

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, del
FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA

Març de 2018

ÍNDIX

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
1.5. Limitacions a l'abast.....	6
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.....	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos	9
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	10
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis.....	10
2.2.4. Despeses financeres	10
2.2.5. Inversions reals.....	11
2.3. Comptes anuals	12
2.3.1. Immobilitzat.....	14
2.3.2. Deutors	14
2.3.3. Tresoreria i comptes financers.....	15
2.3.4. Fons propis	15
2.3.5. Creditors	16
2.4. Estat del romanent de tresoreria	17
2.5. Contractació pública.....	17
2.6. Altres aspectes a destacar	17
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	18
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5. CONCLUSIONS	23
6. AL·LEGACIONS	23
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	27

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances publiques

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 dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrats, entre d'altres, pel Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra (en endavant FNJA).

La fiscalització del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra corresponent a l'exercici 2016, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 i consta, entre 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 del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra 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 a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 30 de juny de 2017.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, del 9 de novembre de 2000.
- Llei 39/2014, de l'11 de desembre, del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

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 les finalitats 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 expresseu una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles

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

Els òrgans de govern són la Taula permanent i l'Assemblea dels Joves.

El FNJA pel tancament de l'exercici ha disposat d'un aplicatiu comptable i pressupostari pel registre de les operacions.

Durant els nostres treballs, s'han posat de manifest les següents debilitats de control intern:

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 les disposicions del compte bancari requereixen de signatures autoritzades mancomunades.

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:

- El FNJA és titular d'un compte bancari que tenia un saldo de lliure disposició a tancament de l'exercici de 62.316 euros, la firma autoritzada del qual no correspon als actuals responsables de l'entitat. Aquest compte no figura en els comptes retuts ni es té constància dels moviments que, en el seu cas, s'hagin pogut produir a través del mateix. Aquest compte fou emprat per anteriors responsables del FNJA, els quals van generar les incidències i irregularitats que foren informades pel Tribunal en els corresponents informes.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
2. Consum de béns corrents i serveis	32.055,00	4. Transferències corrents	33.615,00
3. Despeses financeres	400,00	Ingressos corrents	33.615,00
Despeses corrents	32.455,00		
6. Inversions reals	1.160,00		
Despeses de capital	1.160,00		
Total pressupost despeses	33.615,00	Total pressupost ingressos	33.615,00

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

No s'han tramitat modificacions pressupostàries en la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici 2016.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	-	169,21	-	169,21	-	169,21	-
4	Transferències corrents	33.615,00	31.692,00	94,28%	31.692,00	28.595,77	3.096,23	10,83%
	Ingressos corrents	33.615,00	31.861,21	94,78%	31.861,21	28.595,77	3.265,44	11,42%
	Total pressupost ingressos	33.615,00	31.861,21	94,78%	31.861,21	28.595,77	3.265,44	11,42%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
2	Consum de béns corrents i serveis	32.055,00	10.139,93	31,63%	11.104,61	6.082,66	4.057,27	66,70%
3	Despeses financeres	400,00	-	-	-	-	-	-
	Despeses corrents	32.455,00	10.139,93	31,24%	11.104,61	6.082,66	4.057,27	66,70%
6	Inversions reals	1.160,00	-	-	-	6.426,75	-6.426,75	-100,00%
	Despeses de capital	1.160,00	-	-	-	6.426,75	-6.426,75	-100,00%
	Total pressupost despeses	33.615,00	10.139,93	30,16%	11.104,61	12.509,41	-2.369,48	-18,94%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2016
Total ingressos liquidats	31.861,21
Total despeses liquidades	10.139,93
Resultat pressupostari	21.721,28

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

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

Tot i que a finals de l'exercici el FNJA va utilitzar un aplicatiu pressupostari del treball de camp s'ha detectat que: el FNJA no ha efectuat, per tot l'exercici, un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'han enregistrat les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP. Aquest fet suposa que fins a la introducció de l'aplicatiu pressupostari l'estat d'execució del pressupost no hagi reflectit la totalitat d'informació establerta per la normativa vigent.

