

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, de
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Juliol del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica.....	4
1.4. Marc jurídic	4
1.5. Organització i control intern	5
1.6. Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial.....	7
2.1.1. Immobilitzat.....	13
2.1.2. Deutors	14
2.1.3. Inversions financeres temporals.....	14
2.1.4. Tresoreria.....	15
2.1.5. Fons propis	15
2.1.6. Creditors	16
2.1.7. Aprovisionaments i serveis exteriors.....	18
2.1.8. Despeses de personal	18
2.1.9. Ingressos d'explotació.....	19
2.2. Altres aspectes revisats.....	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS.....	25
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	25

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació OMT.Themis.

L'auditoria de la Fundació OMT.Themis forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 de juny del 2009 i consta entre altres, dels següents estats, comptes i annexos:

- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Memòria, que inclou el quadre de finançament

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 de la Fundació OMT.Themis s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de la Fundació OMT.Themis expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial, i que la informació economicofinancera es presenta d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat 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 per la Fundació OMT.Themis en l'exercici 2007 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant

tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en 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 de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 30 de juliol de 2009.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació OMT.Themis-Institut per a la Qualitat i l'Eficiència en l'Educació i Formació Turística- va ser creada per l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra al setembre de 1998. És una organització de naturalesa fundacional, sense ànim de lucre, que es regirà per les normes fundacionals establertes en els estatuts i de la qual el patrimoni està afectat de forma permanent a la realització de les finalitats pròpies de la mateixa.

La fundació té plena personalitat jurídica i plena capacitat jurídica i d'obrar. Es regeix per les disposicions legals vigents, per la voluntat dels fundadors manifestada en els estatuts i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat.

La fundació té per finalitat la millora de la qualitat i de l'eficiència en l'educació i la formació turístiques, responent a les necessitats de capital humà de les administracions i de les empreses en el turisme mundial.

1.4. Marc jurídic

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

- Reglamento Financiero de la Organización Mundial del Turismo, de 23 de maig del 1975, modificat el 8 d'octubre del 1993
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996
- Conveni administratiu entre l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra de 3 de juny de 1998
- Estatuts de la Fundació OMT.Themis, de 20 de novembre del 2001, modificats el 4 de desembre del 2001
- Llei 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici del 2007

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable 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'ha 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'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat integrat per dos membres de l'OMT, dos representants de Govern i un secretari.

La Fundació disposa d'un Director general i s'estructura en programes, al capdavant dels quals es nomena un responsable.

Tot i que la Fundació disposa d'un manual de procediments administratius per escrit on es detalla la normativa establerta en quant a les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que desenvolupa la Fundació, aquest no està totalment actualitzat així com tampoc s'aplica en la seva totalitat.

La Fundació no disposa d'un òrgan de control intern. En l'exercici 2007 els comptes anuals no han estat fiscalitzats internament ni sotmesos a auditoria externa, tal i com preveuen els seus estatuts.

1.6. Limitacions a l'abast

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

- La Fundació es defineix com un instrument operatiu del departament d'Educació i formació de la OMT. En aquesta línia s'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten a ambdues entitats, provocant que no quedi ben delimitats, en relació a les contractacions de persones i de béns:
 - Les responsabilitats de cadascuna de les entitats
 - Els beneficiaris de les prestacions rebudes
 - A qui corresponen les obligacions de pagament
 - Utilització d'actius adquirits per la Fundació
 - Imputació de certes despeses a projectes de la Fundació

