

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, del
FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA

Febrer del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Organització i control intern	4
1.5. Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.2. Liquidació del pressupost	7
2.2.1. Despeses en béns corrents i serveis	8
2.2.2. Despeses financeres	9
2.2.3. Inversions reals	9
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	10
2.3.1. Immobilitzat	15
2.3.2. Deutors	15
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	17
2.3.4. Fons propis	18
2.3.5. Creditors	19
2.4. Romanent de tresoreria	19
2.5. Contractació pública	19
2.6. Altres aspectes a destacar	19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	20
4. CONCLUSIONS	21
5. AL·LEGACIONS	21
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	28

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 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, pel Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra (en endavant FNJA).

L'auditoria del FNJA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes del FNJA corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 20 de juliol de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació estat de despeses, balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria.

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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del FNJA 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 del FNJA 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 el FNJA en l'exercici 2009 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, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. 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 auditat va concloure en data 2 de febrer de 2011.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del FNJA 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 11/2007, del 17 de maig, de creació del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009
- Reglament general, Reglament administratiu i Reglament financer del FNJA

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 de 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.

No existeixen procediments administratius i de control intern i la dimensió, naturalesa i actuacions de l'entitat fa que per l'execució de determinades despeses no es produeixi

l'adequada segregació de funcions, si bé, el compte bancari és mancomunat amb les signatures autoritzades del president i del tesorier.

La gestió comptable i pressupostària és portada mitjançant fulls de càlcul pel personal que representa a l'entitat i personal col·laborador amb aquesta o voluntari per la realització de aquestes tasques.

L'ens no disposa de cap aplicatiu comptable pel registre de les operacions pressupostàries i economicofinanceres. Els estats comptables s'han elaborat a posteriori a partir de la documentació justificativa de les despeses o anotacions de l'extracte de l'entitat bancària.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Dels treballs efectuats s'ha constatat que durant l'exercici de 2008 el FNJA ha tingut activitat i ha disposat i administrat recursos econòmics. Amb tot, els comptes d'aquell exercici no foren retuts al Tribunal de Comptes, contràriament al que disposa l'article 12.1 de la Llei del Tribunal, motiu pel qual no foren objecte de fiscalització. En conseqüència, el tribunal no es pot manifestar sobre la regularitat dels actes, acords i transaccions dutes a terme durant l'any 2008 ni de la raonabilitat dels comptes d'aquell exercici.
- L'entitat no disposa d'una organització que dugi a terme, entre d'altres, la gestió administrativa de l'entitat. Així, la comptabilitat ha estat elaborada un cop l'exercici ha conclòs sobre aplicacions ofimàtiques de fulls de càlcul, agrupant operacions i efectuant assentaments sense un suport documental suficient. Aquest fet, a més de comportar una debilitat significativa del control intern, no ha permès a l'entitat facilitar al Tribunal determinats justificants d'operacions i saldos de l'exercici fiscalitzat, la qual cosa no permet manifestar-nos sobre la integritat dels fons administrats.
- D'acord amb la seva llei de creació, la Llei 11/2007, el FNJA es configura com una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia. Per aquest motiu, atenent el que disposa l'article 1 de la LGFP l'entitat ha de sotmetre la seva gestió pressupostària i comptable als requeriments d'aquella norma i als que deriven del PGCP. Tot i el mandat anterior, l'entitat presenta els seus estats i comptes anuals sobre la base del que disposa el PGC. En conseqüència, no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que disposa la LGFP, no estructurant els seus procediments de gestió a les diferents fases de l'execució pressupostària d'ingressos i de despeses de la norma. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a de la Llei general de les finances públiques que han de regir en la gestió de fons públics.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial del exercici presenta les següent xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	-	1 Impostos directes	-
2 Consums de béns corrents	42.443	2 Impostos indirectes	-
3 Despeses financeres	150	3 Taxes i altres ingressos	-
4 Transferències corrents	-	4 Transferències corrents	44.013
		5 Ingressos patrimonials	-
Despeses de funcionament	42.593	Ingressos de funcionament	44.013
6 Inversions reals	1.420	6 Venda d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	-	9 Passius financers	-
Despeses de capital	1.420	Ingressos de capital	-
Total pressupost de despeses	44.013	Total pressupost d'ingressos	44.013

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

Elaboració i aprovació del pressupost

Tot i que la Llei del pressupost de 2009 inclou el pressupost del FNJA i en data 4 de setembre de 2008 la Taula Permanent, òrgan de direcció i representació del FNJA, va acordar l'aprovació de l'avantprojecte de pressupost per l'exercici 2009, no se'ns ha facilitat l'expedient d'elaboració a què fa referència l'article 19.5 de la LGFP.

