101.004,00	85.384,05	-15.619,95	84,54%
100	Consell d'administració	101.004,00	-	101.004,00	85.384,05	-15.619,95	84,54%
12	Personal contractual	1.212.936,00	-	1.212.936,00	909.036,80	-303.899,20	74,95%
120	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	1.212.936,00	-	1.212.936,00	909.036,80	-303.899,20	74,95%
16	Quotes de prestació i desp. /càrrec empleador	249.542,00	-	249.542,00	158.002,05	-91.539,95	63,32%
160	Quotes de seguretat social	175.942,00	-	175.942,00	143.816,01	-32.125,99	81,74%
163	Despeses socials del personal	73.600,00	-	73.600,00	14.186,04	-59.413,96	19,27%
1	Despeses de personal	1.563.482,00	-	1.563.482,00	1.152.422,90	-411.059,10	73,71%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n deriven les següents observacions:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmimes del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	102.965,76	-	102.965,76	95.892,72	-7.073,04	93,13%
202	Edificis i altres construccions	102.965,76	-	102.965,76	95.892,72	-7.073,04	93,13%
21	Reparació, manteniment i conservació	57.250,00	18.200,00	75.450,00	33.030,43	-42.419,57	43,78%
212	Repar. i conserv. Edificis i altres constr.	3.200,00	-	3.200,00	2.075,66	-1.124,34	64,86%
213	Repar. i conserv. Maquin. instal. i equip.	1.100,00	-	1.100,00	529,76	-570,24	48,16%
215	Repar. i conserv. Mobiliari i efectes	400,00	-	400,00	-	-400,00	-
216	Repar. i conserv. Equips informàtics	52.050,00	18.200,00	70.250,00	30.425,01	-39.824,99	43,31%
219	Repar. i conserv. Altre mat. immobilitzat	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
22	Material, submin. i altres	800.850,00	31.250,00	832.100,00	167.778,90	-664.321,10	20,16%
220	Material d'oficina	15.600,00	-	15.600,00	9.915,90	-5.684,10	63,56%
221	Subministraments	9.600,00	-	9.600,00	6.418,29	-3.181,71	66,86%
222	Comunicacions	29.500,00	-	29.500,00	25.188,76	-4.311,24	85,39%
224	Primes d'assegurances	28.200,00	-	28.200,00	759,10	-27.440,90	2,69%
225	Tributs	6.300,00	20.000,00	26.300,00	12.596,74	-13.703,26	47,90%
226	Altres serveis	68.900,00	-	68.900,00	19.699,13	-49.200,87	28,59%
227	Treballs realitzats per altres empreses	642.750,00	11.250,00	654.000,00	91.235,87	-562.764,13	13,95%
229	Imprevistos o insuficiències	-	-	-	1.965,11	1.965,11	-
23	Indemnitzacions per serveis	36.000,00	-	36.000,00	14.604,72	-21.395,28	40,57%
231	Locomoció	36.000,00	-	36.000,00	14.604,72	-21.395,28	40,57%
2	Despeses en béns corrents i serveis	997.065,76	49.450,00	1.046.515,76	311.306,77	-735.208,99	29,75%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.2.6. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	384.500,00	-	384.500,00	10.932,83	-373.567,17	2,84%
340	Interessos de dipòsits	384.500,00	-	384.500,00	10.932,83	-373.567,17	2,84%
3	Despeses financeres	384.500,00	-	384.500,00	10.932,83	-373.567,17	2,84%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.2.7. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	52.590,00	-	52.590,00	8.312,63	-44.277,37	15,81%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	12.150,00	-	12.150,00	1.700,00	-10.450,00	13,99%
605	Màquines oficina i mobiliari	19.440,00	-	19.440,00	-	-19.440,00	-
606	Equipaments per a processos d'informació	21.000,00	-	21.000,00	6.612,63	-14.387,37	31,49%
64	Immobilitzat immaterial	400.000,00	75.000,00	475.000,00	3.057,00	-471.943,00	0,64%
640	Immobilitzat immaterial	400.000,00	75.000,00	475.000,00	3.057,00	-471.943,00	0,64%
6	Inversions reals	452.590,00	75.000,00	527.590,00	11.369,63	-516.220,37	2,16%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.2.8. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Adquisició de deute	-	1.176.921,47	1.176.921,47	1.176.921,47	-	100,00%
801	Adquisició de deute sector públic a m/ll termini	-	1.176.921,47	1.176.921,47	1.176.921,47	-	100,00%
8	Actius financers	-	1.176.921,47	1.176.921,47	1.176.921,47	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

La modificació de crèdit realitzada per l'entitat no s'ajusta a la LGFP, tal i com s'explica en el punt 2.1.2.