- La Fundació gestiona diferents fons i aportacions de caire finalista. No se'ns ha facilitat els diferents convenis relatius a la concessió d'aquests fons pel que no hem pogut verificar que s'hagi donat compliment als termes i condicions de la seva concessió.
- No s'ha rebut resposta de l'assessor legal de la Fundació sobre la possible existència de litigis en curs i, per tant, desconexim si poden existir contingències no reflectides en els comptes anuals de la Fundació.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	Exercici 2007
B) IMMOBILITZAT	49.350,02
II. Immobilitzacions immaterials	3.331,82
215. Aplicacions informàtiques	3.331,82
III. Immobilitzacions materials	44.438,20
222. Instal·lacions tècniques	4.576,20
226. Mobiliari	3.169,88
227. Equips informàtics	53.843,50
228. Elements de transport	40.776,00
282. Amortitzacions	-57.927,38
IV. Immobilitzacions financeres	1.580,00
260. Dipòsits i fiances constituïdes	1.580,00
D) ACTIU CIRCULANT	1.138.024,91
III. Deutors	110.644,05
430. Clients	6.417,00
440. Deutors	4.226,89
460. Remuneracions anticipades	0,16
470. Administracions públiques, deutor	100.000,00
IV. Inversions financeres temporals	94.825,08
541. Participacions FIAMM	94.735,08
565. Fiances c/p	90,00
V. Tresoreria	931.090,60
570. Caixa euros	3.937,64
571. Caixa moneda estrangera	178,36
572. Bancs i institucions de crèdit c.c. vista	927.011,91
573. Bancs i institucions de crèdit c.c. mon.e	-37,31
VII. Ajustaments per periodificació	1.465,18
480. Despeses anticipades	1.465,18
TOTAL ACTIU	1.187.374,93

PASSIU	Exercici 2007
A) FONS PROPIS	583.992,61
I. Capital subscrit	167.956,08
101. Fons social	167.956,08
IV. Reserves	344.442,04
6. Altres reserves	344.442,04
117. Reserves voluntàries	344.442,04
V. Resultats d'exercicis anteriors	81.026,52
1. Romanents	81.026,52
120. Romanent	81.026,52
VI. Pèrdues i guanys (excedent o pèrdua)	-9.432,03
129. Pèrdues i guanys	-9.432,03
E) CREDITORS A CURT TERMINI	603.382,32
IV. Creditors comercials	591.770,40
437. Avançaments de clients	578.263,81
2. Deutes per compres o prestacions de serveis	13.506,59
400. Proveïdors	-
410. Creditors per prestacions de serveis	13.506,59
V. Altres deutes no comercials	11.611,92
1. Administracions públiques	2.432,51
476. Organisme seguretat social creditors	2.432,51
3. Altres deutes	6.661,36
555. Partides pendents d'aplicació	6.661,36
4. Remuneracions pendents de pagament	2.518,05
465. Remuneracions pendents de pagament	2.518,05
VII. Ajustaments per periodificació	-
485. Ingressos anticipats	-
TOTAL PASSIU	1.187.374,93

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2007
A) DESPESES (A1 a A16)	559.585,52
A2. Aprovisionaments	183.584,68
a) Consum de material auxiliar i despeses externes	183.584,68
603. Serveis tècnics	64.008,90
604. Consultors	37.397,57
605. Institucions col·laboradores	80.171,53
606. Altres despeses: (Publicacions, esdeveniments...)	2.006,68
6080. Devolucions de compres i operacions similars	-
A3. Despeses de personal	218.471,60
a) Sous i salaris	196.986,59
640. Sous i salaris	196.986,59
b) Assegurances i prestacions socials	21.485,01
642. Seguretat social a càrrec de la empresa	18.105,32
649. Altres despeses socials	3.379,69
A4. Dotacions per amortització d'immobilitzat	12.398,12
682. Amortització d'immobilitzat material	12.398,12
A5. Variacions de les provisions	-4.433,52
695. Dotació provisions altres operacions	-4.433,52
A6. Altres despeses d'explotació	149.229,15
a) Serveis exteriors	107.917,63
621. Lloguers i canons	8.923,72
622. Reparacions i conservacions	8.184,41
623. Serveis de professionals independents	1.197,04
624. Transports	383,55
625. Assegurança	2.505,82
626. Serveis bancaris i similars	1.425,07
627. Publicitat i reunions	5.111,99
628. Subministraments	1.349,63
629. Altres serveis	78.836,40
b) Tributs	-
c) Altres despeses diverses	28.913,40
652. Ajudes i beques	28.913,40
653. Compensació per col·laboracions	-
659. Altres pèrdues en gestió corrent	-
690. Dotació fons de reposició	12.398,12
AI. RESULTAT POSITIU EXPLOTACIÓ	-
c) deutes amb tercers i assimilats	3,23
Diferències negatives de canvi	332,26
AII. RESULTATS FINANCERS POSITIUS (B5+B6+B7+B8-A7-A8-A9)	24.647,88
AIII. RESULTATS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (AI+AII+BI+BII)	-
AIV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	103,39
AVI. EXEDENT POSITIU DE L'EXERCICI (ESTALVI) (AV-A15-A16)	-

