

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, de
l'INSTITUT NACIONAL ANDORRÀ DE FINANCES

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos	10
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	10
2.2.3. Variació d'actius financers	10
2.2.4. Despeses de personal	11
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis	11
2.2.6. Despeses financeres	12
2.2.7. Inversions reals	12
2.2.8. Actius financers	12
2.3. Comptes anuals	13
2.3.1. Immobilitzat	17
2.3.2. Inversions financeres permanents, fiances i dipòsits rebuts a llarg termini.....	18
2.3.3. Deutors	18
2.3.4. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini	18
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	19
2.3.6. Fons propis.....	20
2.3.7. Provisions per a riscos i despeses	20
2.3.8. Gestió comptable de l'endeutament	20
2.3.9. Creditors	21
2.3.10. Ajustaments per periodificació	21
2.4. Estat del romanent de tresoreria	22
2.5. Contractació pública.....	23
2.6. Altres aspectes a destacar	23
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS.....	30
6. AL·LEGACIONS.....	31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	35

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Institut Nacional Andorrà de Finances (en endavant INAF).

La fiscalització de l'INAF forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 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 de l'INAF corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 24 de novembre de 2017 i consta entre d'altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

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

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

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

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 23 de gener de 2018.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances.
- 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 la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.897.850,00	3. Taxes i altres ingressos	1.550.900,00
2. Consum de béns corrents i serveis	1.363.300,00	5. Ingressos patrimonials	561.800,00
3. Despeses financeres	12.500,00	Ingressos corrents	2.112.700,00
Despeses corrents	3.273.650,00	8. Actius financers	47.417.100,00
6. Inversions reals	687.150,00	Ingressos de capital	47.417.100,00
8. Actius financers	45.569.000,00		
Despeses de capital	46.256.150,00		
Total pressupost despeses	49.529.800,00	Total pressupost ingressos	49.529.800,00

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

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

Anivellament del pressupost

L'entitat anivella el seu pressupost mitjançant la incorporació de romanent de tresoreria per import de 5.848.100 euros, el qual per a poder formar part del pressupost inicial i final, seria necessari que prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present i que comporta que no pugui ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, atès que, per poder ser quantificat, requereix que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a la vigència de les previsions pressupostàries.

Així, les xifres de romanent de tresoreria ajustades pel Tribunal a 31 de desembre de 2015 va ser negatiu de 11.750.708 euros, pel que no haurien pogut finançar les quantitats requerides en el pressupost de 2016.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	1.550.900,00	-	-	1.550.900,00
5. Ingressos patrimonials	561.800,00	-	-	561.800,00
Ingressos corrents	2.112.700,00	-	-	2.112.700,00
8. Actius financers	47.417.100,00	-	-	47.417.100,00
Ingressos de capital	47.417.100,00	-	-	47.417.100,00
Total pressupost ingressos	49.529.800,00	-	-	49.529.800,00

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.897.850,00	-	-	1.897.850,00
2. Consum de béns corrents i serveis	1.363.300,00	78.000,00	-78.000,00	1.363.300,00
3. Despeses financeres	12.500,00	-	-	12.500,00
Despeses corrents	3.273.650,00	78.000,00	-78.000,00	3.273.650,00
6. Inversions reals	687.150,00	-	-	687.150,00
8. Actius financers	45.569.000,00	-	-	45.569.000,00
Despeses de capital	46.256.150,00	-	-	46.256.150,00
Total pressupost despeses	49.529.800,00	78.000,00	-78.000,00	49.529.800,00

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

DESPESES	(milers d'euros)						% Liquidació	Plurianuals
	Pressupost		Pressupost Inicial 2016	Pressupost final 2016	Pressupost			
	Pressupost final 2015	Liquidat 2015			Liquidat 2016	Pressupost 2016/ 2015		
1.- DESPESES PERSONAL	1.703,20	1.160,52	1.897,85	1.897,85	1.166,23	100,49%	-	
2.- DESPESES CORRENTS	885,88	690,26	1.363,30	1.363,30	983,84	142,53%	-	
3.- DESPESES FINANCERES	12,50	-	12,50	12,50	1,54	n/d	-	
DESPESES DE FUNCIONAMENT	2.601,58	1.850,78	3.273,65	3.273,65	2.151,61	116,25%	-	
6.- INVERSIONS REALS	682,15	9,40	687,15	687,15	149,63	1.592,71%	-	
DESPESES D'INVERSIÓ	682,15	9,40	687,15	687,15	149,63	1.592,71%	-	
8.- ACTIUS FINANCERS	10.630,35	10.989,10	45.569,00	45.569,00	38.464,82	350,03%	-	
VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	10.630,35	10.989,10	45.569,00	45.569,00	38.464,82	350,03%	-	
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	13.914,08	12.849,27	49.529,80	49.529,80	40.766,07	317,26%	-	

INGRESSOS	(milers d'euros)					
	Pressupost		Pressupost		% Liquidació	
	Pressupost final 2015	Liquidat 2015	Pressupost inicial 2016	Pressupost final 2016		Liquidat 2016
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.653,00	1.681,32	1.550,90	1.550,90	1.641,78	97,65%
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	1.118,08	505,99	561,80	561,80	618,05	122,15%
INGRESSOS CORRENTS	2.771,08	2.187,31	2.112,70	2.112,70	2.259,83	103,32%
8.- ACTIUS FINANCERS	11.143,00	-	47.417,10	47.417,10	41.065,77	n/d
VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS	11.143,00	-	47.417,10	47.417,10	41.065,77	n/d
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	13.914,08	2.187,31	49.529,80	49.529,80	43.325,60	1.980,77%