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. comptes	ACTIU	31/12/2013	31/12/2012
	A. IMMOBILITZAT	1.515.227,26	364.293,00
	II. Immobilitzacions immaterials	246.512,10	244.199,28
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	2.854,81
215	3. Aplicacions informàtiques	291.173,13	288.116,13
(281)	6. Amortitzacions	-47.515,84	-46.771,66
	III. Immobilitzacions materials	91.793,69	120.093,72
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	232.180,91	230.480,91
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	130.031,94	130.031,94
227,228,229	4. Altre immobilitzat	36.040,01	31.189,68
(282)	5. Amortitzacions	-306.459,17	-271.608,81
	V. Inversions financeres permanents	1.176.921,47	-
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	1.176.921,47	-
	C. ACTIU CIRCULANT	141.412.640,35	87.400.185,84
	II. Deutors	-	1.965,11
44	2. Deutors no pressupostaris	-	1.965,11
	III. Inversions financeres temporals	131.694.311,59	49.532.237,18
541	1. Cartera de valors a curt termini	25.578.334,13	-
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	106.115.977,46	49.532.237,18
57	IV. Tresoreria	9.711.302,56	37.864.685,31
480,580	V. Ajustaments per periodificació	7.026,20	1.298,24
	TOTAL GENERAL (A+C)	142.927.867,61	87.764.478,84

Núm. comptes	PASSIU	31/12/2013	31/12/2012
	A. FONS PROPIS	19.261.687,25	19.954.491,46
	I. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
100	1. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
11	II. Reserves	7.934.249,37	8.722.126,88
129	IV. Resultats de l'exercici	-692.804,21	-787.877,51
	C. PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	59.071,81	83.891,97
14	E. CREDITORS A CURT TERMINI	123.607.108,55	67.726.095,41
	III. Creditors	123.548.856,85	67.715.888,30
40	1. Creditors pressupostaris	27.969,42	127.923,49
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	76.447.239,71	27.183.058,69
475,476	4. Administracions públiques	56.655,76	27.745,61
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	47.016.991,96	40.377.160,51
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	58.251,70	10.207,11
	TOTAL GENERAL (A+C+E)	142.927.867,61	87.764.478,84

Font: INAF
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. comptes	DEURE	31/12/2013	31/12/2012
	A. DESPESES	1.512.019,34	1.400.341,17
	2. Aprovisionaments	10.445,05	9.296,27
600,(608),(609)	a) Consum de mercaderies	10.445,05	9.296,27
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	1.499.609,18	1.390.831,50
	a) Despeses de personal	1.152.422,90	937.478,99
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	994.420,86	817.591,32
642, 644	a2) Càrregues socials	143.816,00	107.936,19
649	a3) Altres despeses de personal	14.186,04	11.951,48
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	37.356,84	34.740,97
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	37.356,84	34.740,97
	e) Altres despeses de gestió	298.896,61	275.837,91
62	e1) Serveis exteriors	286.299,87	275.837,91
63	e2) Tributs	12.596,74	-
	f) Despeses financeres i assimilables	10.932,83	142.773,63
661, 662, 663, 665	f1) Per deutes	10.932,83	142.773,63
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.965,11	213,40
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.965,11	213,40
	ESTALVI	-	-

Núm. comptes	HAYER	31/12/2013	31/12/2012
	B INGRESSOS	819.215,13	612.463,66
740	3. Ingressos de gestió ordinària	52.300,00	44.100,00
	a) Ingressos tributaris	52.300,00	44.100,00
	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	52.300,00	44.100,00
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	766.915,13	567.149,26
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	766.915,13	567.149,26
763, 765	f1) Altres interessos	766.915,13	567.030,83
769	f3) Ingressos financers diversos	-	118,43
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-	1.214,40
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	1.214,40
	DESESTALVI	692.804,21	787.877,51

Font: INAF
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2013	2012
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.474.662,50	1.365.600,20
b) Aprovisionaments	10.445,05	9.296,27
c) Serveis exteriors	286.299,87	275.837,91
d) Tributs	12.596,74	-
e) Despeses de personal	1.152.422,90	937.478,99
h) Despeses financeres	10.932,83	142.773,63
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.965,11	213,40
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.188.291,10	449,28
b) Immobilitzacions immaterials	3.057,00	449,28
c) Immobilitzacions materials	8.312,63	-
e) Immobilitzacions financeres	1.176.921,47	-
TOTAL D'APLICACIONS	2.662.953,60	1.366.049,48
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	2013	2012
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	819.215,13	612.463,66
e) Taxes, preus públics i contribucions	52.300,00	44.100,00
g) Ingressos financers	766.915,13	567.030,83
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	1.332,83
TOTAL D'ORÍGENS	819.215,13	612.463,66
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	1.843.738,47	753.585,82