HAVER	Exercici 2007
B) INGRESSOS (B1 a B13)	550.153,49
B1. Import net de la xifra de negocis	325.066,73
a) Vendes	300.825,04
700. Certificació qualitat	80.485,84
701. Organització esdeveniments	5.654,33
702. Cursos de formació	128.090,46
703. Investigació i consultories	39.029,46
705. Publicacions	47.564,95
b) Altres serveis	24.241,69
705. Altres serveis professionals	24.241,69
c) Devolucions de vendes i operacions similars	-
708. Devolucions de vendes i operacions similars	-
d) Altres ingressos	-
720. Quotes usuaris	-
723. Contribucions voluntàries	-
B4. Altres ingressos d'explotació	200.000,00
c) Subvencions	200.000,00
740. Subvencions oficials explotació	200.000,00
BI. RESULTAT NEGATIU EXPLOTACIÓ (A1+A2+A3+A4+A5+A6-B1-B2-B3-B4)	34.183,30
B7. Altres interessos o ingressos assimilats	6.046,69
c) Interessos	18.936,68
7690. Altres ingressos financers	18.936,68
B8. Diferències positives de canvi	-
B12. Ingressos extraordinaris	103,39
BIII. RESULTATS NEGATius ACTIVITATS ORDINARIES (BI+BII-AI-AII)	9.432,03

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Variacions del capital circulant	Exercici 2007	
	Incrementos	Disminucions
III. Deutors	79.952,97	
IV. Inversions financeres temporals		78.159,58
IV. Creditors comercials	88.564,80	
V. Altres deutes no comercials	636,25	
VI. Tresoreria		83.515,37
VII. Ajustaments per periodificació	7.885,14	
Total	177.039,16	161.674,95
Variació del capital circulant	15.364,21	

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Correccions al resultat de l'exercici	Exercici 2007
Dotacions per a reposicions de l'Immobilitzat	12.398,11

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Estat d'origen i aplicació de fons	Exercici 2007	
	Aplicació	Origen
Immobilitzacions materials		-9.432,03
		12.398,12
Recursos de les operacions		12.398,12
		-
Total		15.364,21
Variació del capital circulant	15.364,21	

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

CAPITAL CIRCULANT 2006 Actiu Circulant – Passiu Circulant = 1.219.387,58 – 700.109,20 = 519.278,38	
CAPITAL CIRCULANT 2007 Actiu circulant - Passiu circulant = 1.138.024,91 – 603.382,32 = 534.642,59	
Variació capital circulant	25.113,94

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Comparació de les dades de l'exercici amb les de l'exercici anterior

L'entitat no presenta les dades comparades amb les de l'exercici anterior la qual cosa, a més de no ajustar-se a les pràctiques comptables generalment admeses, dificulta la seva interpretació i comprensió adequada, que són objectius dels estats financers.

Errades de presentació de l'estat d'origen i aplicació de fons

L'estat d'origen i aplicació de fons presenta com a orígens -9.432 euros corresponents a variacions de les immobilitzacions materials quan del treball realitzat es desprèn que l'immobilitzat material no ha tingut variacions en l'exercici.

2.1.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/07
Aplicacions informàtiques	3.331,82	-	-	3.331,82
Immobilitzat immaterial brut	3.331,82	-	-	3.331,82
Amortització acumulada	Saldo a 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/07
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-	-	-	-
Total amortització acumulada immob. immaterial	-	-	-	-
Total immobilitzat immaterial net	3.331,82	-	-	3.331,82

Concepte	Saldo a 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/07
Instal·lacions tècniques	4.576,20	-	-	4.576,20
Mobiliari	3.169,88	-	-	3.169,88
Equips informàtics	53.843,50	-	-	53.843,50
Elements de transport	40.776,00	-	-	40.776,00
Immobilitzat material brut	102.365,58	-	-	102.365,58
Amortització acumulada	Saldo a 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/07
Amortització acumulada immobilitzat material	-45.529,26	-12.398,12	-	-57.927,38
Total amortització acumulada immob. material	-45.529,26	-12.398,12	-	-57.927,38
Total immobilitzat material net	56.836,32	-12.398,12	-	44.438,20

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per la fundació OMT.Themis (Imports en euros)

Del treball d'aquesta àrea es desprèn la següent observació:

Béns adquirits amb anterioritat a l'exercici de 2006

Fins a l'exercici de 2006 la Fundació no activava determinats béns. Això fa que disposi d'actius per un cost d'adquisició 58.094 euros, els quals no figuren inventariats. D'acord amb les dades disponibles, el seu valor net comptable al tancament de l'exercici de 2007 seria d'aproximadament 16.834 euros.