Font: INAF
(Imports en milers d'euros)

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 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	1.550.900,00	1.641.776,22	105,86%	1.634.226,22	1.681.322,00	-39.545,78	-2,35%
5	Ingressos patrimonials	561.800,00	618.043,96	110,01%	618.043,96	505.986,00	112.057,96	22,15%
	Ingressos corrents	2.112.700,00	2.259.820,18	106,96%	2.252.270,18	2.187.308,00	72.512,18	3,32%
8	Actius financers	47.417.100,00	41.065.770,97	86,61%	41.065.770,97	-	41.065.770,97	-
	Ingressos de capital	47.417.100,00	41.065.770,97	86,61%	41.065.770,97	-	41.065.770,97	-
Total pressupost ingressos		49.529.800,00	43.325.591,15	87,47%	43.318.041,15	2.187.308,00	41.138.283,15	1.880,77%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2016	(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)
1	Despeses de personal	1.897.850,00	1.166.234,37	1.166.234,37	61,45%	1.166.234,37	1.160.521,64	5.712,73	0,49%
2	Consum de béns corrents i serveis	1.363.300,00	1.216.341,87	983.835,62	72,17%	943.065,63	690.256,00	293.579,62	42,53%
3	Despeses financeres	12.500,00	1.535,59	1.535,59	12,28%	1.535,59	-	1.535,59	-
	Despeses corrents	3.273.650,00	2.384.111,83	2.151.605,58	65,72%	2.110.835,59	1.850.777,64	300.827,94	16,25%
6	Inversions reals	687.150,00	149.634,92	149.634,92	21,78%	149.634,92	9.395,00	140.239,92	1.492,71%
8	Actius financers	45.569.000,00	38.464.824,88	38.464.824,88	84,41%	38.464.824,88	10.989.101,00	27.475.723,88	250,03%
	Despeses de capital	46.256.150,00	38.614.459,80	38.614.459,80	83,48%	38.614.459,80	10.998.496,00	27.615.963,80	251,09%
Total pressupost despeses		49.529.800,00	40.998.571,63	40.766.065,38	82,31%	40.725.295,39	12.849.273,64	27.916.791,74	217,26%

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	Taxes	1.550.900,00	-	1.550.900,00	1.641.776,22	90.876,22	105,86%
321	Taxes processos aut. i inscripció	363.000,00	-	363.000,00	348.300,00	-14.700,00	95,95%
322	Taxes anuals de supervisió	1.187.900,00	-	1.187.900,00	1.293.476,22	105.576,22	108,89%
3	Taxes i altres ingressos	1.550.900,00	-	1.550.900,00	1.641.776,22	90.876,22	105,86%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	561.800,00	-	561.800,00	618.043,96	56.243,96	110,01%
531	Interessos de dipòsits	105.600,00	-	105.600,00	84.403,47	-21.196,53	79,93%
532	Interessos deute sector públic	456.200,00	-	456.200,00	533.640,49	77.440,49	116,98%
5	Ingressos patrimonials	561.800,00	-	561.800,00	618.043,96	56.243,96	110,01%

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

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

Registre dels ingressos i de les despeses financeres pels rendiments de les reserves en garantia

Atès que els rendiments i despeses financeres que es deriven de les reserves en garantia coincideixen en el seu import, l'enregistrament de les operacions a efectes de presentació de la liquidació del pressupost i de la formulació dels comptes anuals, es du a terme com un ajustament al tancament de l'exercici.

2.2.3. Variació d'actius financers

Segons el següent detall:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Cobraments actius financers	41.569.000,00	-	41.569.000,00	41.065.770,97	-503.229,03	98,79%
801	Alienació deute sector pública a llarg termini	41.569.000,00	-	41.569.000,00	41.065.770,97	-503.229,03	98,79%
87	Incorp. romanent de tresoreria	5.848.100,00	-	5.848.100,00	-	-5.848.100,00	-
870	Incorp. romanent de tresoreria	5.848.100,00	-	5.848.100,00	-	-5.848.100,00	-
8	Actius financers	47.417.100,00	-	47.417.100,00	41.065.770,97	-6.351.329,03	86,61%

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

2.2.4. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	110.000,00	-	110.000,00	79.583,63	-30.416,37	72,35%
100	Consell d'administració	110.000,00	-	110.000,00	79.583,63	-30.416,37	72,35%
12	Personal contractual	1.474.000,00	-	1.474.000,00	934.591,64	-539.408,36	63,41%
120	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	1.474.000,00	-	1.474.000,00	934.591,64	-539.408,36	63,41%
13	Personal eventual	8.000,00	-	8.000,00	-	-8.000,00	-
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	8.000,00	-	8.000,00	-	-8.000,00	-
16	Quotes de prestació i desp. /càrrec empleador	305.850,00	-	305.850,00	152.059,10	-153.790,90	49,72%
160	Quotes de seguretat social	225.850,00	-	225.850,00	138.911,08	-86.938,92	61,51%
163	Despeses socials del personal	80.000,00	-	80.000,00	13.148,02	-66.851,98	16,44%
1	Despeses de personal	1.897.850,00	-	1.897.850,00	1.166.234,37	-731.615,63	61,45%