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.

Informació referent a la presentació de la liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2016 de l'ens no presenta les fases pressupostàries d'autorització i compromís en la seva liquidació de pressupost, tal com ho especifica l'article 48.1.b) de la LGFP.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Prestació de serveis	-	-	-	169,21	169,21	-
319	Altres serveis	-	-	-	169,21	169,21	-
3	Taxes i altres ingressos	-	-	-	169,21	169,21	-

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici són:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	De l'Estat	33.615,00	-	33.615,00	31.692,00	-1.923,00	94,28%
402	Altres subvencions de l'Estat	33.615,00	-	33.615,00	31.692,00	-1.923,00	94,28%
4	Transferències corrents	33.615,00	-	33.615,00	31.692,00	-1.923,00	94,28%

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

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, mant. i conservació	700,00	-	700,00	-	-700,00	-
213	Repar. i conserv. maq., instal. i equip.	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
215	Repar. i conserv. mobiliari i efectes	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
216	Reparació i conservació d'equip.	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
22	Material, subministrament i altres	28.855,00	-	28.855,00	9.925,38	-18.929,62	34,40%
220	Material d'oficina	3.500,00	-	3.500,00	-	-3.500,00	-
221	Subministraments	760,00	-	760,00	535,75	-224,25	70,49%
222	Comunicacions	765,00	-	765,00	-	-765,00	-
223	Transport	150,00	-	150,00	-	-150,00	-
224	Primes d'assegurances	830,00	-	830,00	471,78	-358,22	56,84%
226	Altres serveis	17.500,00	-	17.500,00	6.952,65	-10.547,35	39,73%
227	Treballs realitzats per altres emp.	5.350,00	-	5.350,00	1.965,20	-3.384,80	36,73%
23	Indemnitzacions per serveis	2.500,00	-	2.500,00	214,55	-2.285,45	8,58%
230	Reemborsament de dietes	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
231	Locomoció	1.500,00	-	1.500,00	214,55	-1.285,45	14,30%
2	Consum de béns corrents i serveis	32.055,00	-	32.055,00	10.139,93	-21.915,07	31,63%

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

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2016 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	400,00	-	400,00	-	-400,00	-
349	Altres despeses financeres	400,00	-	400,00	-	-400,00	-
3	Despeses financeres	400,00	-	400,00	-	-400,00	-

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

2.2.5. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2016 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	1.110,00	-	1.110,00	-	-1.110,00	-
605	Mobiliari i estris	1.050,00	-	1.050,00	-	-1.050,00	-
608	Altres immobilitzats materials	60,00	-	60,00	-	-60,00	-
64	Immobilitzats immaterials	50,00	-	50,00	-	-50,00	-
640	Immobilitzats immaterials	50,00	-	50,00	-	-50,00	-
6	Inversions reals	1.160,00	-	1.160,00	-	-1.160,00	-

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Actiu	31/12/2016	31/12/2015
A) Immobilitzat	6.426,75	6.426,75
II. Immobilitzat intangible	6.426,75	6.426,75
3. Aplicacions informàtiques	6.426,75	6.426,75
6. Amortitzacions	-	-
C) Actius corrents	42.813,19	26.087,77
II. Deutors	2.114,18	-
1. Deutors pressupostaris	2.114,18	-
IV. Tresoreria	40.699,01	26.087,77
Total general (A+C)	49.239,94	32.514,52
Passiu	31/12/2016	31/12/2015
A) Fons propis	28.148,03	22.513,11
III. Resultats d'exercicis anteriors	6.426,75	-
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	6.426,75	-
IV. Resultat de l'exercici	21.721,28	22.513,11
E) Creditors a curt termini	21.091,91	10.001,41
III. Creditors	21.091,91	10.001,41
1. Creditors pressupostaris	5.005,55	10.001,41
4. Creditors no pressupostaris	16.086,36	-
Total general (A+E)	49.239,94	32.514,52