2.1.2. Deutors

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç, a 31 de desembre de 2007, es detalla com segueix:

Concepte	Saldo a 31/12/07	Saldo a 31/12/06
Clients	6.417,00	1.357,00
Deutors	4.226,89	25.783,88
Remuneracions anticipades	0,16	3.550,20
Administracions públiques	100.000,00	-
Total	110.644,05	30.691,08

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf d'inversions financeres temporals, a 31 de desembre de 2007, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/07	Saldo a 31/12/06
Cartera de valors a curt termini	94.735,08	172.703,07
Participacions en FIAMM a curt termini	94.735,08	172.703,07
Altres crèdits	-	221,59
Interessos a curt termini de crèdits	-	221,59
Dipòsits i fiances constituïts a curt termini	90,00	60,00
Fiances constituïdes a curt termini	90,00	60,00
Total	94.825,08	172.984,66

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió dels comptes d'inversions financeres temporals es desprèn la següent observació:

Fons monetaris

A 31 de desembre de 2007 la Fundació té comptabilitzats fons monetaris per un import total de 94.735 euros. La normativa que regula les activitats de la Fundació no menciona de forma expressa que l'entitat estigui autoritzada a practicar aquesta tipologia de gestions ni en regula les condicions.

2.1.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre de 2007, és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/07	Saldo a 31/12/06
Caixa	3.937,64	2.854,76
Caixa moneda estrangera	178,36	-
Bancs	927.011,91	1.011.449,90
Bancs en moneda estrangera	-37,31	301,31
TOTAL	931.090,60	1.014.605,97

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per la fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Control intern de les caixes d'efectiu

S'han observat procediments insuficients de supervisió i control de les caixes d'efectiu que disposa l'entitat que podrien afectar a la seva integritat. Es recomana la implantació de mesures adequades de control intern.

Periodificació d'interessos

De l'anàlisi de la tresoreria, es desprèn que la Fundació no ha periodificat els interessos dels saldos deutors dels bancs, aplicant, per tant, un criteri de caixa. L'import d'aquesta periodificació a 31 de desembre de 2007 es quantifica en 2.996 euros.

2.1.5. Fons propis

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

Concepte	Saldo a 31/12/06	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/07
Fons social	167.956,08	-	-	-	-	167.956,08
Reserves	308.393,72	-	-	36.048,32	-	344.442,04
Fons de reposició de l'immobilitzat	45.529,27	-	-	12.398,12	-	57.927,39
Resultats anys anteriors	262.864,45	-	-	23.650,20	-	286.514,65
Resultats d'exercicis anteriors	88.675,17	16.001,55	-	-	23.650,20	81.026,52
Pèrdues i guanys	16.001,55	-16.001,55	-9.432,03	-	-	-9.432,03
Total	581.026,52	-	-9.432,03	36.048,32	23.650,20	583.992,61

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Del treball d'aquesta àrea es desprenen la següent observació:

Fons de reposició

La Fundació aplica els criteris comptables recollits en el "Reglamento Financiero de la OMT" que estableix que s'ha de dotar un fons de reposició per a cada element d'immobilitzat adquirit, de forma que al final de la seva vida útil s'hagi constituït una provisió suficient per a la seva reposició. Sobre la base anterior, l'entitat dota aquest fons de reposició per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels elements activats. La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajusta als principis i pràctiques comptables generalment acceptades.

