

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, del
FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA

Maig de 2019

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.....	7
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	9
2.2.2. Despeses de personal	9
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis.....	9
2.2.4. Despeses financeres	10
2.2.5. Inversions reals.....	10
2.3. Comptes anuals	11
2.3.1. Immobilitzat.....	15
2.3.2. Deutors	15
2.3.3. Tresoreria i comptes financers.....	16
2.3.4. Fons propis.....	17
2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	17
2.3.6. Creditors	17
2.4. Estat del romanent de tresoreria	18
2.5. Contractació pública.....	18
2.6. Altres aspectes a destacar	18
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS.....	25
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	25

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

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 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes de l'FNJA corresponent a l'exercici 2017 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2018, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de 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 rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenta d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'FNJA, en l'exercici 2017 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'FNJA. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 31 d'agost de 2018.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'FNJA es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- 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.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

No existeixen procediments administratius i de control intern, 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 a partir de certs imports requereixen de signatures autoritzades mancomunades.

Els estats comptables s'han elaborat a posteriori, per una empresa externa, a partir de la documentació justificativa de les despeses o anotacions de l'extracte de l'entitat bancària.

L'ens utilitza una aplicació comptable pel registre de les operacions economicofinanceres, però no disposa de cap sistema específic pel seguiment pressupostari.

L'FNJA 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'ha detectat la següent limitació a l'abast:

- L'FNJA és titular d'un compte bancari que tenia un saldo de lliure disposició a tancament de l'exercici de 62.233 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 de l'FNJA, els quals van generar les incidències i irregularitats que foren informades pel Tribunal en els corresponents informes.
- L'FNJA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. 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 pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

Les previsions pressupostàries que figuren en els comptes retuts presenten les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost inicial de despeses	Import	Pressupost inicial d'ingressos	Import
1. Despeses de personal	6.930,00	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consum de béns corrents i serveis	24.800,00	4. Transferències corrents	33.930,00
3. Despeses financeres	500,00	5. Ingressos patrimonials	-
4. Transferències corrents	-	Ingressos Corrents	33.930,00
Despeses Corrents	32.230,00	6. Transferències de capital	-
6. Inversions reals	1.700,00	Ingressos de Capital	-
Despeses de Capital	1.700,00	Total pressupost ingressos	33.930,00
Total pressupost despeses	33.930,00		

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

No s'han tramitat modificacions pressupostàries en la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici 2017.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació de l'estat d'ingressos

Capítol	Pressupost final	Liquidat 2017	% Execució	Cobrat 2017	Liquidat 2016	Variació 2016-2017	% Variació 2016-2017
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	169,21	(169,21)	-100,00%
4. Transferències corrents	33.930,00	33.930,00	100,00%	33.930,00	31.692,00	2.238,00	7,06%
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos Corrents	33.930,00	33.930,00	100,00%	33.930,00	31.861,21	2.068,79	6,49%
6. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	33.930,00	33.930,00	100,00%	33.930,00	31.861,21	2.068,79	6,49%

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

Resum de la liquidació de l'estat de despeses

Capítol	Pressupost final	Liquidat 2017	% Execució	Pagat 2017	Liquidat 2016	Variació 2016-2017	% Variació 2016-2017
1. Despeses de personal	6.930,00	798,21	11,52%	665,73	-	-	-
2. Consum de béns corrents i serveis	24.800,00	20.456,64	82,49%	12.741,63	10.139,93	10.316,71	101,74%
3. Despeses financeres	500,00	98,84	19,77%	98,84	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
Despeses Corrents	32.230,00	21.353,69	113,77%	13.506,20	10.139,93	10.316,71	101,74%
6. Inversions reals	1.700,00	1.076,09	63,30%	1.076,09	-	1.076,09	-
Despeses de Capital	1.700,00	1.076,09	63,30%	1.076,09	-	1.076,09	-
Total pressupost despeses	33.930,00	22.429,78	66,11%	14.582,29	10.139,93	11.392,80	112,36%

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

Resultat pressupostari

Descripció	Liquidat 2017
Total ingressos	33.930,00
Total despeses	22.429,78
Resultat pressupostari	11.500,22