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Deure	31/12/2016	31/12/2015
A) Despeses	10.139,93	6.082,66
3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	10.139,93	6.082,66
e) Altres despeses de gestió	10.139,93	6.082,66
e1) Serveis exteriors	10.139,93	6.082,66
Estalvi	21.721,28	22.513,11
Haver	31/12/2016	31/12/2015
B) Ingressos	31.861,21	28.595,77
1. Vendes i prestacions de serveis	169,21	-
b) Prestacions de serveis	169,21	-
5. Transferències i subvencions	31.692,00	28.595,77
a) Transferències corrents	31.692,00	28.595,77
Desestalvi		

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2016	2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	10.139,93	6.082,66
c) Serveis exteriors	10.139,93	6.082,66
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	6.426,75
b) Immobilitzacions immaterials	-	6.426,75
5. Disminucions del patrimoni net	16.086,36	-
a) Retorn de romanent	16.086,36	-
Total d'aplicacions	26.226,29	12.509,41
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	5.634,92	16.086,36

Fons obtinguts	2016	2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	31.861,21	28.595,77
a) Vendes	169,21	-
f) Transferències i subvencions	31.692,00	28.595,77
Total orígens	31.861,21	28.595,77
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2016		2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	2.114,18	-	-	-
a) Pressupostaris	2.114,18	-	-	-
3. Creditors	4.995,86	16.086,36	-	10.001,41
a) Pressupostaris	4.995,86	-	-	10.001,41
b) No pressupostaris	-	16.086,36	-	-
7. Tresoreria	14.611,24	-	26.087,77	-
Total	21.721,28	16.086,36	26.087,77	10.001,41
Variació del capital circulant	5.634,92	-	16.086,36	-

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions

Conceptes	2016	2015
Recursos procedents d'operacions de gestió	31.861,21	28.595,77
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	10.139,93	6.082,66
(+) Dotació a les amortitzacions	-	-
(-) Subvencions de capital traspasades a resultats	-	-
Resultat de l'exercici – beneficis/(pèrdues)	21.721,28	22.513,11

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Conceptes	2016	2015
Resultat pressupostari liquidat	21.721,28	16.086,36
(+) Inversions	-	6.426,75
(-) Dotacions per a amortitzacions	-	-
Resultat economicopatrimonial (Estalvi)	21.721,28	22.513,11

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Aplicacions informàtiques en curs	6.426,75	-	-	-	6.426,75
Total cost	6.426,75	-	-	-	6.426,75

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Dotació/ amortització	Baixes/ reversions	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Aplicacions informàtiques en curs	-	-	-	-	-
Total amortització	-	-	-	-	-
Valor net comptable	6.426,75	-	-	-	6.426,75

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

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

Aplicacions informàtiques en curs

Sota aquest epígraf, figura l'import contractat durant l'exercici 2015 per la creació i implantació de la pàgina web del FNJA.

Tal i com indica la pròpia entitat, aquest immobilitzat figura com un actiu en curs i no ha estat amortitzat ja que a la data de tancament dels comptes 2016 encara no s'havia posat en funcionament. A data de tancament d'aquest informe, s'ha informat d'un abonament per part del proveïdor per 3.856 euros fet en l'exercici 2017 i corresponent a "serveis no prestats", import que es correspon amb el total pendent de pagar al proveïdor de la pàgina web.

De tot el descrit, considerem que l'entitat hauria de decidir sobre la correcció i valoració dels serveis prestats fins a la data pel proveïdor, si aquests són activables o no, sobre si l'objectiu final es podrà assolir sobre aquesta base de treball o si sota criteris d'eficàcia i eficiència, cal replantejar el projecte d'una altra forma. Del resultant de tot l'indicat, caldrà determinar la seva correcció com immobilitzat i procedir a l'amortització del mateix a partir de la seva posada en funcionament, o bé donar de baixa aquest immobilitzat imputant el seu valor comptable com a despesa de l'exercici.