Font: INAF
(Imports en euros)

	2013		2012	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors				
b) No pressupostaris	-	1.965,11	-	-
3. Creditors				
a) Pressupostaris	99.954,07	-	-	124.213,88
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	49.264.181,02	3.450.754,83	-
d) Administracions públiques	-	28.910,15	-	4.313,76
e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	6.639.831,45	-	5.539.188,57
4. Inversions financeres temporals	82.162.074,41	-	-	33.431.932,11
6. Altres comptes no bancaris				
a) Provisions	24.820,16	-	124.100,80	-
7. Tresoreria	-	28.153.382,75	34.782.113,55	-
8. Ajustaments per periodificació				
a) Actiu	5.727,96	-	-	1.438,34
b) Passiu	-	48.044,59	-	9.468,34
TOTAL	82.292.576,60	84.136.315,07	38.356.969,18	39.110.555,00
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		1.843.738,47		753.585,82

Font: INAF
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions

	2013	2012
Recursos procedents de les operacions	819.215,13	612.463,66
(-) Recursos aplicats en operacions	1.474.662,50	1.365.600,20
(+) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons	-37.356,84	-34.740,97
Resultat comptable de l'exercici	-692.804,21	-787.877,51

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques.

L'INAF ha efectuat per l'exercici 2013, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública, malgrat que durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2012	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Aplicacions informàtiques en curs	243.750,00	-	-	-	243.750,00
Aplicacions informàtiques	44.366,13	-	3.057,00	-	47.423,13
Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	-	-	-	2.854,81
Total cost	290.970,94	-	3.057,00	-	294.027,94
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-46.771,66	-	-744,18	-	-47.515,84
Total net	244.199,28	-	2.312,82	-	246.512,10

Font: INAF
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2012	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Instal·lacions tècniques i maquinària	230.480,91	-	1.700,00	-	232.180,91
Mobiliari	130.031,94	-	-	-	130.031,94
Equips informàtics	31.189,68	-	6.612,63	-1.762,30	36.040,01
Total cost	391.702,53	-	8.312,63	-1.762,30	398.252,86
Amortització acumulada immobilitzat material	-271.608,81	-	-36.612,66	1.762,30	-306.459,17
Total net	120.093,72	-	-28.300,03	-	91.793,69

Font: INAF
(Imports en euros)

2.3.2. Inversions financeres permanents, fiances i dipòsits rebuts a llarg termini

Els moviments de les inversions financeres permanents, que s'han produït durant l'exercici, es resumeix de la següent manera:

Inversions financeres permanents	Saldo a 31/12/2012	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Cartera de valors a llarg termini	-	-	1.176.921,47	-	1.176.921,47
Total net	-	-	1.176.921,47	-	1.176.921,47

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.3. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini

La composició de les inversions financeres temporals, en funció de l'origen dels fons, es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Dipòsits de reserves en garantia altres entitats	2.434.099,05	2.434.099,05	-
Dipòsits de fons justícia	70.773.188,18	3.098.138,13	67.675.050,05
Dipòsits de fons propis	16.442.895,43	7.000.000,00	9.442.895,43
Dipòsits de residències passives	42.044.128,93	37.000.000,00	5.044.128,93
Total	131.694.311,59	49.532.237,18	82.162.074,41

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Amb l'excepció dels dipòsits derivats dels fons propis i dels dipòsits de fons de justícia, la resta d'aquests actius són conseqüència directa dels passius per dipòsits i fiances rebuts per l'INAF de les entitats financeres del país (societats i agències financeres d'inversió i societats gestores de patrimonis i d'organismes d'inversió col·lectiva del país...), entitats de joc i persones físiques i jurídiques per raó de residència o professió, en aplicació de la diferent normativa que així ho disposa. El detall d'aquests passius és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Reserves en garantia altres entitats	2.434.099,05	2.434.099,05	-
Dipòsits de la Justícia	75.683.741,69	26.828.684,54	48.855.057,15
Dipòsits sales de joc	601.012,10	601.012,10	-
Dipòsits professions liberals	63.106,91	67.313,69	-4.206,78
Dipòsits residències passives	43.878.774,20	37.239.735,67	6.639.038,53
Dipòsits noves entitats	40.000,00	35.000,00	5.000,00
Total	122.700.733,95	67.205.845,05	55.494.888,90

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Gestió comptable de la tresoreria