Així mateix, no consta la documentació i el càlcul que justifiquen el disposat per l'article 4 de la Llei 11/2007 de creació del FNJA, respecte de que les dotacions provinents de les transferències assignades en els pressupostos de l'Estat equivalen, com a mínim, a la xifra en euros resultant del càlcul de multiplicar per tres la quantitat de joves d'entre 16 i 29 anys, complerts en ambdós casos, figurant al cens de població el dia 31 d'agost de l'any anterior.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Total Pressupost	Liquidat 2009
1. Despeses de personal	-	-
2. Consum de béns corrents i serveis	42.443,00	15.785,40
3. Despeses financeres	150,00	108,00
4. Transferències corrents	-	-
6. Inversions reals	1.420,00	-
7. Transferències de capital	-	-
8. Actius financers	-	-
Total Pressupost de despeses	44.013,00	15.893,40

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA

(Imports en euros)

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

La liquidació de comptes presentada pel FNJA no presenta la Gestió comptable d'ingressos, contràriament al disposat per l'article 48.1.a) de la LGFP. Aquesta Gestió comptable ha de ser referida a les fases de liquidació i cobrament, com a resultat de la qual es forma el compte d'ingressos, estructurat en dues parts, una de gestió de l'estat d'ingressos i l'altra de drets de la tresoreria.

De la revisió del compte de pèrdues i guanys presentat pel FNJA s'observen ingressos que per la seva naturalesa s'haurien d'haver considerat com pressupostaris i per tant presentats segons el referit article 48.1.a) de la LGFP.

Concepte	Import
Subvencions, donacions i llegats a l'explotació	44.013,00
Altres ingressos financers	215,00
Total	44.228,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA

(Imports en euros)

Procediment administratiu de l'execució de les despeses

El FNJA no efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP i al PGCP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució pressupostària, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. La liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, considerant com import liquidat el corresponent a l'import comptabilitzat en el compte del resultat. A més, el no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Despeses en béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat respecte de l'exercici és el següent:

Despeses en béns corrents i serveis	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost definitiu	Liquidat 2009	% exec
20900 Lloguer d'altre immobilitzat material	900,00	-	900,00	397,80	44,20%
21200 Reparació i conservació edificis i altres construccions	200,00	-	200,00	-	-
21300 Reparació, manteniment i conservació, maquinària i	300,00	-	300,00	-	-
21500 Reparació, manteniment i conservació, mobiliari i efectes	300,00	-	300,00	-	-
21600 Reparació, manteniment i conservació, equipaments	300,00	-	300,00	137,52	45,84%
22000 Material oficina ordinari	1.000,00	-	1.000,00	294,21	29,42%
22001 Impressió de documents	350,00	-	350,00	251,37	71,82%
22010 Petit mobiliari i estris	500,00	-	500,00	-	-
22020 Premsa i revistes	350,00	-	350,00	-	-
22030 Llibres i publicacions	600,00	-	600,00	-	-
22040 Consumibles d'informàtica	600,00	-	600,00	-	-
22050 Material pedagògic	4.000,00	-	4.000,00	-	-
22150 Productes alimentaris	100,00	-	100,00	150,00	150,00%
22180 Productes de neteja	100,00	-	100,00	-	-
22200 Serveis telefònics	1.680,00	-	1.680,00	-	-
22210 Serveis postals i telegràfics	60,00	-	60,00	-	-
22310 Missatgers	150,00	-	150,00	-	-
22410 Primes d'assegurances. Accidents individuals	200,00	-	200,00	-	-
22460 Primes d'assegurances multirisc incendi	120,00	-	120,00	-	-
22610 Atencions protocol·làries i de representació	500,00	-	500,00	-	-
22620 Divulgacions i publicacions	3.000,00	-	3.000,00	1.678,48	55,95%
22621 Traduccions i correccions	100,00	-	100,00	-	-
22660 Reunions, conferències i cursets	5.000,00	-	5.000,00	-	-
22670 Publicitat i propaganda	2.000,00	-	2.000,00	4.784,00	239,20%
22680 Promoció cultural	3.633,00	-	3.633,00	-	-
22681 Promoció educativa	4.000,00	-	4.000,00	-	-
22682 Promoció esportiva	2.000,00	-	2.000,00	-	-
22684 Promoció Social	2.000,00	-	2.000,00	-	-
22730 Treb. Realitz. Per empr. De processament de dades	400,00	-	400,00	755,06	188,77%
22740 Treb. Realitz. Per empr. De impressions i publicacions	3.000,00	-	3.000,00	-	-
22760 Treb. Realitz. Per empr. De estudis i treballs tècnics	2.000,00	-	2.000,00	7.119,04	355,95%
23030 Reemborsament de dietes altre personal	1.500,00	-	1.500,00	111,23	7,42%
23100 Locomoció i desplaçament del personal	1.500,00	-	1.500,00	106,69	7,11%
Total	42.443,00	-	42.443,00	15.785,40	37,19%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

Es recullen a continuació les incidències que s'han observat en la revisió efectuada:

Integritat de les despeses per serveis exteriors

En el compte del resultat de l'entitat no hi figuren les despeses corresponents al lloguer del local que ocupa, propietat del Govern, ni del consum elèctric el qual també ha estat satisfet pel Govern. Es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de l'entitat, suportar adequadament aquestes despeses per a que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses i en el seu cas els ingressos per subvenció en espècie que es deriven de la seva gestió.