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'observa el següent:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	103.000,00	-	103.000,00	96.887,52	-6.112,48	94,07%
202	Edificis i altres construccions	103.000,00	-	103.000,00	96.887,52	-6.112,48	94,07%
21	Rep., mant. i conservació	102.700,00	-	102.700,00	46.897,63	-55.802,37	45,66%
212	Rep. i cons. edificis i altres constr.	3.200,00	-	3.200,00	2.378,36	-821,64	74,32%
213	Rep. i cons. maq. instal. i equip.	3.600,00	-	3.600,00	1.783,74	-1.816,26	49,55%
215	Rep. i cons. mobiliari i efectes	400,00	-	400,00	-	-400,00	-
216	Rep. i cons. equips informàtics	95.000,00	-	95.000,00	42.735,53	-52.264,47	44,98%
219	Rep. i cons. altre mat. immobilitzat	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
22	Material, submin. i altres	1.091.600,00	66.000,00	1.157.600,00	840.050,47	-317.549,53	72,57%
220	Material d'oficina	24.100,00	-	24.100,00	11.626,28	-12.473,72	48,24%
221	Subministraments	10.000,00	-	10.000,00	6.993,96	-3.006,04	69,94%
222	Comunicacions	35.500,00	-	35.500,00	26.613,48	-8.886,52	74,97%
224	Primes d'assegurances	7.000,00	-	7.000,00	1.154,25	-5.845,75	16,49%
225	Tributs	20.000,00	12.000,00	32.000,00	31.698,45	-301,55	99,06%
226	Altres serveis	95.000,00	-12.000,00	83.000,00	29.845,74	-53.154,26	35,96%
227	Treb. realitzats per altres emp.	900.000,00	66.000,00	966.000,00	732.118,31	-233.881,69	75,79%
23	Indemnitzacions per serveis	66.000,00	-66.000,00	-	-	-	-
231	Locomoció	66.000,00	-66.000,00	-	-	-	-
2	Consum de béns corrents i serveis	1.363.300,00	-	1.363.300,00	983.835,62	-379.464,38	72,17%

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

2.2.6. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	12.500,00	-	12.500,00	1.535,59	-10.964,41	12,28%
340	Interessos de dipòsits	12.500,00	-	12.500,00	1.535,59	-10.964,41	12,28%
3	Despeses financeres	12.500,00	-	12.500,00	1.535,59	-10.964,41	12,28%

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

2.2.7. Inversions reals

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

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	87.150,00	-	87.150,00	25.296,01	-61.853,99	29,03%
603	Maq., instal·lacions i equipaments	12.150,00	-	12.150,00	6.225,12	-5.924,88	51,24%
605	Màquines oficina i mobiliari	25.000,00	-	25.000,00	-	-25.000,00	-
606	Equip. per a processos d'informació	50.000,00	-	50.000,00	19.070,89	-30.929,11	38,14%
64	Immobilitzat immaterial	600.000,00	-	600.000,00	124.338,91	-475.661,09	20,72%
640	Immobilitzat immaterial	600.000,00	-	600.000,00	124.338,91	-475.661,09	20,72%
6	Inversions reals	687.150,00	-	687.150,00	149.634,92	-537.515,08	21,78%