Concepte	Imports		
1. COBRAMENTS		323.426.738,86	
(+) del pressupost corrent	226.372.420,73		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	97.054.318,13		
(+) d'operacions comercials	-		
2. PAGAMENTS		351.580.121,61	
(+) del pressupost corrent	254.103.699,21		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	97.476.422,40		
(+) d'operacions comercials	-		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-28.153.382,75	-28.153.382,75
3. Saldo inicial de tresoreria			37.864.685,31
II. Saldo final de tresoreria (I+3)			9.711.302,56

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Total bancs i entitats de crèdit	9.710.983,17	37.864.487,96	-28.153.504,79
Caixa	319,39	197,35	122,04
Total	9.711.302,56	37.864.685,31	-28.153.382,75

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Signatures mancomunades

S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, l'ordenació dels quals arriba a l'INAF des dels estaments pertinents (la Batllia i la Policia) no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Tampoc s'utilitza per a qualsevol operació, sense cap limitació de quantia, quan el beneficiari és el Govern o es tracta de moviments de fons interns del propi INAF.

Aquesta Llei no preveu cap excepció a aquest principi, però per a les entitats parapúbliques obre la possibilitat d'acordar un procediment similar al que en ella es preveu pel Govern.

Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP.

Targeta de crèdit

L'entitat disposa d'una regulació interna que determina els càrrecs de l'entitat que poden ser titulars d'una targeta de crèdit a càrrec dels comptes de l'INAF, les quals són autoritzades pel consell d'administració a proposta de la direcció general.

Amb tot, el procediment seguit per a efectuar pagaments de despeses mitjançant aquest instrument no adopta cap dels procediments que preveu la LGFP per a poder autoritzar pagaments amb fons públics. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada. Cal tenir en compte que, atenent a la normativa de rang legal vigent, aquests instruments de pagament només tenen cabuda en el marc dels pagaments a justificar previstos en l'article 33.4 de la LGFP.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament: d'arrendaments de locals, d'assegurances, i de serveis de seguretat. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.5. Fons propis

El quadre de moviments de l'àrea de fons propis és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Ajustaments	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2013
Patrimoni	12.020.242,09	-	-	-	12.020.242,09
Reserves	8.722.126,88	-	-	-787.877,51	7.934.249,37
Resultat de l'exercici	-787.877,51	-	-692.804,21	787.877,51	-692.804,21
Total	19.954.491,46	-	-692.804,21	-	19.261.687,25

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.6. Provisions per a riscos i despeses

El quadre de moviments de l'exercici és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Provisió per a riscos i despeses	83.891,97	-	-24.820,16	59.071,81
Total	83.891,97	-	-24.820,16	59.071,81

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.7. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Creditors pressupostaris	27.969,42	127.923,49	-99.954,07
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	76.447.239,71	27.183.058,69	49.264.181,02
Administracions públiques	56.655,76	27.745,61	28.910,15
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	47.016.991,96	40.377.160,51	6.639.831,45
Total	123.548.856,85	67.715.888,30	55.832.968,55

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

El saldo del compte de creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics es compon dels deutes que es mantenen amb el Govern i la Batllia pels conceptes següents:

Descripció	Import
Dipòsits de l'Administració de justícia	75.683.741,69
Multes, taxes, i altres conceptes	763.498,02
Total	76.447.239,71

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.8. Ajustaments per periodificació

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Ajustament per periodificació actiu	7.026,20	1.298,24	5.727,96
Total	7.026,20	1.298,24	5.727,96

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Ajustament per periodificació passiu	58.251,70	10.207,11	48.044,59
Total	58.251,70	10.207,11	48.044,59

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2013 presenta el següent detall:

Conceptes	2013		2012	
1. (+) Drets pendents de cobrament		25.585.360,33		3.263,35
			1.298,24	
(+) del pressupost corrent	25.585.360,33		-	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-		1.965,11	
(-) de cobrament dubtós	-		-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		123.666.180,36		67.809.987,38
(+) del pressupost corrent	73.966.360,42		67.809.987,38	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	49.699.819,94		-	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. (+) Fons líquids		115.827.280,02		87.396.922,49
I Romanent de tresoreria afectat				-
II Romanent de tresoreria no afectat		17.746.459,99		19.590.198,46
III Romanent de tresoreria total		17.746.459,99		19.590.198,46
(1-2+3)=(I+II)				

Font: INAF
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Contractació efectuada sense ajustar-se als procediments de la LCP

S'ha detectat la contractació de treballs anomenats *Serveis per auditoria de sistemes informàtics de l'INAF* els quals s'han adjudicat per un import 13.000 euros més despeses de viatge.