2.3.2. Deutors

La variació de l'epígraf de deutors és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors pressupostaris	2.114,18	-	2.114,18
Total	2.114,18	-	2.114,18

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

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	Imports	
1. Cobraments		31.861,21
(+) del pressupost corrent	31.861,21	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		17.249,97
(+) del pressupost corrent	11.104,61	
(+) de pressupostos tancats	6.145,36	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		14.611,24
3. Saldo inicial de tresoreria		26.087,77
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		40.699,01

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	-	-	-
Bancs	40.699,01	26.087,77	14.611,24
Total	40.699,01	26.087,77	14.611,24

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

Com s'ha indicat a la nota 1.5 anterior, l'entitat no té registrada en la comptabilitat un compte corrent amb l'entitat financera Crèdit Andorrà per un import de 62.316 euros.

2.3.4. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes és el següent:

Descripció	Patrimoni	Resultats d'exercicis anterioris	Resultat de l'exercici	Total
Saldo al 31/12/2015	-	-	22.513,11	22.513,11
Aplicació del resultat de l'exercici 2015	-	6.426,75	-6.426,75	-
Retorn de romanent 2015	-	-	-16.086,36	-16.086,36
Regularitzacions errors comptables 2015	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2016	-	-	21.721,28	21.721,28
Saldo al 31/12/2016	-	6.426,75	21.721,28	28.148,03

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El FNJA rep anualment transferències de 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 per a l'exercici del *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i els resultats d'exercicis anteriors a l'exercici 2015 per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

Import comptabilitzat com a resultats d'exercicis anteriors

El FNJA presenta en els seus estats financers un import com a resultats d'exercicis anteriors per 6.427 euros, import idèntic al que figura en el seu balanç com a immobilitzat. Aquesta operativa no és la indicada pel tractament d'aquells imports que un cop degudament justificats són finançats mitjançant transferència de capital, i que es comptabilitzen com a subvencions de capital. Es recomana verificar la correcció d'aquest import i procedir a la seva reclassificació en aquells comptes als que correspongui.

2.3.5. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors segons el detall dels comptes és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	5.005,55	10.001,41	-4.995,86
Administracions públiques	16.086,36	-	16.086,36
Total	21.091,91	10.001,41	11.090,50

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2016 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		2.114,18
(+) del pressupost corrent	2.114,18	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		21.091,91
(+) del pressupost corrent	1.149,50	
(+) de pressupostos tancats	3.856,05	
(+) d'operacions no pressupostàries	16.086,36	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3. (+) Fons líquids		40.699,01
I. Romanent de tresoreria afectat		21.721,28
II. Romanent de tresoreria no afectat		-
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		21.721,28

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

No s'han observat incidències relatives a la contractació pública.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern ha d'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 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual el Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra 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

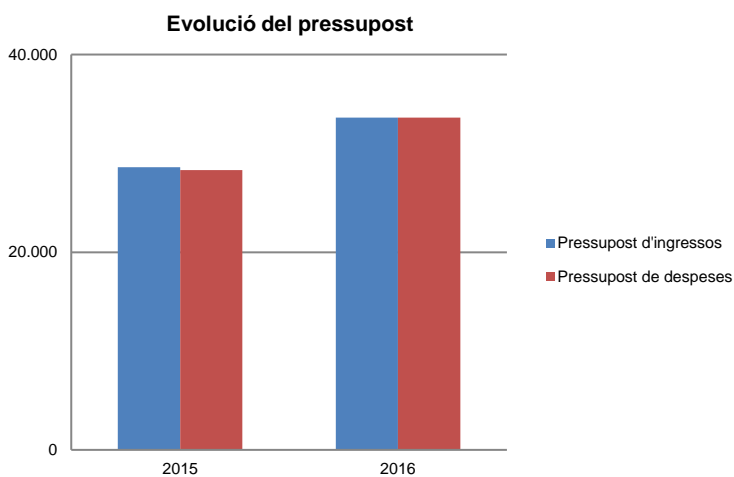
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016
4. Transferències corrents	28.596	33.615
Ingressos corrents	28.596	33.615
Total ingressos	28.596	33.615

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016
2. Consum de béns corrents i serveis	25.096	32.055
3. Despeses financeres	300	400
Despeses corrents	25.396	32.455
6. Inversions reals	2.900	1.160
Despeses de capital	2.900	1.160
Total despeses	28.296	33.615