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

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

L'FNJA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, tal com ho preveu l'article 31 de la LGFP, sinó que la liquidació pressupostària s'alimenta de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. Aquest fet suposa que l'estat d'execució del pressupost retut no reflexa 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.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2017	Variació	% Execució
40 De l'Estat	33.930,00	-	33.930,00	33.930,00	-	100,00%
402 Altres subvencions de l'Estat	33.930,00	-	33.930,00	33.930,00	-	100,00%
4 Transferències corrents	33.930,00	-	33.930,00	33.930,00	-	100,00%

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

2.2.2. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2017	Variació	% Execució
11 Personal fix	6.000,00	-	6.000,00	665,73	(5.334,27)	11,10%
110 Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	6.000,00	-	6.000,00	665,73	(5.334,27)	11,10%
16 Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador	930,00	-	930,00	132,48	(797,52)	14,25%
160 Quotes seguretat social	930,00	-	930,00	132,48	(797,52)	14,25%
1 Despeses de personal	6.930,00	-	6.930,00	798,21	(6.131,79)	11,52%

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

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2017	Variació	% Execució
21 Reparació, manteniment i conservació	700,00	-	700,00	337,75	(362,25)	48,25%
213 Reparació i conservació. Maq. Instal. i Equip	200,00	-	200,00	62,70	(137,30)	31,35%
215 Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	200,00	-	200,00	-	(200,00)	0,00%
216 Reparació i conservació d'equipaments infor.	300,00	-	300,00	275,05	(24,95)	91,68%
22 Material, subministraments i altres	23.100,00	-	23.100,00	19.670,67	(3.429,33)	85,15%
220 Compres de material	1.500,00	-	1.500,00	256,30	(1.243,70)	17,09%
221 Subministraments	1.200,00	-	1.200,00	1.189,02	(10,98)	99,09%
222 Comunicacions	765,00	-	765,00	685,98	(79,02)	89,67%
223 Transport	150,00	-	150,00	-	(150,00)	0,00%
224 Primes d'assegurances	830,00	-	830,00	153,22	(676,78)	18,46%
226 Altres Serveis	17.500,00	-	17.500,00	16.705,75	(794,25)	95,46%
227 Treballs realitzats per altres empreses	1.155,00	-	1.155,00	680,40	(474,60)	58,91%
23 Indemnitzacions per serveis	1.000,00	-	1.000,00	448,22	(551,78)	44,82%
230 Reemborsament de dietes	500,00	-	500,00	317,94	(182,06)	63,59%
231 Locomoció	500,00	-	500,00	130,28	(369,72)	26,06%
2 Despeses de béns corrents i serveis	24.800,00	-	24.800,00	20.456,64	(4.343,36)	82,49%

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

2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2017	Variació	% Execució
34 De dipòsits, finances i altres	500,00	-	500,00	98,84	(401,16)	19,77%
349 Altres despeses financeres	500,00	-	500,00	98,84	(401,16)	19,77%
3 Despeses financeres	500,00	-	500,00	98,84	(401,16)	19,77%

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

2.2.5. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat 2017	Variació	% Execució
60 Inversions noves	1.200,00	-	1.200,00	1.076,09	(123,91)	89,67%
605 Mobiliari i estris	1.100,00	-	1.100,00	1.076,09	(23,91)	97,83%
608 Altre immobilitzat material	100,00	-	100,00	-	(100,00)	0,00%
64 Immobilitzat immaterial	500,00	-	500,00	-	(500,00)	0,00%
640 Aplicacions informàtiques	500,00	-	500,00	-	(500,00)	0,00%
6 Inversions Reals	1.700,00	-	1.700,00	1.076,09	(623,91)	63,30%

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

2.3. Comptes anuals

BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2017 I 2016

(Expressat en euros)