Manca de suports documentals

De la comparació de les despeses registrades amb els corresponents suports documentals, s'han observat mancances en suports documentals per despeses per un import de 558 euros dels quals 211 euros s'han enregistrat com subministraments i 347 euros com a treballs realitzats per empreses externes.

2.2.2. Despeses financeres

Segons el següent detall:

Despeses financeres	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost definitiu	Liquidat 2009	% exec
34910 Comissions serveis bancaris	150,00	-	150,00	108,00	72,00%
Total	150,00	-	150,00	108,00	72,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

2.2.3. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

Inversions reals	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost definitiu	Liquidat 2009	% exec
60500 Mobiliari	500,00	-	500,00	-	-
60510 Equipaments d'oficina	310,00	-	310,00	-	-
60520 Equipaments d'impressió i reproducció	450,00	-	450,00	-	-
60880 Material de comunicacions	60,00	-	60,00	-	-
64050 Aplicacions informàtiques	100,00	-	100,00	-	-
Total	1.420,00	-	1.420,00	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2009	2008	PASSIU	2009	2008
A) ACTIUS NO CORRENTS	2.429	3.036	A) PATRIMONI NET	66.038	38.310
20 Immobilitzat intangible	111	111	10 Capital	-	-
207 Aplicacions informàtiques	111	111	101 Fons Social	-	-
21 Immobilitzat tangible	2.925	2.925	12 Resultats pendents d'aplicació	66.038	38.310
212 Instal·lacions tècniques			120 Romanent	-	-
213 Maquinària			121 Resultats negatius d'exercicis anteriors	38.310	38.310
216 Mobiliari			129 Resultat de l'exercici	27.728	-
217 Equips per a processos d'informació	2.357	2.357			
219 Altres instal·lacions	568	568			
219 Altre immobilitzat tangible					
28 Amortització acumulada immobilitzat	-607	-			
280 Amortització acumulada immob. Intangible	-22	-			
281 Amortització acumulada immob. Tangible	-585	-			
B) ACTIUS CORRENTS	65.861	39.958	C) PASSIUS CORRENTS	2.252	4.684
43 Clients	-	-	40 Proveïdors	2.249	4.680
430 Clients	-	-	400 Proveïdors	2.249	4.680
44 Deutors	12.739	12.739	41 Creditors diversos	4	4
440 Deutors	12.739	12.739	410 Creditors per prestació de serveis	4	4
57 Tresoreria	53.122	27.219	Deutes amb entitats de crèdit		
570 Caixa, euros	2.712	-			
572 Bancs i institucions de crèdit c/c vista, euros	50.410	27.219			
TOTAL ACTIU	68.290	42.994	TOTAL PASSIU	68.290	42.994

Font: FNJA
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		2009	2008
I	INGRESSOS EXPLOTACIÓ	44.228	43.098
70	VENDES DE MERCADERIES, PRODUCCIÓ PRÒPIA, DE SERVEIS ETC.	-	-
700	Venda de mercaderies		
705	Prestació de serveis		
74	SUBVENCIONS DONACIONS I LLEGATS	44.013	43.098
740	Subvencions, donacions i llegats a l'explotació	44.013	43.098
746	Subvencions, donacions i llegats de capital transferits al resultat de l'exercici		
76	INGRESSOS FINANCERS	215	-
769	Altres ingressos financers	215	-
II	DESPESES D'EXPLOTACIÓ	16.500	4.788
62	SERVEIS EXTERNS	15.575	-
620	Despeses en investigació i desenvolupament de l'exercici		
622	Reparacions i conservació		
623	Serveis professionals independents	8.012	-
624	Transports		
625	Primes d'assegurances		
626	Serveis bancaris i similars	108	-
627	Publicitat, propaganda i relacions públiques	6.462	-
628	Subministraments	344	-
629	Altres serveis	649	-
63	TRIBUTS	-	4.592
631	Altres tributs	-	4.592
64	DESPESES DE PERSONAL	318	-
640	Sous i salaris		
642	Caixa Andorrana de Seguretat Social a càrrec de l'empresari		
649	Altres despeses socials	318	-
66	DESPESES FINANCERES	-	195
669	Altres despeses financeres	-	195
67	PÈRDUES PROCEDENTS D'ACTIUS NO CORRENTS I DESPESES EXCEPCIONALS	-	-
678	Despeses excepcionals		
68	DOTACIONS PER AMORTIZACIONS	607	-
680	Amortització d'immobilitzat intangible	22	-
681	Amortització d'immobilitzat tangible	585	-
Resultat de l'exercici		27.728	38.310