Contràriament al que disposa l'article 54.1. de la LCP en l'adjudicació d'aquests treballs no s'ha seguit el procediment de concurs, sense que de l'expedient revisat es justifiqui o se'n desprengui que aquesta licitació es pugui acollir a una de les excepcions que preveu l'article 24.3 de la Llei 10/2013 de l'INAF.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control pressupostari

L'article 27.1 de la Llei 10/2013 de l'INAF, sotmet a aquesta entitat al control financer que, d'acord amb els articles 37, 39 i 42 de la LGFP, és encarregat a la intervenció general.

La disposició addicional quarta de la Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013, estableix, entre d'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 27 de març de 2013 s'ha establert el programa per a l'exercici 2013 d'acord amb el qual l'INAF no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
3. Taxes i altres ingressos	800.000	-	-	-	75.000	51.000
5. Ingressos patrimonials	2.114.000	2.608.400	2.608.400	2.608.400	1.713.200	884.150
Ingressos corrents	2.914.000	2.608.400	2.608.400	2.608.400	1.788.200	935.150
8. Actius financers	495.446	875.183	721.183	721.183	1.303.645	2.462.488
Ingressos de capital	495.446	875.183	721.183	721.183	1.303.645	2.462.488
Total ingressos	3.409.446	3.483.583	3.329.583	3.329.583	3.091.845	3.397.638

(*) Pròrroga pressupostària

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

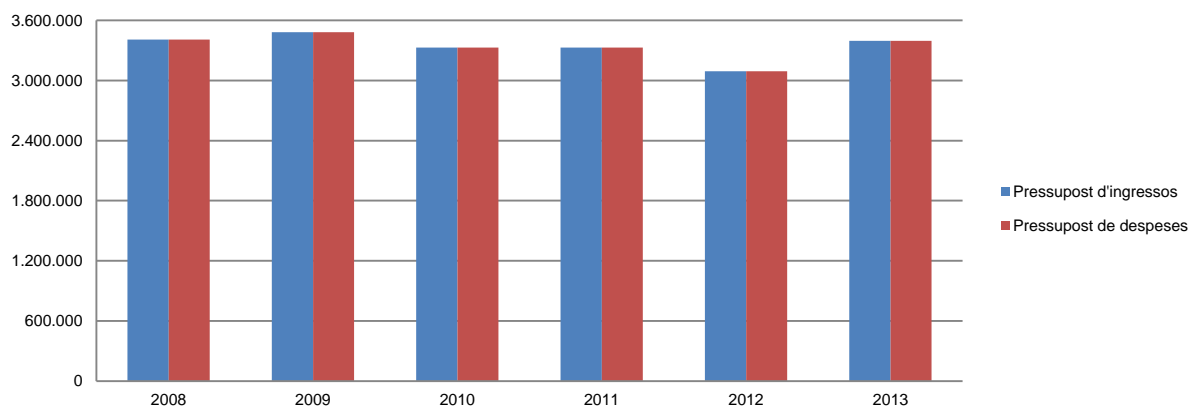
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Despeses de personal	1.214.096	1.285.763	1.285.763	1.285.763	1.466.560	1.563.482
2. Consum de béns corrents i serveis	364.850	844.470	844.470	844.470	818.085	997.066
3. Despeses financeres	920.400	1.199.350	1.199.350	1.199.350	606.600	384.500
4. Transferències corrents	800.000	-	-	-	-	-
Despeses corrents	3.299.346	3.329.583	3.329.583	3.329.583	2.891.245	2.945.048
6. Inversions reals	110.100	154.000	-	-	200.600	452.590
Despeses de capital	110.100	154.000	-	-	200.600	452.590
Total despeses	3.409.446	3.483.583	3.329.583	3.329.583	3.091.845	3.397.638

(*) Pròrroga pressupostària

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

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(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 (*)
3. Taxes i altres ingressos	935.280	-	-	41.000	44.100	52.300
5. Ingressos patrimonials	7.493.965	3.145.970	1.261.047	1.699.574	568.364	766.915
Ingressos corrents	8.429.245	3.145.970	1.261.047	1.740.574	612.464	819.215
Total ingressos	8.429.245	3.145.970	1.261.047	1.740.574	612.464	819.215