ACTIU			PASSIU		
	31/12/2017	31/12/2016		31/12/2017	31/12/2016
A) Immobilitzat	<u>3.573,97</u>	<u>6.426,75</u>	A) Fons Propis (Nota 5)	<u>11.500,22</u>	<u>28.148,03</u>
II. Immobilitzat intangible (Nota 1)	2.570,70	6.426,75	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	6.426,75
3 Aplicacions informàtiques en curs	2.570,70	6.426,75	1 Resultats positius d'exercicis anteriors	-	6.426,75
6 Amortitzacions	-	-	IV. Resultat de l'exercici	11.500,22	21.721,28
III. Immobilitzat tangible (Nota 2)	1.003,27	-			
4 Altre immobilitzat	1.076,09	-	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis (Nota 6)	<u>3.573,97</u>	<u>-</u>
6 Amortitzacions	(72,82)	-			
C) Actius corrents	<u>23.247,03</u>	<u>42.813,19</u>	E) Creditors a curt termini	<u>11.746,81</u>	<u>21.091,91</u>
II. Deutors (Nota 3)	43,27	2.114,18	III. Creditors (Nota 7)	11.746,81	21.091,91
1 Deutors pressupostaris	43,27	2.114,18	1 Creditors pressupostaris	7.890,76	5.005,55
IV. Tresoreria (Nota 4)	23.203,76	40.699,01	4 Administracions públiques	3.856,05	16.086,36
Total General (A+C)	<u>26.821,00</u>	<u>49.239,94</u>	Total General (A + C + E)	<u>26.821,00</u>	<u>49.239,94</u>

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

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL
DELS EXERCICIS 2017 I 2016**

(Expressat en euros)

DEURE	31/12/2017	31/12/2016
A) DESPESES	21.426,51	10.139,93
3 Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	21.397,22	10.139,93
a) Despeses del personal (Nota 8)	768,92	-
a1) Sous, salaris i similars	665,73	-
a2) Càrregues socials	103,19	-
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat (Nota 2)	72,82	-
c1) Dotacions per a les amortitzacions	72,82	-
e) Altres despeses de gestió (Nota 9)	20.555,48	10.139,93
e1) Serveis exteriors	20.555,48	10.139,93
5 Pèrdues i despeses extraordinàries (Nota 10)	29,29	-
c) Despeses extraordinàries	29,29	-
ESTALVI	11.500,22	21.721,28
HAVER	31/12/2017	31/12/2016
B) INGRESSOS	32.926,73	31.861,21
1 Vendes i prestacions de serveis	-	169,21
b) Prestacions de serveis	-	169,21
5 Transferències i Subvencions (Nota 11)	32.853,91	31.692,00
a) Transferències corrents	32.853,91	31.692,00
6 Beneficis i ingressos extraordinaris (Nota 12)	72,82	-
b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	72,82	-
DESESTALVI	-	-

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	2017	2016
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	21.353,69	10.139,93
c) Serveis exteriors	20.456,64	10.139,93
e) Despeses de personal	798,21	-
h) Despeses financeres	98,84	-
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	1.076,09	-
c) Immobilitzacions materials	1.076,09	-
5. Disminucions del patrimoni net	25.577,33	16.086,36
a) Retorn de romanent	25.577,33	16.086,36
Total d'aplicacions	48.007,11	26.226,29
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	-	5.634,92

Fons obtinguts	2017	2016
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	33.930,00	31.861,21
a) Vendes	-	169,21
f) Transferències i subvencions	33.930,00	31.692,00
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	3.856,05	-
c) Immobilitzacions materials	3.856,05	-
Total d'origens	37.786,05	31.861,21
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	10.221,06	-

Variació del capital circulant	2017		2016	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	-	2.070,91	2.114,18	-
a) Pressupostaris	-	2.070,91	2.114,18	-
3. Creditors	12.230,31	2.885,21	4.995,86	16.086,36
a) Pressupostaris	-	2.885,21	4.995,86	-
b) No pressupostaris	12.230,31	-	-	16.086,36
7. Tresoreria	-	17.495,25	14.611,24	-
Total	12.230,31	22.451,37	21.721,28	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	2017	2016
Recursos procedents d'operacions de gestió	33.930,00	31.861,21
Recursos aplicats a les operacions de gestió	21.353,69	10.139,93
Recursos generats en operacions de gestió	12.576,31	21.721,28
(+) Dotacions a les amortitzacions	72,82	-
(-) Subvencions de capital traspasades a resultats	72,82	-
(-) Ingressos a distribuir en varis exercicis	1.076,09	-
Resultat de l'exercici - beneficis / (pèrdues)	11.500,22	21.721,28

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Conceptes	2017	2016
Resultat pressupostari liquidat	11.500,22	21.721,28
Operacions pressupostàries sense valor financer	-	-
(+) Subvencions de capital	1.076,09	-
(-) Adquisicions d'immobilitzat	1.076,09	-
Operacions comptables sense valor pressupostari	-	-
(+) Subvencions de capital a l'exercici	72,82	-
(-) Dotacions per a amortitzacions	72,82	-
Resultat economicopatrimonial (Estalvi)	11.500,22	21.721,28

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

De la revisió dels anteriors estats i comptes anuals retuts en deriven les següents observacions:

Aplicació de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'FNJA presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP.