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

2.2.8. Actius financers

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

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Adquisició de deute	45.569.000,00	-	45.569.000,00	38.464.824,88	-7.104.175,12	84,41%
801	Adq. de deute sector públic a m/ll termini	45.569.000,00	-	45.569.000,00	38.464.824,88	-7.104.175,12	84,41%
8	Actius financers	45.569.000,00	-	45.569.000,00	38.464.824,88	-7.104.175,12	84,41%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Actiu	2016	2015	Passiu	2016	2015
A) Immobilitzat	12.782.988	269.640	Fons propis (nota 16)	20.733.864	20.794.187
I) Inversions destinades a l'ús general (nota 5)	-	-	I) Patrimoni	12.020.242	12.020.242
II) Immobilitzacions immaterials (nota 6)	295.126	249.317	II) Reserves	8.773.945	8.479.524
1) Despeses de recerca i desenvolupament	2.855	2.855	III) Resultats d'exercicis anteriors	-	-
2) Propietat industrial	-	-	1) Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
3) Aplicacions informàtiques	421.929	297.590	2) Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
4) Propietat intel·lectual	-	-	IV) Resultats de l'exercici	(60.323)	294.421
5) Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-			
6) Amortitzacions	(129.658)	(51.128)			
III) Immobilitzacions materials (nota 7)	29.093	20.323	Ingressos a distribuir en varis exercicis (nota 17)	-	-
1) Terrenys i construccions	-	-	Provisions per riscos i despeses (nota 18)	133.000	59.072
2) Instal·lacions tècniques i maquinària	239.716	233.489			
3) Utillatge i mobiliari	130.470	130.470	Creditors a llarg termini (nota 19)	-	-
4) Altres immobilitzats	60.037	40.968	I) Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
5) Amortitzacions	(401.130)	(384.604)	1) Obligacions i bons a curt termini	-	-
IV) Inversions gestionades (nota 8)	-	-	2) Deutes representats en altres valors negociables	-	-
V) Inversions financeres permanents (nota 9)	12.458.769	-	3) Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
1) Cartera de valors a llarg termini	12.458.769	-	4) Deutes en moneda estrangera	-	-
2) Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-	II) Altres deutes a llarg termini	-	-
3) Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-	1) Deutes amb entitats de crèdit	-	-
4) Provisions	-	-	2) Altres deutes	-	-
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis (nota 10)	-	-	3) Deutes en moneda estrangera	-	-
C) Actiu Circulant	214.951.819	193.758.974	4) Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
I) Existències (nota 11)	-	-	III) Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
1) Comercials	-	-			
2) Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-	Creditors a curt termini (nota 20)	206.867.943	173.175.355
3) Productes en curs i semiacabats	-	-	I) Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
4) Productes acabats	-	-	1) Obligacions i bons a curt termini	-	-
5) Subproductes, residus i materials semiacabats	-	-	2) Deutes representats en altres valors negociables	-	-
6) Provisions	-	-	3) Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
II) Deutors (nota 12)	2.388.090	7.426.143	4) Deutes en moneda estrangera	-	-
1) Deutors pressupostaris	16.224	-	II) Deutes amb entitats de crèdit	-	-
2) Deutors no pressupostaris	2.371.866	7.426.143	1) Préstecs i altres deutes	-	-
3) Deutors per admin. de recursos per compte d'altres ens públics	-	-	2) Deutes per interessos	-	-
4) Administracions públiques	-	-	III) Creditors	206.821.289	172.985.668
5) Altres deutors	-	-	1) Creditors pressupostaris	388.907	36.511
6) Provisions	-	-	2) Creditors no pressupostaris	-	183.974
III) Inversions financeres temporals (nota 13)	77.306.398	72.120.460	3) Creditors per admin. de recursos per compte d'altres ens públics	123.359.572	107.342.850
1) Cartera de valors a curt termini	26.182.147	41.376.209	4) Administracions públiques	96.546	524.284
2) Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-	5) Altres creditors	-	-
3) Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	51.124.251	30.744.251	6) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	82.976.264	64.898.049
4) Provisions	-	-	IV) Ajustaments per periodificació	46.654	189.687
IV) Tresoreria (nota 14)	135.244.436	114.189.671	Provisions per a riscos i despeses a curt termini (nota 18)	-	-
V) Ajustaments per periodificació (nota 15)	12.895	22.700			
Total actiu	227.734.807	194.028.614	Total passiu	227.734.807	194.028.614

Font: INAF
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	2016	2015	Ingressos	2016	2015
1) Reducció d'existències	-	-	1) Vendes i prestacions de serveis (nota 21 (a))	-	-
2) Aprovisionaments (nota 21 (e))	(12.308)	(13.147)	a) Vendes	-	-
a) Consum de mercaderies	(12.308)	(13.147)	b) Prestacions de serveis	-	-
b) Consum de primeres matèries	-	-	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
c) Altres despeses externes	-	-	2) Augments d'existències	-	-
3) Despeses de gestió ordinària	(2.185.732)	(1.879.740)	3) Ingressos de gestió ordinària (nota 21(b))	1.641.776	1.650.599
a) Despeses de personal (nota 21 (f))	(1.206.788)	(1.160.521)	4) Altres ingressos en gestió ordinària (nota 21 (c))	501.675	536.709
a1) Sous, salaris i similars	(980.804)	(981.844)	a) Reinteguments	-	-
a2) Càrregues socials	(138.911)	(145.019)	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
a3) Altres despeses de personal	(87.076)	(33.658)	c) Altres ingressos de gestió	-	-
b) Prestacions socials	-	-	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	(95.056)	(42.108)	c2) Excés de provisions per riscos i despeses	-	-
c1) Dotacions per amortitzacions (notes 6 i 7)	(95.056)	(42.108)	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
c2) Variació de provisió per desmantellaments	-	-	e) Ingressos per valors negociables de crèdits de l'actiu	485.752	536.709
d) Variació de provisions de tràfic	-	-	e1) Altres interessos i ingressos assimilats	485.752	536.709
d1) Variació de provisions d'existències	-	-	e2) Altres interessos	-	-
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-	-	g) Diferències positives de canvi	15.923	-
e) Altres despeses de gestió (nota 21 (g))	(882.352)	(677.111)	5) Transferències i subvencions	-	-
e1) Serveis exteriors	(850.654)	(651.599)	b) Subvencions corrents	-	-
e2) Tributs	(31.698)	(25.512)	c) Transferències de capital	-	-
e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-	6) Beneficis i ingressos extraordinaris (nota 21 (d))	27.640	-
f) Despeses financeres i assimilables (nota 21 (h))	(1.536)	-	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
f1) Per deutes	(1.536)	-	b) Subvencions de capital traspassades a resultat	-	-
f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-	-	d) Ingressos extraordinaris	-	-
h) Diferències negatives de canvi	-	-	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	27.640	-
4) Transferències i subvencions	-	-			
a) Transferències corrents	-	-			
5) Pèrdues i despeses extraordinàries (nota 21 (i))	(33.734)	-			
a) Despeses extraordinàries	(33.734)	-			
Total despeses	(2.231.414)	(1.892.887)	Total ingressos	2.171.091	2.187.308
Impost sobre beneficis (nota 22(b))	-	-	Impost sobre beneficis (nota 22(b))	-	-
Estalvi	-	294.421	Desestalvi	(60.323)	-