(*) Ajustat segons informació del informe

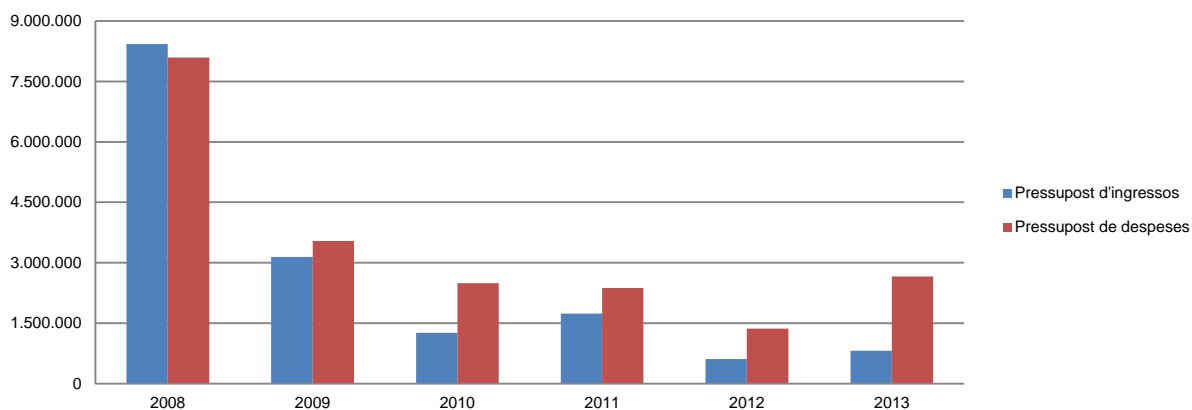
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Despeses de personal	890.489	957.961	1.054.631	1.028.706	937.479	1.152.423
2. Consum de béns corrents i serveis	197.985	164.564	485.516	195.293	285.348	311.307
3. Despeses financeres	5.792.670	2.411.827	951.818	1.146.451	142.774	10.933
4. Transferències corrents	931.280	-	-	-	-	-
Despeses corrents	7.812.424	3.534.352	2.491.965	2.370.450	1.365.601	1.474.663
6. Inversions reals	280.794	9.096	-	-	449	11.370
8. Actius financers	-	-	-	-	-	1.176.921
Despeses de capital	280.794	9.096	-	-	449	1.188.291
Total despeses	8.093.218	3.543.448	2.491.965	2.370.450	1.366.050	2.662.954

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

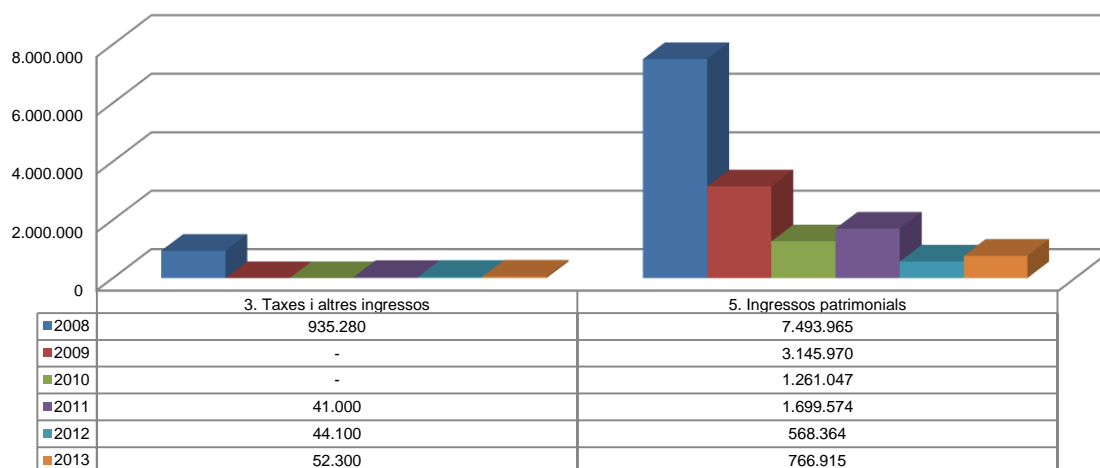
Evolució liquidació del pressupost



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

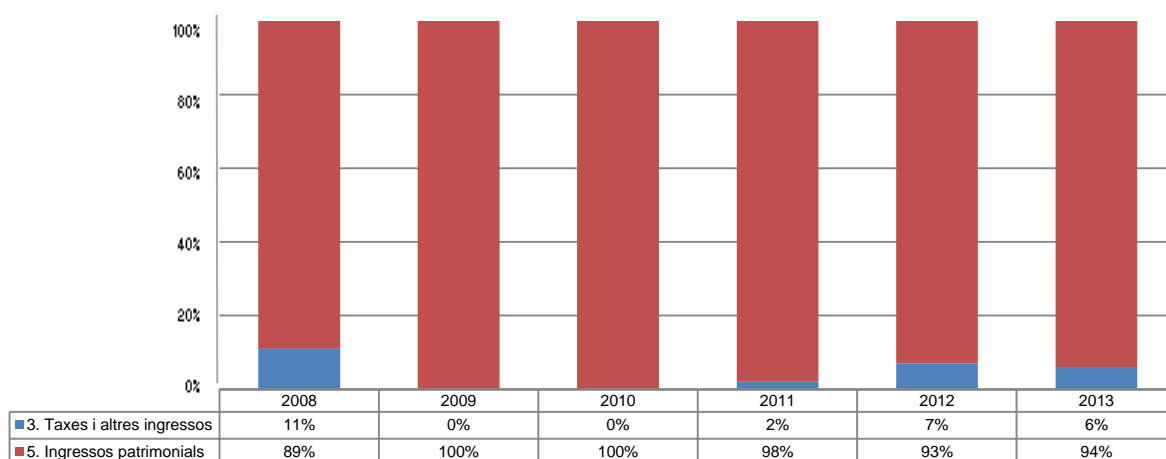
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