Font: FNJA

(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total
A) Saldo a 31-12-X-2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I Ajustaments per canvis de criteris comptables X-2 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo a 01-01-X-1	-	-	-	-	-	-	-	38.310	-	38.310
Resultat de l'exercici								38.310		38.310
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
-1 Distribució de dividends										
-2 Ampliacions/ reduccions de capital										
-3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
-4 Altres moviments (detallar)										
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
C) Saldos a 31-12-X-1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I Ajustaments per canvis de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01-01-X	-	-	-	-	-	-	-	27.728	-	27.728
Resultat de l'exercici								27.728		27.728
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
-1 Distribució de dividends										
-2 Ampliacions/ reduccions de capital										
-3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
-4 Altres moviments (detallar)										
E) Saldos a 31-12-X	-	-	-	-	-	-	-	66.038	-	66.038

Font: FNJA

(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	2009	2008
1 Resultat del període		
2 Ajustaments del resultat	-15.153	
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	111	
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		
c) Variació de provisions (+/-)		
d) Imputació de subvencions (-)	-15.264	
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)		
k) Altres ingressos i despeses (-/+)		
3) Canvis en el capital corrent	-	
a) Existències (+/-)		
c) Altres actius corrents (+/-)		
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		
4) Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-	
a) Pagaments d'interessos (-)		
b) Cobraments de dividends (+)		
c) Cobraments d'interessos (+)		
d) Altres pagaments (cobraments) (-/+)		
5) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)		
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6 Pagaments per inversions (-)		
a) Empreses del grup i associades		
b) Immobilitzat intangible		
c) Immobilitzat tangible		
d) Inversions immobiliàries		
e) Altres actius financers		
f) Altres actius no corrents en venda		
g) Altres actius		
7) Cobraments per desinversions (+)		
a) Empreses del grup i associades		
b) Immobilitzat intangible		
c) Immobilitzat tangible		
d) Inversions immobiliàries		
e) Altres actius financers		
f) Altres actius no corrents en venda		
g) Altres actius		
8) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)		
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9 Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
a) Emissions d'instruments de patrimoni (+)		
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)		
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)		
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)		
10) Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
a) Emissió		
1) Obligacions i valors similars (+)		
2) Deutes amb entitats de crèdit (+)		
3) Deutes amb empreses del grup associades (+)		
4) Altres (+)		
b) Devolució i amortització de		
1) Obligacions i valors similars (-)		
2) Deutes amb entitats de crèdit (-)		
3) Deutes amb empreses del grup associades (-)		
4) Altres (-)		

11 Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni

a) Dividends (-)

b) Remuneracions d'altres instruments de patrimoni (-)

12) Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)

D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIUPS DE CANVI

E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)

Efectiu o equivalents a l'inici del període

Efectiu o equivalents al a final del període

Font: FNJA

(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts se'n desprenen les següents observacions:

Manca d'informació a la memòria requerida pel PGCP

La memòria presentada no conté la informació requerida pel PGCP que es detalla següidament:

- No s'informa de l'estructura organitzativa bàsica de l'entitat, ni de l'organització comptable.
- No s'enumeren els principals responsables i de la gestió economicofinancera de l'entitat.
- No inclou el quadre de finançament i el resum de les correccions al resultat, conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions.
- No inclou el romanent de tresoreria.
- No es completa, amplia i comenta la informació inclosa al balanç, per a la seva comprensió.

Estats definits en l'article 48 de la LGFP

Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, contràriament al requerit per l'article 48 de la LGFP.

2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo a 01/01/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Aplicacions informàtiques	111,00	-	-	111,00
Immobilitzat intangible	111,00	-	-	111,00
Equips per a processos d'informació	2.357,21	-	-	2.357,21
Altres instal·lacions	567,84	-	-	567,84
Immobilitzat tangible	2.925,05	-	-	2.925,05
Amortització acumulada immobilitzat intangible	-	-22,20	-	-22,20
Amortització acumulada immobilitzat tangible	-	-585,01	-	-585,01
Amortització acumulada	-	-607,21	-	-607,21
Total	3.036,05	-607,21	-	2.428,84

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA

(Imports en euros)

Si bé el balanç retut pel FNJA denomina a l'immobilitzat com intangible i tangible, la naturalesa i valoració del seus elements és equivalent amb l'immobilitzat immaterial i material del PGCP.

2.3.2. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009-2008
Deutors	12.739	12.739	-
Total	12.739	12.739	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA

(Imports en euros)

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

Composició i informació relativa als saldos pendents de cobrament

L'entitat no ens ha facilitat un detall ni la composició dels saldos deutors.