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

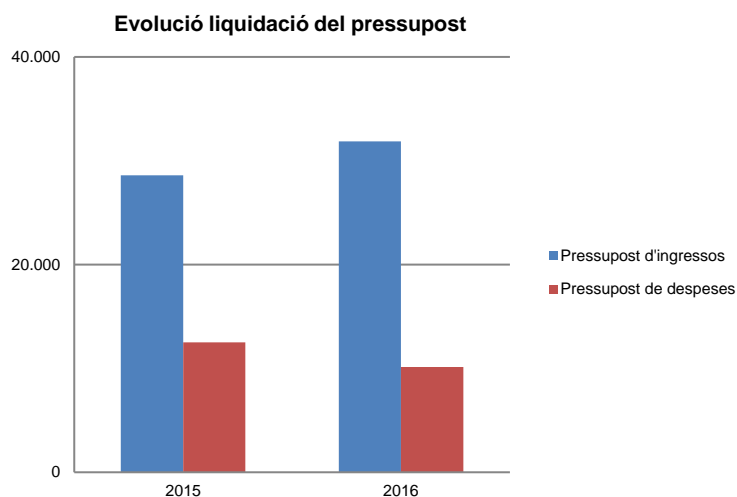
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016
3. Taxes i altres ingressos	-	169
4. Transferències corrents	28.596	31.692
Ingressos corrents	28.596	31.861
Total ingressos	28.596	31.861

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

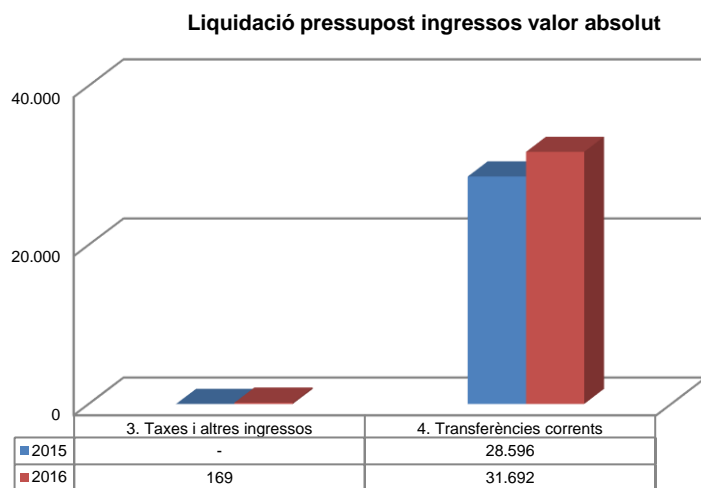
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016
2. Consum de béns corrents i serveis	6.083	10.140
Despeses corrents	6.083	10.140
6. Inversions reals	6.427	-
Despeses de capital	6.427	-
Total despeses	12.510	10.140

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

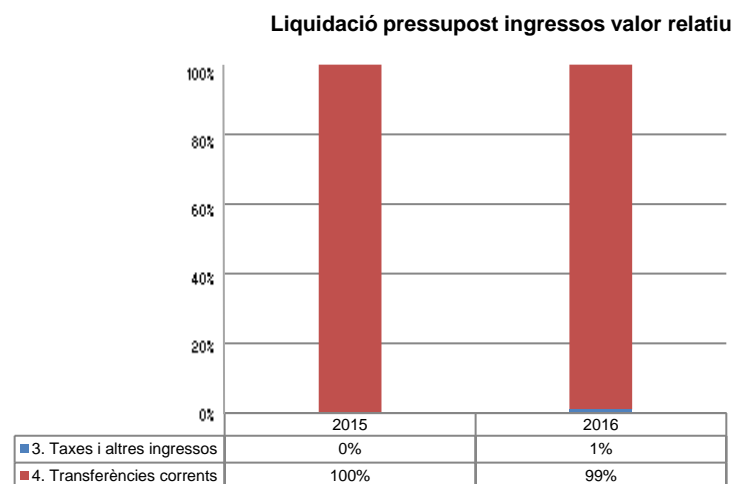


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)