2.1.6. Creditors

El detall dels saldos que componen aquesta rúbrica és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/07	Saldo a 31/12/06
Acomptes de clients	578.263,81	590.661,27
Proveïdors	-	220,78
Creditors per prestacions de serveis	13.506,59	89.453,15
Organisme de la seguretat social	2.432,51	2.110,12
Partides pendents d'aplicació	6.661,36	6.791,30
Remuneracions pendents de pagament	2.518,05	3.346,75
Ingressos anticipats	-	3.092,31
Provisions	-	4.433,52
Total	603.382,32	700.109,20

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió de creditors es desprenen les següents observacions:

Tall d'operacions de les bestretes de deutors de les certificacions Tedqual

De l'anàlisi de les bestretes dels deutors, d'acord amb la documentació que ens ha facilitat la Fundació, existeixen bestretes, com a mínim, per 10.120 euros de les que la meritació de l'ingrés relacionat amb la bestreta correspon a l'exercici 2007. Per tant, a 31 de desembre de 2007 les bestretes de deutors es troben sobrevalorades en 10.120 euros i el resultat de l'exercici es troba infravalorat per l'import esmentat.

Fons en fideïcomís

En exercicis anteriors l'entitat va rebre de la OMT aportacions finalistes procedent del fons en fideïcomís per a activitats educacionals a Itàlia. No s'ha obtingut de la Fundació cap conveni relatiu a la concessió d'aquests fons, i per tant, no hem pogut comprovar que s'han acomplert els termes i condicions de la seva concessió. Al 31 de desembre de 2007 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomís pendents d'execució per un import de 395.546 euros.

A data de la nostra revisió la Fundació destina, en base als registres comptables de l'any 2008 i tal i com consta en les previsions incloses en l'acta de la reunió del patronat de la Fundació de 7 d'abril de 2009, un total de 282.853 euros a diversos projectes, restant, per tant, 112.693 euros dels que no es coneixia encara a quina activitat es destinarien aquests fons així com tampoc si s'han de retornar per part de la Fundació.

Suport documental del fons programa voluntaris

La Fundació presenta en el passiu del balanç de situació, en les bestretes a deutors a 31 de desembre de 2007, un saldo de 101.124 euros en concepte de "fons programa voluntaris", compostat per la diferència entre determinades aportacions rebudes de la OMT i del Govern d'Andorra i les despeses directes i indirectes aplicades a programes que s'han considerat relacionats amb aquest fons. No se'ns ha facilitat de la fundació cap conveni relatiu a la concessió d'aquest fons, i per tant, no hem pogut comprovar que s'han acomplert els termes i condicions de la seva concessió. Així mateix, de les aportacions rebudes, a 31 de desembre de 2007, restaven fons per un import de 101.124 euros que no estaven assignats a cap projecte concret. A data de la nostra revisió la Fundació destina, en base als registres comptables dels anys 2008 i 2009, un total de 58.008 euros a diversos projectes, restant, per tant 43.116 euros dels que no es coneixia encara a quina activitat es destinarien aquests fons així com tampoc si s'han de retornar per part de la Fundació.

Suport documental d'un projecte i estudi de viabilitat

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

2.1.7. Aprovisionaments i serveis exteriors

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

Concepte	Exercici 2007	Exercici 2006	Variació
Serveis tècnics	64.008,90	13.818,03	50.190,87
Consultors	37.397,57	49.902,23	-12.504,66
Institucions col·laboradores	80.171,53	117.593,44	-37.421,91
Altres despeses	2.006,68	6.000,29	-3.993,61
Devolucions de compres	-	-1.764,25	1.764,25
Aprovisionaments	183.584,68	185.549,74	-1.965,06
Lloguers i cànon	8.923,72	5.540,71	3.383,01
Reparacions i conservacions	8.184,41	17.721,28	-9.536,87
Serveis de professionals independents	1.197,04	5.587,38	-4.390,34
Transports	383,55	-	383,55
Primes d'assegurances	2.505,82	1.025,29	1.480,53
Serveis bancaris i similars	1.425,07	1.067,36	357,71
Publicitat i reunions	5.111,99	23.356,17	-18.244,18
Subministraments	1.349,63	1.076,50	273,13
Altres serveis	78.836,40	86.475,41	-7.639,01
Serveis exteriors	107.917,63	141.850,10	-33.932,47

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

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

Despeses de les oficines de la Fundació

L'entitat no té registrada en el compte de pèrdues i guanys la despesa corresponent al lloguer de les oficines donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat.