L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'FNJA, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent al que requereixen les vigents normes comptables.

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 31-12-2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2017
Aplicacions informàtiques en curs	6.426,75	-	(3.856,05)	-	2.570,70
Total cost	6.426,75	-	(3.856,05)	-	2.570,70

Descripció	Saldo a 31-12-2016	Dotació Amortització	Baixes / Reversions	Traspassos	Saldo a 31-12-2017
Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-
TOTAL AMORTITZACIÓ	-	-	-	-	-

VALOR NET COMPTABLE	6.426,75	-	(3.856,05)	-	2.570,70
----------------------------	-----------------	----------	-------------------	----------	-----------------

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

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31-12-2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31-12-2017
Equips informàtics	-	1.076,09	-	-	1.076,09
Total cost	-	1.076,09	-	-	1.076,09

Descripció	Saldo a 31-12-2016	Dotació Amortització	Baixes / Reversions	Traspassos	Saldo a 31-12-2017
Equips informàtics	-	(72,82)	-	-	(72,82)
TOTAL AMORTITZACIÓ	-	(72,82)	-	-	(72,82)

VALOR NET COMPTABLE	-	1.003,27	-	-	1.003,27
----------------------------	----------	-----------------	----------	----------	-----------------

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

2.3.2. Deutors

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

Concepte	Saldo a 31-12-2017	Saldo a 31-12-2016	Variació
Deutors pressupostaris	43,27	2.114,18	(2.070,91)
Gamma alimentaria	-	732,42	(732,42)
Idpa alimentació	-	1.381,76	(1.381,76)
Altres	43,27	-	43,27
Total	43,27	2.114,18	(2.070,91)

Font: Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
(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		36.044,18
(+) del pressupost corrent	33.930,00	
(+) de pressupostos tancats	2.114,18	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		53.539,43
(+) del pressupost corrent	14.558,51	
(+) de pressupostos tancats	1.149,50	
(+) d'operacions no pressupostàries	37.831,42	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		- 17.495,25
3. Saldo inicial de tresoreria		40.699,01
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		23.203,76

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 31-12-2017	Saldo a 31-12-2016	Variació
Entitat financera	23.017,76	40.699,01	-17.681,25
Caixa	186,00	0,00	186,00
Total	23.203,76	40.699,01	-17.495,25

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

Com s'ha indicat a la nota 1.5, l'entitat no té registrada en la comptabilitat un compte corrent amb una entitat financera per un import de 62.233 euros.

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

Firmes autoritzades

Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per operar en els comptes que utilitza actualment l'FNJA, les firmes autoritzades no són mancomunades en aquelles operacions inferiors als 1.000 euros. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics.

2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Patrimoni	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Totals
Saldo al 31/12/2016	-	6.426,75	21.721,28	28.148,03
Aplicació del resultat de l'exercici 2016	-	-	-	-
Retorn de romanent	-	(3.856,05)	(21.721,28)	(25.577,33)
Regularitzacions errors comptables 2016	-	(2.570,70)	-	(2.570,70)
Resultat de l'exercici 2017	-	-	11.500,22	11.500,22
Saldo al 31/12/2017	-	-	11.500,22	11.500,22

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

2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31-12-2016	Altes	Baixes	Saldo a 31-12-2017
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	3.573,97	-	3.573,97
Total	-	3.573,97	-	3.573,97

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

2.3.6. Creditors

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

Concepte	Saldo a 31-12-2017	Saldo a 31-12-2016	Variació
Creditors pressupostaris	7.890,76	5.005,55	2.885,21
Auditand	522,50	-	522,50
Creadors d'il·lusions	2,25	-	2,25
Som Andorra Telecom	40,76	-	40,76
Servitec	-	3.856,05	(3.856,05)
Cass creditora	175,75	-	175,75
Associació Ull Un	2.500,00	-	2.500,00
Club de Rem d'Andorra	3.500,00	-	3.500,00
Creditors, factures pndt de rebre	1.149,50	1.149,50	-
Creditors no pressupostaris	3.856,05	16.086,36	(12.230,31)
M.I. Govern d'Andorra	3.856,05	16.086,36	(12.230,31)
Total	11.746,81	21.091,91	(9.345,10)