Font: INAF
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2016	2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	2.136.359	1.850.778
b) Aprovisionaments	12.308	13.147
c) Serveis exteriors	850.654	651.597
d) Tributs	31.698	25.512
e) Despeses de personal	1.206.788	1.160.521
h) Despeses financeres	1.536	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	33.374	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	149.635	9.395
b) Immobilitzacions immaterials	124.339	5.214
c) Immobilitzacions materials	25.296	4.181
e) Immobilitzacions financeres	-	-
Total d'aplicacions	2.285.994	1.860.173
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	-	30.714.243

Fons obtinguts	2016	2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	2.171.092	2.187.308
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.641.776	1.650.599
g) Ingressos financers	501.675	536.709
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	27.640	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	30.387.108
Total d'origens	2.171.092	32.574.416
Excés d'aplicacions sobre origens (Disminució del capital circulant)	114.903	-

Font: INAF
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2016		2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors				
a) Pressupostaris	16.224			
b) No pressupostaris		5.054.277	7.426.143	0
3. Creditors				
a) Pressupostaris	0	352.396	0	20.391
b) No pressupostaris	183.974	0		183.974
c) Per administració de recursos d'altres ens	0	16.016.722	0	27.492.114
d) Administracions públiques	427.738		0	449.556
e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	0	18.078.215	0	13.366.110
4. Inversions financeres	17.644.707		0	44.988.712
6. Altres comptes no bancaris				
a) Provisions	0	73.928	0	0
7. Tresoreria	21.054.765	0	110.124.267	0
8. Ajustaments per periodificació				
a) Actiu	0	9.806	0	143.624
b) Passiu	143.034		0	189.686
Total	39.470.442	39.585.344	117.550.410	86.836.167
Variació del capital circulant		114.902	30.714.243	

Font: INAF
(Imports en euros)

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

	2016	2015
Recursos procedents de les operacions	(114.903)	(10.661.966)
(-) Venda d'actius financers	0	0
(+) Compra d'actius financers	0	10.989.101
(+) Inversions reals	149.635	9.395
(-) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons	(95.056)	(42.108)
Resultat economicopatrimonial	(60.323)	294.421

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

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

L'INAF ha efectuat per l'exercici 2016 una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública, malgrat que durant l'exercici,

no utilitza les parts segona i tercera del Pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Immobilitzat immaterial

<u>Cost</u>	Euros				Saldos el 31/12/16
	Saldos el 31/12/15	Altes	Baixes	Traspassos	
Despeses de recerca i desenvolupament	2.855	-	-	-	2.855
Aplicacions informàtiques	53.840	124.339	-	243.750	421.929
Aplicacions informàtiques (en curs)	243.750	-	-	(243.750)	-
	<u>300.445</u>	<u>124.339</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>424.784</u>
<u>Amortització acumulada</u>					
Total amortització acumulada	<u>(51.128)</u>	<u>(78.530)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(129.658)</u>
	<u>249.317</u>	<u>45.809</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>295.126</u>

Font: INAF
(Imports en euros)

Immobilitzat material

<u>Cost</u>	Euros				Saldos el 31/12/16
	Saldos el 31/12/15	Altes	Baixes	Traspassos	
Instal·l. tècn. i maquinària	233.489	6.227	-	-	239.716
Mobiliari	130.470	-	-	-	130.470
Equips procés d'informació	40.968	19.069	-	-	60.037
Total Cost	<u>404.927</u>	<u>25.296</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>430.223</u>
<u>Amortització acumulada</u>					
Total amortització acumulada	<u>(384.604)</u>	<u>(16.526)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(401.130)</u>
	<u>20.323</u>	<u>(8.770)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29.093</u>

Font: INAF
(Imports en euros)

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

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

Inversions financeres permanents	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Ajustaments Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Cartera de valors a llarg termini	-	12.458.769	-	-	12.458.769
Total net	-	12.458.769	-	-	12.458.769

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

2.3.3. Deutors

La composició de l'epígraf de deutors està determinada per les següents partides:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
AREB	2.066.295	6.968.906	-4.902.611
Banca Privada d'Andorra	305.571	456.274	-150.703
Altres	16.224	963	15.261
Total	2.388.090	7.426.143	-5.038.053

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

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

La composició de les inversions financeres temporals es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Cartera de valors a curt termini	26.182.148	41.376.210	-15.194.062
Dipòsits de reserves en garantia altres entitats	2.524.251	2.524.251	-
Dipòsits de fons propis	2.100.000	595.000	1.505.000
Dipòsits de residències passives	46.500.000	27.625.000	18.875.000
Total	77.306.399	72.120.461	5.185.938

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Gestió comptable de la tresoreria

Concepte	Imports		
1. COBRAMENTS		107.467.183,19	
(+) del pressupost corrent	95.300.502,60		
(+) de pressupostos tancats	0,00		
(+) d'operacions no pressupostàries	12.166.680,60		
(+) d'operacions comercials	0,00		
2. PAGAMENTS		86.412.418,37	
(+) del pressupost corrent	40.668.599,12		
(+) de pressupostos tancats			
(+) d'operacions no pressupostàries	45.743.819,25		
(+) d'operacions comercials	0,00		
I Fluxe net de tresoreria de l'exercici (1-2)		21.054.764,82	21.054.764,82
3. Saldo inicial de tresoreria			114.189.671,18
II Saldo final de tresoreria (I+3)			135.244.436,00

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Total bancs i entitats de crèdit	135.243.867	114.189.222	21.054.645
Caixa	569	449	120
Total	135.244.436	114.189.671	21.054.765

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

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

Signatures mancomunades

S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.000 euros no s'utilitza la mancomunació de signatures, en els pagaments relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia, l'ordenació dels quals arriba a l'INAF des dels estaments pertinents en els quals no utilitzen la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Tampoc s'utilitza per a qualsevol operació, sense cap limitació de quantia, quan es tracta de moviments de fons interns del propi INAF.