2.1.8. Despeses de personal

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

Concepte	Exercici 2007	Exercici 2006	Variació
Sous, salaris i assimilats	196.986,59	163.027,63	33.958,60
Seguretat social per compte de l'empresa	18.105,32	19.760,46	-1.655,14
Altres despeses socials	3.379,69	603,24	2.776,45
Total	218.471,60	183.391,33	35.080,27

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Contractacions de personal

La Fundació satisfà retribucions a personal que presta els seus serveis tant a les dependències de la entitat a Andorra com a les oficines de la delegació de la OMT a Madrid.

En relació a les persones que presten els seus serveis a les oficines de Madrid s'ha observat el següent:

- No es disposa d'elements que permetin garantir que els treballs d'aquestes persones es destinin a projectes o finalitats pròpies de la Fundació.
- No s'han sotmès a tributació i a cotització a la seguretat social segons el règim que és aplicable a l'estat espanyol en entendre la Fundació que els hi és aplicable les excepcions dels funcionaris dels organismes especialitzats de l'ONU. No se'ns ha acreditat que aquesta excepció es pugui fer extensiva als treballadors de la Fundació.
- S'ha observat contractacions de persones que, tot i ser retribuïdes per la Fundació, els contractes s'han subscrit amb l'OMT.
- Figura en l'organigrama de la Fundació persones que no han estat retribuïdes amb càrrec a comptes de despesa de personal de l'entitat.

En relació a persones que presten els seus serveis a la seu d'Andorra s'ha posat de manifest:

- La Fundació ha tingut prestant serveis persones contractades les quals, en el moment de la contractació i en mesos posteriors no disposaven del preceptiu permís de treball.
- Derivat de l'anterior, aquestes persones, pel període en el qual no han obtingut permís de treball, no han estat donades d'alta a la CASS, no havent, per tant, practicat la preceptiva cotització.

2.1.9. Ingressos d'exploració

Els comptes d'ingressos per prestacions de serveis presenten els següents imports a 31 de desembre de 2007:

Concepte	Exercici 2007	Exercici 2006	Variació
Import net de la xifra de negoci	325.066,73	410.942,97	-85.876,24
Vendes	300.825,04	362.389,88	-61.564,84
Sistema certificació qualitat	80.485,84	89.057,47	-8.571,63
Organització d'events	5.654,33	3.000,00	2.654,33
Organització cursos de formació	128.090,46	146.849,57	-18.759,11
Investigació i consultories	39.029,46	96.419,95	-57.390,49
Publicacions	47.564,95	27.062,89	20.502,06
Altres serveis	24.241,69	9.539,26	14.702,43
Altres serveis professionals	24.241,69	9.539,26	14.702,53
Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-63,17	63,17
Devolucions de vendes i operacions similars	-	-63,17	63,17
Altres ingressos	-	39.077,00	-39.077,00
Quotes usuaris	-	38.877,00	-38.877,00
Ingressos de patrocinadors i col·laboracions	-	200,00	-200,00
Contribucions voluntàries	-	-	-
Altres ingressos d'exploració	200.000,00	200.000,00	-
Subvencions d'exploració	200.000,00	200.000,00	-
Total ingressos d'exploració	525.066,73	610.942,97	-85.876,24

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Registre de les aportacions finalistes

L'entitat ha comptabilitzat fons rebuts de caire finalista, l'import dels quals és de 238.926 euros, com a "Vendes" i "Altres serveis" quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de considerar com a "subvencions d'exploració".

Aplicació de les aportacions finalistes

Dels fons rebuts per la Fundació s'han destinat a finançar despeses indirectes de projectes la quantitat de 15.539 euros, que l'entitat no ens han pogut justificar. No disposem dels termes de concessió dels esmentats fons i, per tant, no podem opinar sobre la seva elegibilitat.

2.2. Altres aspectes revisats

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

Retiment de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, la Fundació OMT.Themis va remetre els estats financers corresponents al 2007 el 2 de juny del 2009. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 de abril de l'any següent al del tancament de l'exercici, tal i com es regula en el Títol II de la Llei del Tribunal de Comptes.

Suport documental de les operacions

S'han observat diverses transaccions i operacions efectuades per la Fundació les quals no s'han suportat amb els documents adequats, especialment per la manca de la factura justificativa.

Execució pressupostària

No ha estat presentada la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2007, obligatòria segons els estatuts de la Fundació.