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2017 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		43,27
(+) del pressupost corrent	43,27	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		11.746,81
(+) del pressupost corrent	7.890,76	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	3.856,05	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		23.203,76
I. Romanent de tresoreria afectat		11.500,22
II. Romanent de tresoreria no afectat		-
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		11.500,22

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 mencionar:

Control pressupostari

L'article 36.3 de la LGFP, estableix, 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 29 de març de 2017 s'ha establert el programa per a l'exercici 2017 d'acord amb el qual l'FNJA no ha quedat subjecta 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 econòmicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

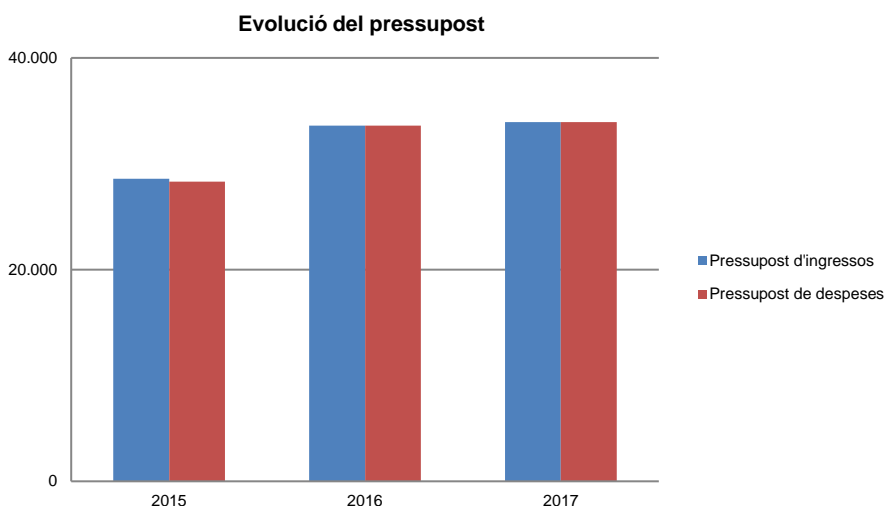
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
4. Transferències corrents	28.596	33.615	33.930
Ingressos corrents	28.596	33.615	33.930
Total ingressos	28.596	33.615	33.930

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	-	-	6.930
2. Consum de béns corrents i serveis	25.096	32.055	24.800
3. Despeses financeres	300	400	500
Despeses corrents	25.396	32.455	32.230
6. Inversions reals	2.900	1.160	1.700
Despeses de capital	2.900	1.160	1.700
Total despeses	28.296	33.615	33.930

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

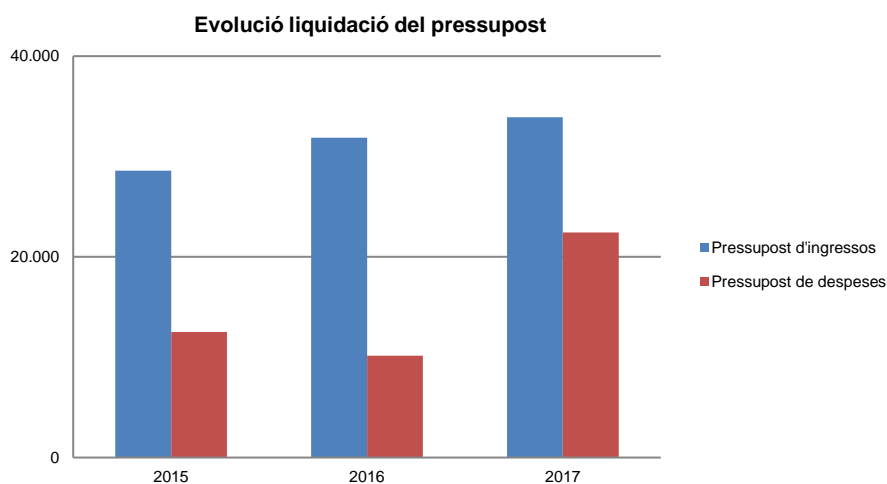
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
3. Taxes i altres ingressos	-	169	-
4. Transferències corrents	28.596	31.692	33.930
Ingressos corrents	28.596	31.861	33.930
Total ingressos	28.596	31.861	33.930