Amb tot, del treball efectuat se'n desprèn que aquest pot estar integrat pels saldos següents:

Concepte	Imports
Disposicions d'efectiu per part del antic Tresorer	4.153,00
Disposicions d'efectiu per part de la Presidenta	1.000,00
Pagament de despeses (autoritzades per FNJA)	2.048,27
Pagament de despeses (no autoritzades per FNJA)	892,20
Ingrés al compte Fòrum	-34,00
Total a 30 de novembre de 2008	8.059,47
Moviment anterior a 1 de gener de 2009	4.679,53
Total	12.739,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

Del detall anterior cal fer esment a les observacions següents:

Segons es desprèn de la informació analitzada, durant l'exercici 2008 es van observar presumptes disposicions irregulars dels fons del FNJA per part del que fou el seu tresorer. El fet anterior va provocar la revocació d'aquell càrrec, la demanda d'una revisió de les operacions i transaccions per part d'un expert independent, a data de 30 de novembre de 2008, i una posterior denúncia a la Batllia.

De l'informe de l'expert se n'obté la composició detallada anteriorment totalitzada a 30 de novembre. Els imports, segons l'informe, es corresponen a:

- Disposicions de fons efectuades per l'antic tresorer, per import de 4.153 euros, de les que no se'n disposa de documentació o justificació.
- Disposicions de fons efectuades per la Presidenta, per import de 1.000 euros, la qual manifestava haver destinat al pagament d'una despesa per la que no es va disposar de suport documental.
- Despeses efectuades per l'entitat per les que no es disposa de suport documental, per import de 2.048 euros;
- Pagaments pels que no es disposa de suport documental ni es coneix la seva finalitat, per import de 892 euros.

La causa presentada ha estat sobreseguda provisionalment per la Batlle per no poder localitzar el demandat.

Amb posterioritat a l'informe de l'expert, s'ha imputat als saldos deutors la quantitat de 4.680 euros dels que no ens ha estat facilitat detall. Amb tot, l'import es correspon amb el 50% dels honoraris acreditats per la realització del treball detallat anteriorment, pel que l'anotació pot ser atribuïda a una errada de registre comptable.

Cal indicar que, atenent a la naturalesa dels imports pendents, els saldos anteriors no poden tenir la consideració de pendents de cobrament, pel que l'actiu i els fons propis de l'entitat estarien sobrevalorats per aquest import.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009 -2008
Caixa, euros	2.712	-	2.712
Bancs i institucions de crèdits	50.410	27.219	23.191
Total	53.122	27.219	25.903

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'extreuen les observacions següents:

Conciliacions bancàries i arqueig de caixa

L'entitat no té com a pràctica el realitzar conciliacions periòdiques entre els saldos comptables de tresoreria i els saldos que es desprenen dels extractes bancaris, i per altra banda no consta cap control formal de les despeses pagades en metàl·lic, la qual cosa implica una debilitat de control intern.

És necessari que s'estableixin les corresponents conciliacions bancàries i l'arqueig de caixa periòdic de les que es deixarà constància escrita i si és possible hauran de ser revisades per una persona diferent al responsable directe de la seva realització.

Integritat dels fons reflectits a la caixa en efectiu

Durant l'exercici revisat s'han anat produït sortides de fons del compte del FNJA en les dates i pels imports que figuren en el quadre adjunt. No es coneix la finalitat d'aquests fons ni es disposa de suport documental que permeti verificar el destí que els hi ha estat donat.

Per a regularitzar el saldo bancari en la comptabilitat del FNJA, s'ha enregistrarat un assentament que engloba el conjunt de sortides de fons imputant, com a contrapartida, la caixa en metàl·lic de l'entitat.

Data	Concepte	Import	
19/05/2009	PAG CM CREDIT ANDORRA S.COLOMA A ATM	100,00	
08/06/2009	PAG CM CREDIT ANDORRA S.COLOMA A ATM	500,00	
12/06/2009	PAG CM CREDIT ANDORRA S.COLOMA A ATM	250,00	
17/07/2009	PAG CM CREDIT ANDORRA S.COLOMA A ATM	500,00	
23/07/2009	PAG CM CREDIT ANDORRA S.COLOMA A ATM	80,00	
09/10/2009	PAG CM CREDIT ANDORRA S.JULIA2 1 ATM	500,00	
20/10/2009	PAG CM CREDIT ANDORRA ESCALDES 1 ATM	100,00	
13/11/2009	PAG CM CREDIT ANDORRA S.COLOMA A ATM	500,00	
13/12/2009	PAG CM CREDIT ANDORRA S.JULIA2 1 ATM	500,00	
	TOTAL DISPOSICIONS REALITZADES		3.030
	Altres despeses socials	-318	
	TOTAL PAGAMENTS PER CAIXA FIXA		-318
	TOTAL SALDO CAIXA EFECTIU 31/12/2009		2.712

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

Cobraments comptabilitzats com ingressos financers

Cal indicar que la revisió de l'extracte bancari ha posat de manifest que els ingressos considerats com "*Altres ingressos financers*" es corresponen amb el cobrament de dos xecs per import de 100 i 115 euros, per la qual cosa no es poden correspondre amb ingressos financers.