Termini de les aportacions

Com en exercicis anteriors les aportacions anuals que, segons l'establert en el conveni, l'OMT i el Govern d'Andorra s'han de fer durant els primers 60 dies naturals de cada any, es realitzen amb retard. Es recomana fer les gestions necessàries per millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

Registres de facturació

Si bé se'ns ha facilitat un registre extracomptable consistent en una relació de factures emeses, aquest no es troba conciliat amb els ingressos de la Fundació. Així mateix, no existeixen expedients sobre els ingressos que obté la fundació.

Una part significativa dels projectes que comporten ingressos de la Fundació es veuen fraccionats amb varis cobraments i la seva finalització pot ser superior a un exercici econòmic. Amb l'objectiu de millorar el control del tall d'operacions i del suport documental dels projectes, recomanem que la Fundació confeccioni un registre d'expedients per cada projecte d'ingressos i elabori un registre de facturació conciliat amb els ingressos de la Fundació.

Controls de legalitat i financer

Durant l'exercici 2007 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveuen els seus estatuts.

La Fundació OMT.Themis ha estat objecte de control per part de l'ONU. En l'informe titulat **“EXAMEN DE LA GESTION ET DE L'ADMINISTRATION DE L'ORGANISATION MONDIALE DU TOURISME (OMT)** Document établi par **Even Fontaine Ortiz, Corps commun d'inspection, Nations Unies, Genève 2009”**, es fan les referències següents a la mateixa:

“F. Autres organes

28. Les activités de l'OMT sont également renforcées par le travail de fondations et de bureaux qui s'intéressent à certains objectifs précis de l'OMT. Ces fondations sont financées par les États membres qui sont pays hôtes. La Fondation THEMIS de l'OMT, dont le siège se trouve à Andorre, est « un instrument qui facilite l'administration et la gestion de l'exécution du programme de travail [de l'OMT] dans le domaine de l'éducation et de la formation dans le tourisme, et qui facilite les relations avec les membres de l'OMT⁵ ». La Fondation ST-EP (le tourisme durable, instrument d'élimination de la pauvreté) est la pierre angulaire du Programme ST-EP créé en 2003 par l'OMT. Bien que de nombreux pays aient contribué au Programme, la République de Corée a été chargée de la création de la Fondation et de son bureau à Séoul (Corée). Si la Fondation est un organe général, international et à but non-lucratif qui supervise le Programme ST-EP, c'est le département de l'aide au développement de l'OMT qui est responsable de l'exécution des projets ST-EP.

29. La Fondation THEMIS a fait l'objet d'un audit indépendant et le rapport a été présenté au Comité du budget et des finances⁶. Les conclusions de ce rapport concernaient notamment le remboursement des dépenses qui n'étaient pas accompagnées d'un justificatif valide, les pratiques de recrutement douteuses du personnel de la Fondation, et le statut ambigu du « bureau » de l'OMT à Andorre. Ces questions, mais aussi d'autres préoccupations concernant la relation de l'Organisation avec la Fondation Themis, feront l'objet d'une enquête menée par le CCI.

.....

31. Selon l'Inspecteur, la création de fondations et de bureaux, notamment du bureau du secrétariat à Osaka, n'obéit pas à une stratégie préétablie, et si elle permet peut-être d'améliorer les résultats de l'OMT, leur financement et leurs liens avec le Secrétariat doivent être transparents. L'Inspecteur a également constaté que l'objectif, la structure et le financement de ces fondations manquaient de clarté, dans la mesure où elles font partie intégrante de l'Organisation. Par conséquent, la création des fondations susmentionnées (THEMIS et ST-EP), du Centre mondial d'excellence des destinations et du bureau du Secrétariat à Osaka, ainsi que leurs relations avec l'OMT, devront faire partie de l'enquête évoquée plus haut, laquelle recommandera des mesures concrètes pour garantir le contrôle, la reddition de comptes, la transparence et le respect des règles et règlements financiers applicables et éviter un recoupement total ou partiel avec les activités du Secrétariat.

32. L'application de la recommandation suivante devrait renforcer l'obligation de rendre des comptes de l'Organisation.

Recommandation 2

Le Secrétariat général devrait formuler les modalités de la coopération avec les fondations et les bureaux respectifs et les présenter pour examen et approbation à l'Assemblée générale de l'OMT qui aura lieu en 2011, accompagnées des résultats de l'enquête susmentionnée du CCI y afférente.