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

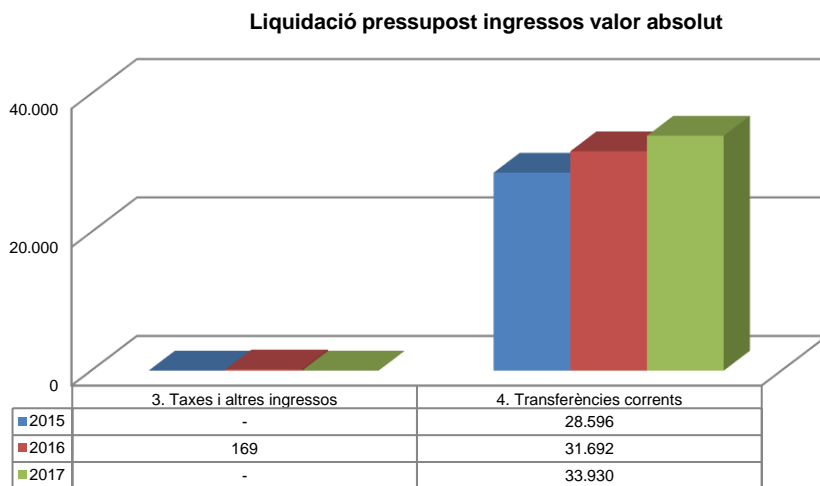
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	-	-	798
2. Consum de béns corrents i serveis	6.083	10.140	20.457
3. Despeses financeres	-	-	99
Despeses corrents	6.083	10.140	21.354
6. Inversions reals	6.427	-	1.076
Despeses de capital	6.427	-	1.076
Total despeses	12.510	10.140	22.430

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



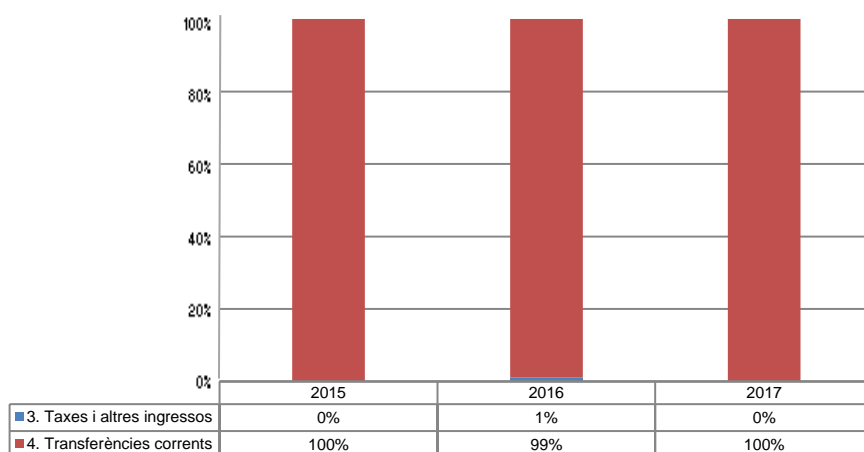
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA
(Imports en euros)

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



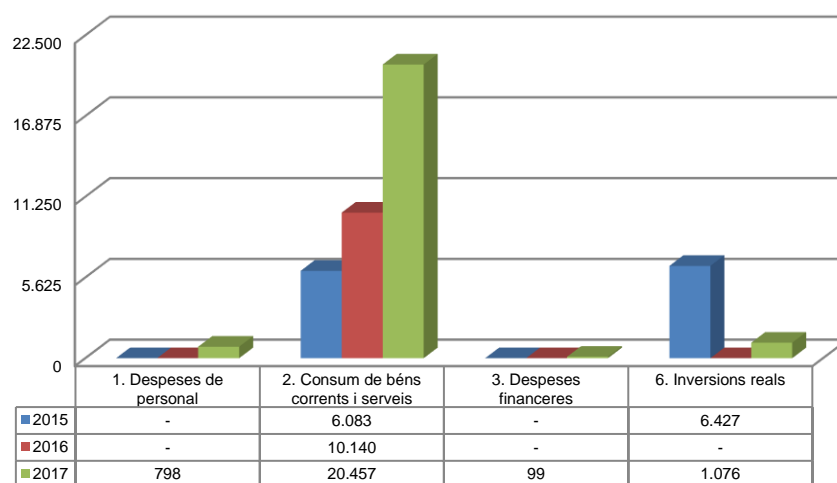
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