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

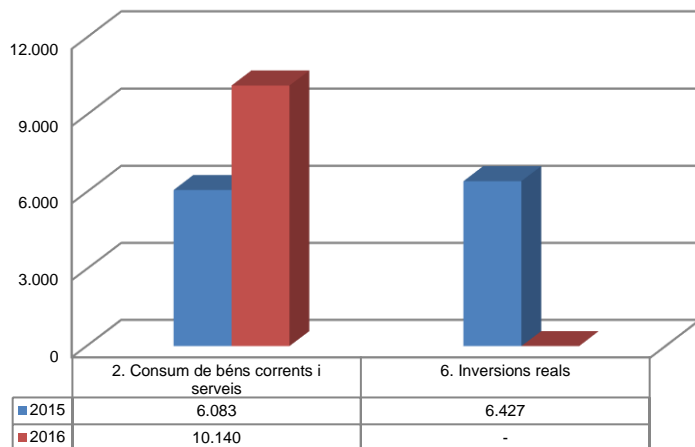


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(Imports en euros)



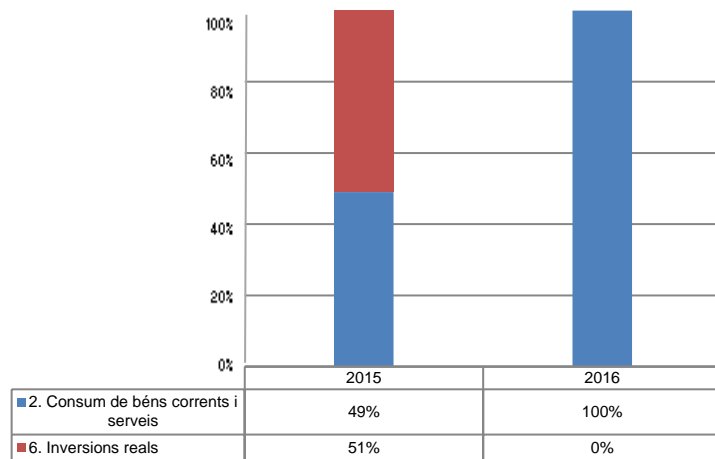
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

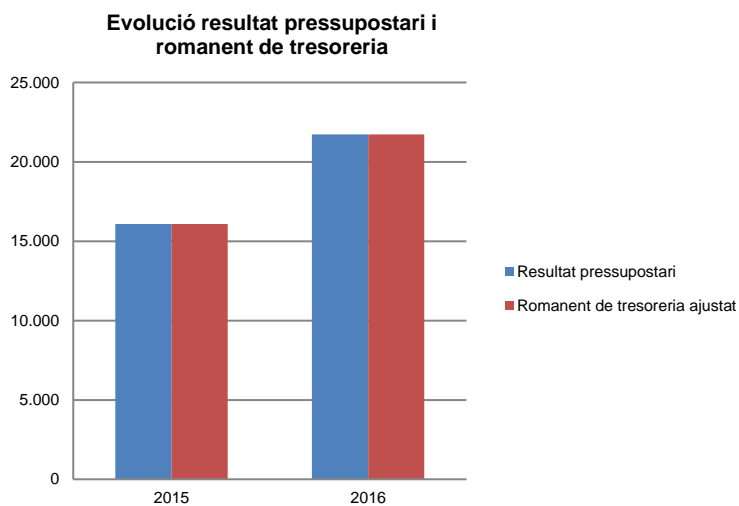
Descripció	2015	2016
Total ingressos liquidats	28.596	31.861
Total despeses liquidades	12.510	10.140
Resultat pressupostari	16.086	21.721

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del FNJA
(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 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	2.114
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-10.001	-21.092
3. (+) Fons líquids	26.088	40.699
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	16.087	21.721
I. Romanent de tresoreria afectat	16.087	21.721
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-
Romanent de tresoreria total (I+II)	16.087	21.721

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	94,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	44,2%	30,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	48,6%	100,0%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	51,4%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	78,7%	68,2%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	78,7%	68,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,5%
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%	0,5%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	16.087	21.721
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	260,9%	203,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	260,9%	193,0%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumpes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat no té registrada en la seva comptabilitat un compte corrent amb una entitat financera per import de 62.316 euros. (notes 1.5 i 2.3.3)
- D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost, el FNJA, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de l'entitat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra a 31 de desembre de 2016, 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, el FNJA 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 2016.