⁵ Le département éducation, formation et gestion des connaissances de l'OMT coordonne les activités de la Fondation (<http://ekm.unwto.org/english/themis.php>)

⁶ CBF/48/2 – Questions administratives, financières et statutaires – Rapport d'audit de la Fondation Themis – novembre 2007.”

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- Figura al passiu del balanç, en concepte de bestretes a deutors un saldo de 101.124 euros en concepte de “fons programa voluntaris”. No se'ns ha facilitat cap conveni relatiu a la concessió d'aquests fons, i per tant, no hem pogut comprovar que s'han acomplert els termes i condicions de la seva concessió. (nota 1.6 i 2.1.6)
- El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants del mateix seran reembossats a les institucions aportants a menys que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. No consta que s'hagi adoptat cap acord en relació al saldo restant d'aquest projecte, per import de 28.512 euros, pel que es desconeix la exigibilitat d'aquest import. (nota 2.1.6)

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:

- S'observa certa confusió en relació als contractes, operacions i transaccions que afecten la Fundació OMT.Themis i la pròpia OMT, provocant que no quedin ben delimitades qüestions en relació a les contractacions de persones i de béns (nota 1.6)
- No hem disposat de convenis o altra documentació que regula l'administració dels fons que gestiona la Fundació aportats d'altres ens. No hem pogut comprovar, per tant, que s'hagin acomplert els termes i condicions de la seva concessió. A 31 de desembre de 2007 la Fundació té comptabilitzats fons en fideïcomís pendents d'execució per un import de 395.546 euros. (nota 1.6 i 2.1.6)
- No s'ha rebut resposta de l'assessor legal de la Fundació sobre la possible existència de litigis en curs i, per tant, desconeixem si poden existir contingències no reflectides en els comptes anuals de la Fundació. (nota 1.6)
- Fins a l'exercici de 2006 la Fundació no activava determinats béns. Això fa que disposi d'actius per un cost d'adquisició 58.094 euros, els quals no figuren inventariats. D'acord amb les dades disponibles, el seu valor net comptable al tancament de l'exercici de 2007 seria de, aproximadament, 16.834 euros. (nota 2.1.1)
- La Fundació aplica els criteris comptables recollits en el "Reglamento Financiero de la OMT" que estableix que s'ha de dotar un fons de reposició per a cada element d'immobilitzat adquirit, de forma que al final de la seva vida útil s'hagi constituït una provisió suficient per a la seva reposició. Sobre la base anterior, l'entitat dota aquest fons de reposició per l'import equivalent a la dotació a l'amortització dels elements activats. La dotació d'aquest fons de reposició, addicional al fons d'amortització, no s'ajusta als principis i pràctiques comptables generalment acceptades. (nota 2.1.5)
- L'entitat no té registrada en el compte de pèrdues i guanys la despesa corresponent al lloguer de les oficines donat que la paga directament el Govern d'Andorra. Es recomana la comptabilització d'aquestes despeses per tal que els estats financers recullin la totalitat de les transaccions necessàries per al funcionament de l'entitat. (nota 2.1.7)

- La Fundació satisfà retribucions a personal que presta els seus serveis tant a les dependències de la entitat a Andorra com a les oficines de la delegació de la OMT a Madrid. D'aquestes contractacions en resulten mancances respecte a la normativa laboral i d'immigració. (nota 2.1.8)
- L'entitat ha comptabilitzat fons rebuts de caire finalista, l'import dels quals és de 238.926 euros, com a "Vendes" i "Altres serveis" quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de considerar com a "subvencions d'explotació". (nota 2.1.9)
- Dels fons rebuts per la Fundació s'han destinat a finançar despeses indirectes de projectes la quantitat de 15.539 euros, que l'entitat no ens han pogut justificar. No disposem dels termes de concessió dels esmentats fons i, per tant, no podem opinar sobre la seva elegibilitat. (nota 2.1.9)
- No ha estat presentada la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2007, obligatòria segons els estatuts de l'entitat. (nota 2.2)
- Durant l'exercici 2007 l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal i com preveuen els seus estatuts. (nota 2.2)

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 de la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT.Themis al 31 de desembre de 2007, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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