Targes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. 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.

2.3.4. Fons propis

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

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Aplicació resultats	Saldo a 31/12/2009
Fons social	-	-	-	-
Romanent	-	-	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-	38.310	38.310
Resultat de l'exercici	38.310	27.728	-38.310	27.728
Total	38.310	27.728	-	66.038

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

Si bé, el balanç retut pel FNJA denomina patrimoni net al total dels saldos anteriors, la naturalesa i valoració son equivalents amb els fons propis del model de balanç del PGCP.

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, l'import de les transferències no aplicades no poden ser considerades com a resultats de l'exercici o d'exercicis anteriors.

2.3.5. Creditors

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Concepte	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació 2009 -2008
Proveïdors	2.249	4.680	-2.431
Creditors per prestació de serveis	4	4	-
Total	2.253	4.684	-2.431

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

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

Manca de detall relativa als saldos creditors

L'entitat no ens ha facilitat el detall i suport documental del saldo de proveïdors, la qual cosa no ens permet manifestar-nos sobre la seva composició i raonabilitat. La informació i els moviments comptables presentats a partir dels quals s'han formulat els comptes anuals no presenta el detall individualitzat dels tercers ni dels imports de les factures que suporten les despeses, per la qual cosa no coneixem la composició del saldo de Proveïdors del Balanç.

2.4. Romanent de tresoreria

El FNJA no ha retut aquest estat per l'exercici 2009.

2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control de legalitat i financer

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la Intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de, entre d'altres, les entitats parapúbliques i de dret públic. Tot i aquesta regulació, el FNJA no ha estat sotmès a aquests preceptius controls per part de la Intervenció general.

Remissió de comptes

L'article 12 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al

del tancament de cada exercici els comptes de les entitats parapúbliques i de dret públic.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 20 de juliol de 2010.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat no disposa d'una organització que dugi a terme, entre d'altres, la gestió administrativa de l'entitat. Així, la comptabilitat ha estat elaborada un cop l'exercici ha conclòs sobre aplicacions ofimàtiques de fulls de càlcul, agrupant operacions i efectuant assentaments sense un suport documental suficient. Aquest fet, a més de comportar una debilitat significativa del control intern dels recursos, no ha permès a l'entitat facilitar al Tribunal justificants d'operacions i saldos de l'exercici fiscalitzat, la qual cosa no permet manifestar-nos sobre la integritat dels fons administrats. (nota 1.5)
- El FNJA no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que disposa la LGFP, no estructurant els seus procediments de gestió a les diferents fases de l'execució pressupostària d'ingressos i de despeses de la norma. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a de la Llei general de les finances públiques que han de regir en la gestió de fons públics. (nota 1.5)
- En el compte del resultat de l'entitat no hi figuren les despeses corresponent al lloguer del local que ocupa, propietat del Govern, així com el consum d'electricitat que és també a càrrec del Govern. (nota 2.2.1)
- El FNJA no ha facilitat al Tribunal detall de les partides que componen els saldos deutors i creditors, pel que no podem manifestar-nos sobre aquests conceptes. (notes 2.3.2 i 2.3.5). Tot i l'anterior del treball efectuat es desprèn que els saldos deutors, per import de 12.739, no poden ser considerats realitzables.
- D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.4)

Altres observacions

- Els comptes de FNJA corresponents a l'exercici de 2008 no foren retuts al Tribunal, motiu pel qual no foren objecte de fiscalització. Per aquest motiu, el Tribunal no es pot manifestar sobre la regularitat dels actes, acords i transaccions duts a terme durant l'any 2008 ni de la raonabilitat dels comptes d'aquell exercici. (nota 1.5)

- En les notes 2.2.1, 2.3.2 i 2.3.3 es detallen sortides de fons de comptes de l'entitat les quals no han estat degudament justificades ni suportades documentalment, impedit conèixer quina ha estat la seva destinació.
- 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 2.3.3)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)

4. CONCLUSIONS

Atesa la importància de les limitacions detallades en el punt 1.5 i de les observacions contingudes en el punt 3 anterior, no podem expressar una opinió sobre la situació financera i patrimonial del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra.

Igualment, d'acord amb el que es detalla en l'apartat 3 anterior, s'han posat de manifest incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics.

5. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Carles SANTACREU COMA

President

Tribunal de Comptes

Sant Salvador, núm 10, 3r, despatx 7

AD500 Andorra la Vella

A Escaldes-Engordany, el 20 de juny de 2011

Distingit Senyor,

Per la present em plau adreçar-me a vostè a fi efecte de posar a la vostra disposició, en temps degut, les al·legacions al *"l'Informe relatiu de fiscalització de l'exercici 2009"* vers l'entitat que represento.