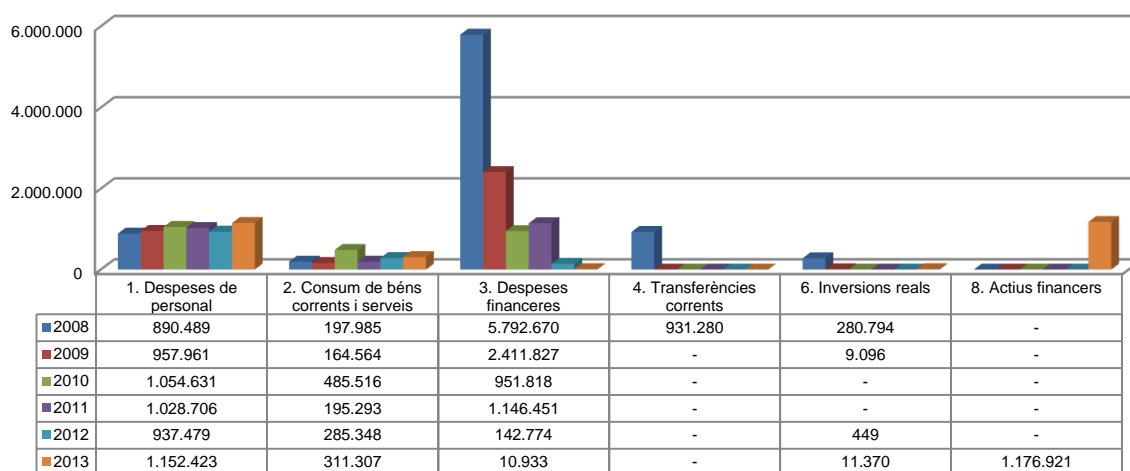
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



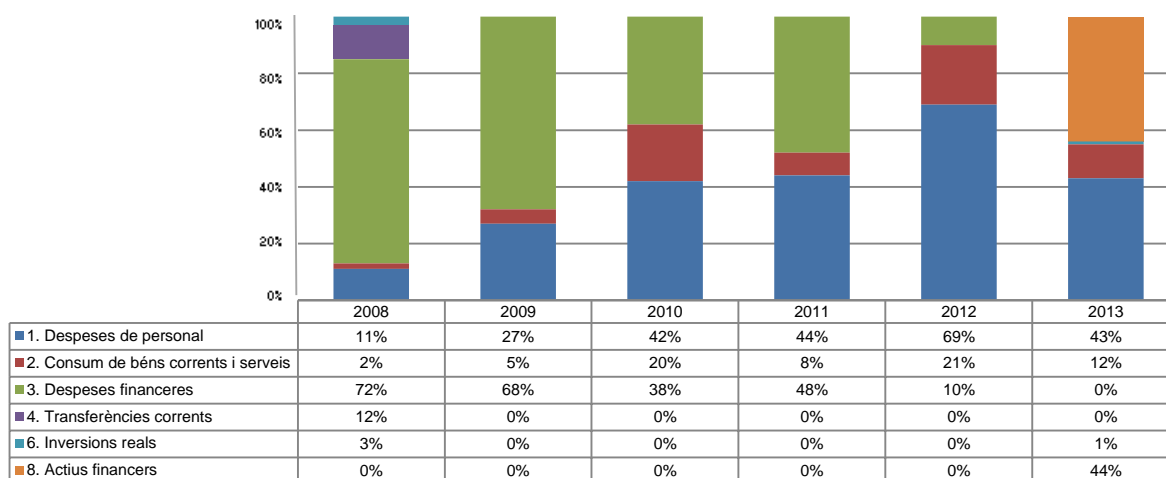
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