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

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Ajustaments	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni	12.020.242	-	-	-	12.020.242
Reserves	8.479.524	-	-	294.421	8.773.945
Resultat de l'exercici	294.421	-	-60.323	-294.421	-60.323
Total	20.794.187	-	-60.323	-	20.733.864

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

2.3.7. Provisions per a riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Provisió per a riscos i despeses	59.072	73.928	-	133.000
Total	59.072	73.928	-	133.000

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

2.3.8. Gestió comptable de l'endeutament

	Euros		
	Saldo a 31/12/15	Altes	Saldo a 31/12/16
<u>Endeutament</u>	-	-	-
Total endeutament	-	-	-

Font: INAF
(Imports en euros)

2.3.9. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	388.907	36.511	352.396
Creditors no pressupostaris	-	183.974	-183.974
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	123.359.572	107.342.850	16.016.722
Administracions públiques	96.546	524.284	-427.738
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	82.976.264	64.898.049	18.078.215
Total	206.821.289	172.985.668	33.835.621

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

El saldo del compte de creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics es compon dels deutes pels conceptes següents:

Descripció	Import
Dipòsits de l'Administració de justícia	122.532.732
Multes, taxes, i altres conceptes	791.381
SAIGs	35.459
Total	123.359.572

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

2.3.10. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Ajustament per periodificació actiu	12.895	22.700	-9.805
Total	12.895	22.700	-9.805

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Ajustament per periodificació passiu	46.654	189.687	-143.033
Total	46.654	189.687	-143.033

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	2016		2015	
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.400.984,24		22.700,00
(+) del pressupost corrent	29.117,78		22.700,00	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	2.371.866,46		-	
(-) de cobrament dubtós	-		-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		206.867.941,94		172.985.667,82
(+) del pressupost corrent	532.106,47		6.664,00	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	206.335.835,47		172.979.003,82	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3 (+) Fons líquids		223.009.603,50		186.310.131,66
I Romanent de tresoreria afectat		-		-
II Romanent de tresoreria no afectat		18.542.645,80		13.347.163,84
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		18.542.645,80		13.347.163,84

Font: INAF
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat del romanent de tresoreria es desprenen les següents observacions:

Inclusió a l'estat del romanent de tresoreria de saldos que no corresponen

L'estat del romanent de tresoreria és un estat pressupostari el qual és l'indicador dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats derivats de la gestió del pressupost al llarg dels diferents exercicis. Així, la seva variació d'un exercici al següent es deu, principalment, a les operacions pressupostàries que s'han produït en l'exercici de manera que totes aquelles inversions que, malgrat ser financeres, s'han adquirit amb càrrec al pressupost no poden figurar al romanent de tresoreria. Igualment, no poden ser registrades aquelles operacions, tant d'ingressos com de despeses, les quals, malgrat haver-se meritat, no s'han liquidat per no ser exigibles a la data del tancament, doncs s'apliquen al pressupost en el qual es reconeixen.

Els fons líquids de l'estat del romanent de tresoreria de l'INAF inclouen inversions financeres per import de 36.464.825 euros les quals s'han adquirit i finançat amb càrrec al pressupost de l'entitat pel que, d'acord amb l'esmentat anteriorment, no era procedent la seva inclusió.

Igualment, s'han inclòs pendents de pagament per despeses meritades no liquidades per import de 46.654 euros, ingressos d'activitat ordinària meritats no liquidats per

import de 12.895 euros i ingressos financers igualment meritats i no liquidats per import de 176.092 euros els quals no corresponia el seu reflex a l'esmentat estat.

Derivat de l'anterior, el romanent de tresoreria que presenta l'INAF estaria sobrevalorat en 36.607.158 euros havent de ser, al tancament de l'exercici, negatiu de 18.064.512 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 esmentar:

Manca de control pressupostari

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

La disposició 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 l'INAF no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Aprovació i remissió de comptes

No s'ha donat compliment als terminis de formulació i aprovació dels comptes anuals en els termes regulats a l'article 26 de la Llei 10/2013 de 23 de maig de l'Institut Nacional Andorrà de Finances.

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 24 de novembre de 2017.