Altrament, junt amb la present adjunt una còpia del llibre de caixa referent a l'any 2009 i el balanç i el compte de pèrdues i guanys relatius a l'exercici 2008.

Sense cap altre particular, aprofito l'avinentesa per testimoniar-li la meva més alta consideració.

Thaïs ZAPATA MONTAVA

Presidenta

AL·LEGACIONS A L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DELS COMPTES CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2009

1.- Sobre la organització i control intern (notes 1.4 i 1.5)

Cal tenir present que les persones que formem part del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra –en endavant FNJA– dediquem a aquesta entitat una part del nostre temps lliure, de forma voluntària i completament altruista, essent la nostra principal ocupació la de complir amb els objectius que persegueix el FNJA de treball en interès de la joventut del nostre país, segons la seva llei de creació.

Val a dir que, aquesta circumstància no ens ha permès establir una organització interna que dugui a terme la gestió administrativa de l'entitat com indica aquest Tribunal de Comptes, havent hagut d'establir un procés simple de control i execució de les despeses, amb la mancomunació del compte corrent bancari del FNJA i recull de les factures justificatives de despesa, a fi efecte de garantir que la utilització dels fons públics del FNJA es destinin al compliment dels seus objectius. Procés però que va resultar eficient per a la detecció de les irregularitats comptables comeses pel Sr. Aaron CRESPO BLANCO, en tant que tresorer del FNJA d'ençà la seva creació fins el dia 12 de novembre de 2008, data en que la Taula Permanent li va revocar tots els poders de representació. Actualment la persona que assumeix les funcions de tresorera és la Sra. Cristina ARAUJO SANTOS.

Volem doncs assegurar i garantir a aquest Tribunal de Comptes que els fons del FNJA es destinen exclusivament a les seves finalitats, no havent detectat els membres de la Taula Permanent, cap altra utilització contrària a tals fins que la que motivà la denuncia de data 20 de febrer de 2009 interposada per davant de la Fiscalia per part de la Presidenta del FNJA la Sra. Thaïs ZAPATA MONTAVA, i ratificada per davant la Batllia d'Andorra en data 17 de març de 2009, contra el Sr. Aaron CRESPO BLANCO.

2.- Sobre el saldo deutors (nota 2.3.2)

Al respecte volem reiterar que aquesta partida va ser objecte de la denúncia davant al Fiscalia General d'Andorra referida al punt precedent, essent el seu únic responsable l'ex-tresorer de l'entitat, el Sr. Aaron CRESPO BLANCO. En aquest sentit, la informació que em facilitat a aquest Tribunal de Comptes és la única de la que disposa l'entitat, atès que el Sr. CRESPO, en la seva condició de responsable d'obtenir i recopilar els documents justificants, va fer cas omís al compliment de dita responsabilitat i no va deixar cap altra informació o suport documental.

És en definitiva per raó d'aquest comportament que el FNJA, després d'haver requerit infructuosament al Sr. CRESPO els corresponents justificants, que va decidir de

comunicar-ho tant del Ministeri competent en Joventut com a la Fiscalia General d'Andorra.

3.- Sobre la tresoreria (nota 2.3.3)

Junt amb les present al·legacions tenim a bé adjuntar el llibre de caixa, així com una còpia de les factures justificatives de les sortides en metàl·lic de la caixa de l'entitat.

4.- Sobre els comptes de l'exercici 2008 (nota 3)

Juntament amb les presents al·legacions temin a bé adjuntar una còpia dels comptes relatius a l'exercici 2008 (balanç i compte de pèrdues i guanys), a fi efecte que si així ho considera escaient aquest Tribunal de Comptes puguin ser objecte de fiscalització.

Llibre de caixa: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
Exercici 2009

Data	Concepte	Deure	Haver
01/01/2009	Aportació inicial	703,55 €	
20/04/2009	Tiquet dinar Pamplona Reunió preparatòria Cordón de los Pirineos		27,50
20/04/2009	Tiquet sopar Bilbao Reunió Preparatòria Cordón de los Pirineos		17,20
22/04/2009	Tiquet Bilbao Reunió preparatòria Cordón de los Pirineos		18,40
22/04/2009	Tiquet Zaragoza Reunió preparatòria Cordón de los Pirineos		23,65 €
19/05/2009	Entrada a caixa /disposició efectiu banc	100,00 €	
08/06/2009	Entrada a caixa /disposició efectiu banc	500,00 €	
17/07/2009	Entrada a caixa /disposició efectiu banc	500,00 €	
21/07/2009	Entrada a caixa /disposició efectiu banc	80,00 €	
09/10/2009	Entrada a caixa /disposició efectiu banc	500,00 €	
20/10/2009	Entrada a caixa /disposició efectiu banc	100,00 €	
23/10/2009	Gasolina desplaçament II Encuentro de jovenes Cordón de los Pirineos, Zaragoza		49,59 €
23/10/2009	Peatge sortida assistència Cordon de los Pirineos		10,25 €
25/10/2009	Peatge tornada a And assistència Cordón de los Pirineos		11,85 €
25/10/2009	Pàquing trobada Cordón de los Pirineos Zargoza		35 €
13/11/2009	Entrada a caixa /disposició efectiu banc	500,00 €	
11/12/2009	Entrada a caixa /disposició efectiu banc	500,00 €	
15/01/2010	Berenar Asamblea de Joves de desembre 2009		150,00 €
Total		3.483,55 €	343,44 €