6. 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:

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	19/10/17
Hora d'entrada:	18h
Núm.:	204-17

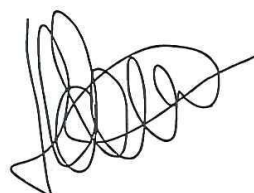
AL·LEGACIONS DEL FÒRUM NACIONAL DE JOVENTUT D'ANDORRA (FNJA)

En relació a l'*Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016* expedit pel Tribunal de Comptes, els membres de la Taula Permanent del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra (FNJA) exposen en el document adjunt les al·legacions corresponents al contingut de l'informe referenciat. Queden, així, detallades dues al·legacions a observacions relatives a la comptabilitat pública.

A Andorra la Vella, a 18 d'Octubre del 2017.



Sr. Adrià Espineta
 President del FNJA



Sra. Helena Prieto Sanz
 Secretària del FNJA

**AL·LEGACIONS DEL FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA (FNJA) A
"L'INFORME RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL
TANCAMENT DE L'EXERCICI 2016" DEL TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS:

Relatives a la comptabilitat pública:

"L'entitat no té registrada en la seva comptabilitat un compte corrent amb l'entitat financera Crèdit Andorrà per import de 62.316 euros".

"D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost, el FNJA, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de l'entitat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar".

AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS:

1. L'entitat no té registrada en la seva comptabilitat un compte corrent amb l'entitat financera Crèdit Andorrà per import de 62.398 euros.

Reiterem en aquest punt, les mateixes al·legacions que es van formular l'exercici passat, i què literalment deien :

"En aquest punt, els 6 membres que van compondre la primera Taula Permanent del FNJA eren desconeguts que hi havia una connexió legal i comptable amb els comptes de l'antic FNJA.

No obstant això, per assegurar-se de l'existència de tal connexió, en consonància amb el contingut de l'apartat primer de l'article vuitè de la Llei 39/2014, la Taula Permanent va demanar al Ministeri que s'encarrega del Departament de Joventut aquest dubte.

Així mateix, la resposta rebuda va ser que la Taula Permanent del nou FNJA (el creat per la Llei 39/2014) no tenia responsabilitat en l'antic compte i la seva comptabilitat. En aquest sentit, es va comunicar a la Taula Permanent que havia d'obrir un nou compte i en aquest compte es faria la transferència de la subvenció de Govern legalment establerta.

A més a més, es va informar a la Taula Permanent que el compte citat de Crèdit Andorrà estava bloquejat per la Batllia d'Andorra.

Partint d'aquesta resposta, la Taula Permanent del FNJA no ha tingut en compte el citat compte de Crèdit Andorrà, i el seu històric, per dur a terme la comptabilitat del nou FNJA."


2. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost, el FNJA, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de l'entitat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

Durant l'exercici 2016, s'ha reconegut un deute a favor del Govern d'Andorra, per un import de 16.086,36 €, corresponent a la part del romanent eixit de l'exercici 2015, que el FNJA havia de retornar al Govern d'Andorra, d'acord amb l'article 17.1 de la llei del pressupost. Aquest import conjuntament amb el romanent de l'exercici 2016 ha estat liquidat durant el 2017.

Pels mateixos motius que els que s'han exposat en el punt anterior, la taula permanent del FNJA considera que no li pertoca registrar operacions de qualsevol tipus, relacionades amb exercicis anteriors al 2015.

LA TAULA PERMANENT DEL FNJA


Maria Espineta Grias
President del FNJA
18 d'octubre del 2017.


SECRETARIA FNJA
17 d'OCUBRE de 2017.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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