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 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	75.000	51.000	1.551.800	1.653.000	1.550.900
5. Ingressos patrimonials	2.608.400	2.608.400	2.608.400	1.713.200	884.150	812.500	1.118.076	561.800
Ingressos corrents	2.608.400	2.608.400	2.608.400	1.788.200	935.150	2.364.300	2.771.076	2.112.700
8. Actius financers	875.183	721.183	721.183	1.303.645	2.462.488	575.516	512.650	47.417.100
Total actius i passius financers	875.183	721.183	721.183	1.303.645	2.462.488	575.516	512.650	47.417.100
Total ingressos	3.483.583	3.329.583	3.329.583	3.091.845	3.397.638	2.939.816	3.283.726	49.529.800

(*) Pròrroga pressupostària

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	1.285.763	1.285.763	1.285.763	1.466.560	1.563.482	1.598.000	1.703.200	1.897.850
2. Consum de béns corrents i serveis	844.470	844.470	844.470	818.085	997.066	839.166	885.876	1.363.300
3. Despeses financeres	1.199.350	1.199.350	1.199.350	606.600	384.500	12.500	12.500	12.500
Despeses corrents	3.329.583	3.329.583	3.329.583	2.891.245	2.945.048	2.449.666	2.601.576	3.273.650
6. Inversions reals	154.000	-	-	200.600	452.590	490.150	682.150	687.150
Despeses de capital	154.000	-	-	200.600	452.590	490.150	682.150	687.150
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	45.569.000
Total actius i passius financers	-	-	-	-	-	-	-	45.569.000
Total despeses	3.483.583	3.329.583	3.329.583	3.091.845	3.397.638	2.939.816	3.283.726	49.529.800

(*) Pròrroga pressupostària

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

Resum pressupost inicial d'ingressos sense actius i passius financers

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	75.000	51.000	1.551.800	1.653.000	1.550.900
5. Ingressos patrimonials	2.608.400	2.608.400	2.608.400	1.713.200	884.150	812.500	1.118.076	561.800
Ingressos corrents	2.608.400	2.608.400	2.608.400	1.788.200	935.150	2.364.300	2.771.076	2.112.700
Total ingressos	2.608.400	2.608.400	2.608.400	1.788.200	935.150	2.364.300	2.771.076	2.112.700

(*) Pròrroga pressupostària

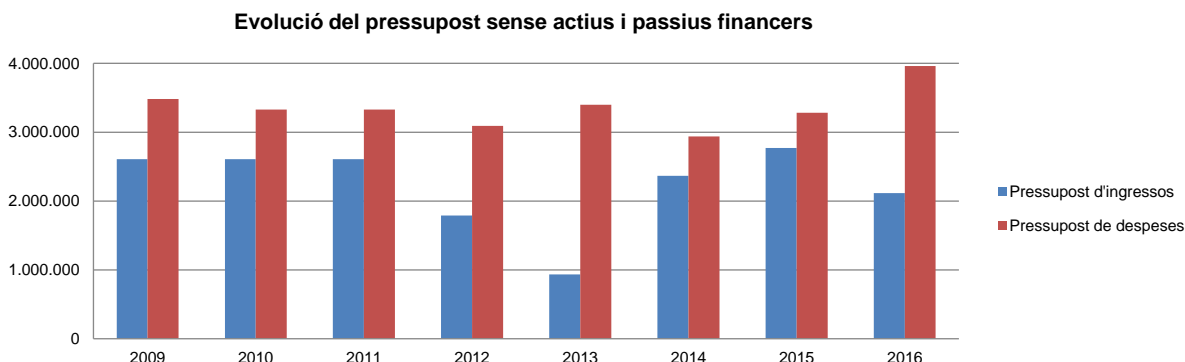
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	1.285.763	1.285.763	1.285.763	1.466.560	1.563.482	1.598.000	1.703.200	1.897.850
2. Consum de béns corrents i serveis	844.470	844.470	844.470	818.085	997.066	839.166	885.876	1.363.300
3. Despeses financeres	1.199.350	1.199.350	1.199.350	606.600	384.500	12.500	12.500	12.500
Despeses corrents	3.329.583	3.329.583	3.329.583	2.891.245	2.945.048	2.449.666	2.601.576	3.273.650
6. Inversions reals	154.000	-	-	200.600	452.590	490.150	682.150	687.150
Despeses de capital	154.000	-	-	200.600	452.590	490.150	682.150	687.150
Total despeses	3.483.583	3.329.583	3.329.583	3.091.845	3.397.638	2.939.816	3.283.726	3.960.800

(*) Pròrroga pressupostària

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (**)	Liquidat 2015 (**)	Liquidat 2016 (**)
3. Taxes i altres ingressos	-	-	41.000	44.100	52.300	1.666.566	1.681.322	1.641.776
5. Ingressos patrimonials	3.145.970	1.261.047	1.699.574	568.364	766.915	1.137.780	505.986	618.044
Ingressos corrents	3.145.970	1.261.047	1.740.574	612.464	819.215	2.804.346	2.187.308	2.259.820
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	41.065.771
Total actius i passius financers	-	-	-	-	-	-	-	41.065.771
Total ingressos	3.145.970	1.261.047	1.740.574	612.464	819.215	2.804.346	2.187.308	43.325.591