Saldo caixa 3140,11

#Diverses entrades en efectiu de caixer es van deure a pagaments que posteriorment es van realitzar amb transfarència, fet pel qual l'import es va quedar a caixa.

BALANCE DE SITUACION

Empresa 33 FORUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA
Condiciones PERIODO : 01-04-08 / 31-12-08 (Importes en Euros)

ACTIVO

	EJERCICIO 08
B) INMOVILIZADO	2.918,80
II. Inmovilizaciones inmateriales	106,25
5. Aplicaciones informáticas	106,25
215. APLICACIONES INFORMATICAS	106,25
III. Inmovilizaciones materiales	2.812,55
3. Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	546,00
225. OTRAS INSTALACIONES	546,00
5. Otro inmovilizado	2.266,55
227. EQUIPOS PARA PROC. DE INFORMACION.	2.266,55
D) ACTIVO CIRCULANTE	36.112,74
III. Deudores	8.237,54
4. Deudores varios	8.059,47
555. PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	8.059,47
6. Administraciones públicas	178,07
472. HACIENDA PUBLICA, IVA SOPORTADO	178,07
VI. Tesorería	27.875,20
570. CAJA PESETAS	656,19
572. BANCOS E INSTITUCIONES DE CREDITO C.C. VISTA, PTAS	27.219,01
TOTAL ACTIVO	39.031,54

BALANCE DE SITUACION

Empresa 33 FORUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA
Condiciones PERIODO : 01-04-08 / 31-12-08 (Importes en Euros)

PASIVO

	EJERCICIO 08
A) FONDOS PROPIOS	39.027,98
VI. Pérdidas y ganancias (Beneficio o Pérdida)	39.027,98
129. PERDIDAS Y GANANCIAS	39.027,98
E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	3,56
II. Deudas con entidades de crédito	3,56
1. Préstamos y otras deudas	3,56
520. DEUDAS A CORTO PLAZO CON ENTIDADES DE CREDITO	3,56
TOTAL PASIVO	39.031,54

CUENTA DE PERDIDAS y GANANCIAS

Empresa 33 FORUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA
Condiciones PERIODO : 01-04-08 / 31-12-08 (Importes en Euros)

DEBE	EJERCICIO 08
A) GASTOS (A1 a A16)	4.070,02
A6. Otros gastos de explotación	3.874,97
a) Servicios exteriores	3.874,97
629. OTROS SERVICIOS	3.874,97
AL. BENEFICIOS DE EXPLOTACION (B1+B2+B3+B4-A1-A2-A3-A4-A5-A6)	39.223,03
A7. Gastos financieros y gastos asimilados	195,05
c) Por deudas con terceros y gastos asimilados	195,05
6690. GASTOS POR DIFERENCIAS DERIVADAS DEL REDONDEO EURO	195,05
AIII. BENEFICIOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (AI+AII-BI-BII)	39.027,98
AV. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS (AIII + AIV - BIII - BIV)	39.027,98
AVI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS) (AV - A15 - A16)	39.027,98

CUENTA DE PERDIDAS y GANANCIAS

Empresa 33 FORUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA
Condiciones PERIODO : 01-04-08 / 31-12-08 (Importes en Euros)

HABER	EJERCICIO 08
B) INGRESOS(B1 a B13)	43.098,00
B4. Otros Ingresos de explotación	43.098,00
b) Subvenciones	43.098,00
740. SUBVENCIONES OFICIALES A LA EXPLOTACION	43.098,00
BII. RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS (A7+A8+A9-B5-B6-B7-B8)	195,05

Nota del Tribunal:

En aquesta fase d'al·legacions s'han adjuntat fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis que no s'han reproduït per raons tècniques. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no tant sols 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, sinó que presenten contradiccions amb els comptes anuals sotmesos a fiscalització, confirmen la manca d'estructures adequades de gestió i de control intern d'acord amb la figura jurídica sota la qual ha estat creada l'entitat, i reforcen la necessitat d'emprendre, per part dels organismes competents, les actuacions escaients a l'objecte de garantir la integritat i el destí dels recursos assignats a aquesta entitat.

Pel que fa al balanç i al compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2008, adjuntats en fase d'al·legacions, no han estat objecte de fiscalització complementària.