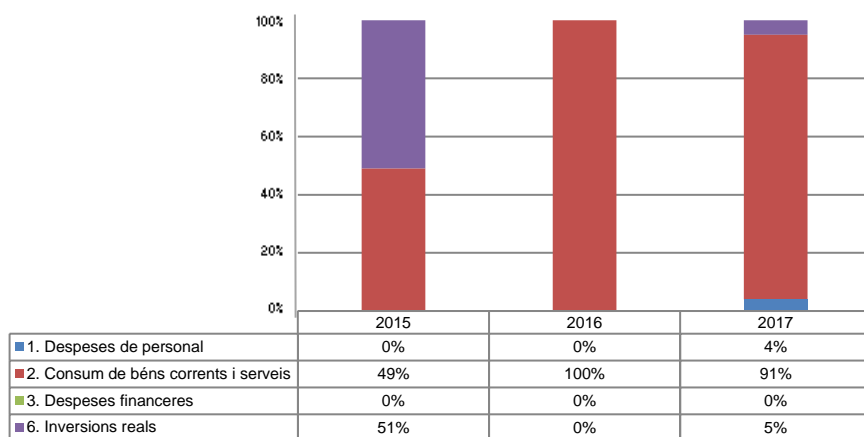
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	28.596	31.861	33.930
Total despeses liquidades	12.510	10.140	22.430
Resultat pressupostari	16.086	21.721	11.500

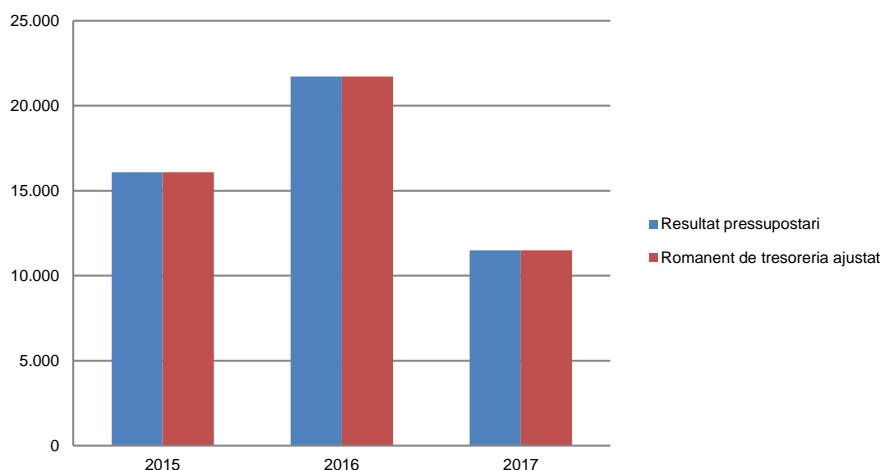
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'FNJA
(Imports en euros)

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	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	2.114	43
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-10.001	-21.092	-11.747
3. (+) Fons líquids	26.088	40.699	23.204
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	16.087	21.721	11.500
I. Romanent de tresoreria afectat	16.087	21.721	11.500
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	16.087	21.721	11.500

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%
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%	100,0%
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%	66,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	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%	91,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	51,4%	0,0%	4,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	78,7%	68,2%	37,1%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	78,7%	68,2%	37,1%
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%	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,5%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	16.087	21.721	11.510
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	260,9%	203,0%	198,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	260,9%	193,0%	197,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'FNJA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic i la liquidació pressupostària s'elabora a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. 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'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP. (notes 1.5 i 2.2)
- Contràriament al que requereix el Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, l'FNJA presenta els seus comptes anuals de conformitat amb el derogat PGCP. L'incompliment anterior comporta, als efectes d'avaluar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'FNJA, que no es presenten l'estat de canvis en els actius nets/patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu a la vegada que l'estat de la situació financera i l'estat del rendiment financer es presentin seguint un ordre diferent al que requereixen les vigents normes comptables. (nota 2.3)

Altres observacions

- Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per operar en els comptes que utilitza actualment l'FNJA, les firmes autoritzades no són mancomunades en aquelles operacions inferiors als 1.000 euros. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. (nota 2.3.3)

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'FNJA no té registrat en la seva comptabilitat un compte corrent amb una entitat financera per import de 62.233 euros. (notes 1.5 i 2.3.3)

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 2017, 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 guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'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 2017.

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.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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