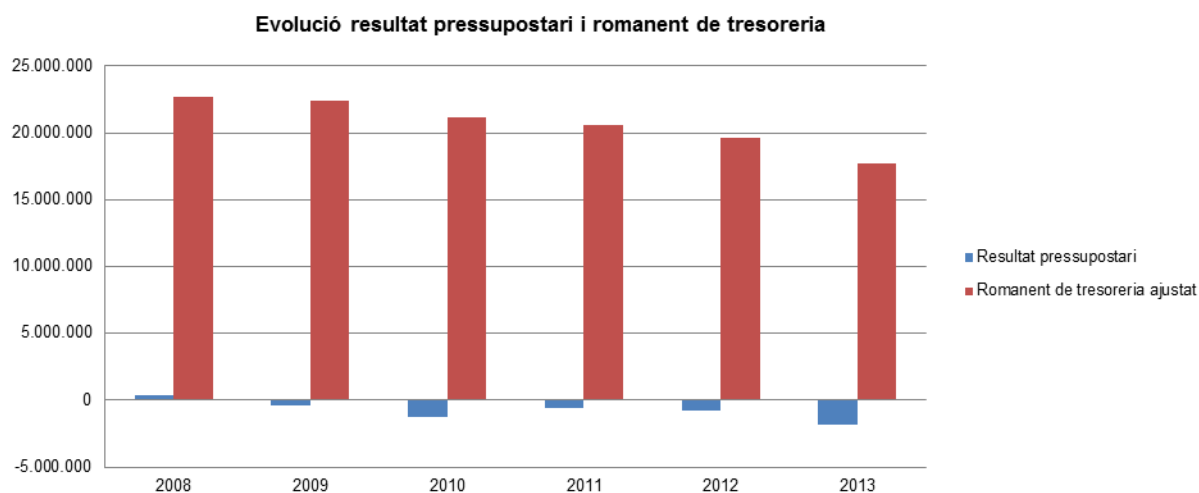
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total ingressos liquidats	8.429.245	3.145.970	1.261.047	1.740.574	612.464	819.215
Total despeses liquidades	8.093.218	3.543.448	2.491.965	2.370.450	1.366.050	2.662.954
Resultat pressupostari	336.027	-397.478	-1.230.918	-629.876	-753.586	-1.843.739

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(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
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.965	1.965	1.965	1.965	1.965	25.585.360
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-147.185.942	-153.283.004	-163.080.490	-65.498.927	-67.799.780	-123.666.180
3. (+) Fons líquids	169.869.625	175.695.800	184.258.947	86.046.741	87.396.922	115.827.280
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	22.685.648	22.414.761	21.180.422	20.549.779	19.599.107	17.746.460
I. Romanent de tresoreria afectat	608.163	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	22.077.485	22.414.761	21.180.422	20.549.779	19.599.107	17.746.460
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	22.685.648	22.414.761	21.180.422	20.549.779	19.599.107	17.746.460

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
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%	12,8%	3,2%	3,4%	38,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	120,6%	48,3%	66,7%	34,3%	87,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	101,7%	66,4%	69,0%	42,7%	56,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	27,0%	42,3%	43,4%	68,6%	43,3%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,6%	19,5%	8,2%	20,9%	11,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-12,3%	-97,6%	-36,2%	-123,0%	-80,0%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-12,3%	-97,6%	-36,2%	-123,0%	-80,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	2,4%	7,2%	6,4%
Ratis de liquiditat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	22.412.570	21.181.652	20.551.777	19.674.091	17.805.531
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	114,6%	113,0%	131,4%	129,0%	114,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat una contractació de treballs tècnics i serveis, per import de 13.000 euros més despeses de viatge, per a la licitació de la qual no s'ha seguit el procediment de concurs requerit per l'article 54.1 de la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat presenta com un ingrés liquidat l'import del romanent de tresoreria que s'ha utilitzat per equilibrar la liquidació del pressupost, per 1.843.738 euros, quan no és procedent fer-ho. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.4)
- El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'INAF ha efectuat per l'exercici 2013, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix, durant l'exercici no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, l'ordenació dels quals arriba a l'INAF des dels estaments pertinents (la Batllia i la Policia) no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Succeeix el mateix per a qualsevol operació sense cap quantia de limitació quan el beneficiari és el Govern o es tracta de moviments de fons interns del propi INAF. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.4)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.4)

Altres observacions

- L'INAF no ha estat sotmès al control financer previst per l'article 27.1 de la Llei 10/2013 de l'INAF, com tampoc als controls pressupostaris previstos per l'article 36 de la LGFP. (nota 2.6)

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 l'Institut Nacional Andorrà de Finances al 31 de desembre de 2013, 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 la LGFP i al PGCP i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'INAF ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.