(*) Ajustat segons informació de l'informe

(**) Durant aquest exercici l'INAF ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	957.961	1.054.631	1.028.706	937.479	1.152.423	1.247.905	1.160.522	1.166.234
2. Consum de béns corrents i serveis	164.564	485.516	195.293	285.348	311.307	267.242	690.256	983.836
3. Despeses financeres	2.411.827	951.818	1.146.451	142.774	10.933	11.471	-	1.536
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	3.534.352	2.491.965	2.370.450	1.365.601	1.474.663	1.526.618	1.850.778	2.151.606
6. Inversions reals	9.096	-	-	449	11.370	3.698	9.395	149.635
Despeses de capital	9.096	-	-	449	11.370	3.698	9.395	149.635
8. Actius financers	-	-	-	-	1.176.921	29.211.107	10.989.101	38.464.825
Total actius i passius financers	-	-	-	-	1.176.921	29.211.107	10.989.101	38.464.825
Total despeses	3.543.448	2.491.965	2.370.450	1.366.050	2.662.954	30.741.423	12.849.274	40.766.066

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos sense actius i passius financers

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
3. Taxes i altres ingressos	-	-	41.000	44.100	52.300	1.666.566	1.681.322	1.641.776
5. Ingressos patrimonials	3.145.970	1.261.047	1.699.574	568.364	766.915	1.137.780	505.986	618.044
Ingressos corrents	3.145.970	1.261.047	1.740.574	612.464	819.215	2.804.346	2.187.308	2.259.820
Total ingressos	3.145.970	1.261.047	1.740.574	612.464	819.215	2.804.346	2.187.308	2.259.820

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

(Imports en euros)

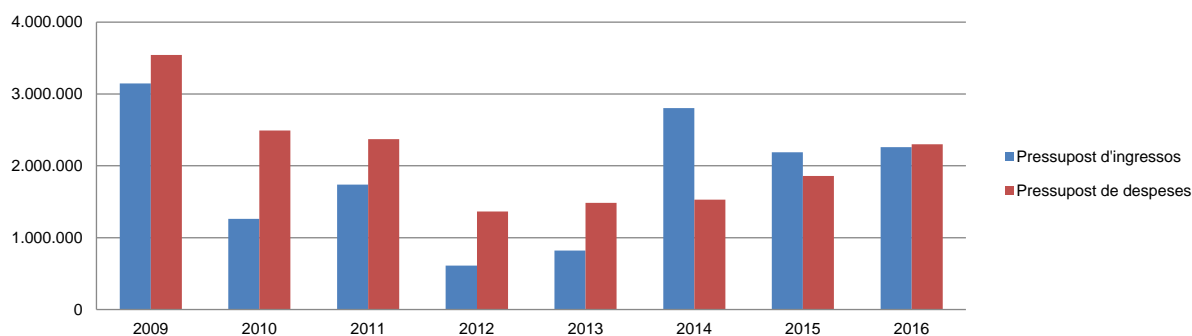
Resum de la liquidació del pressupost de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	957.961	1.054.631	1.028.706	937.479	1.152.423	1.247.905	1.160.522	1.166.234
2. Consum de béns corrents i serveis	164.564	485.516	195.293	285.348	311.307	267.242	690.256	983.836
3. Despeses financeres	2.411.827	951.818	1.146.451	142.774	10.933	11.471	-	1.536
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	3.534.352	2.491.965	2.370.450	1.365.601	1.474.663	1.526.618	1.850.778	2.151.606
6. Inversions reals	9.096	-	-	449	11.370	3.698	9.395	149.635
Despeses de capital	9.096	-	-	449	11.370	3.698	9.395	149.635
Total despeses	3.543.448	2.491.965	2.370.450	1.366.050	1.486.033	1.530.316	1.860.173	2.301.241

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

(Imports en euros)

Evolució liquidació del pressupost sense actius i passius financers

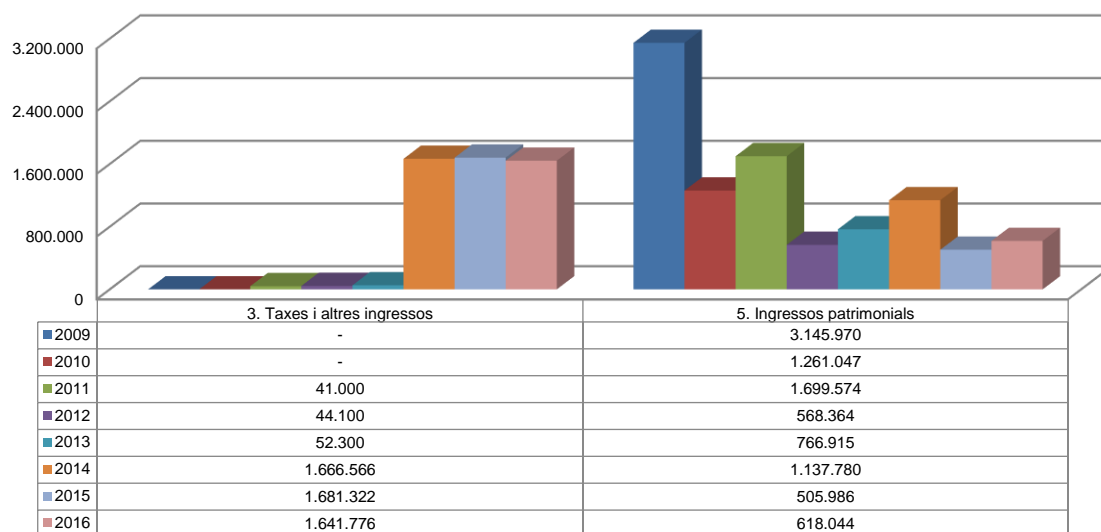


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF

(Imports en euros)

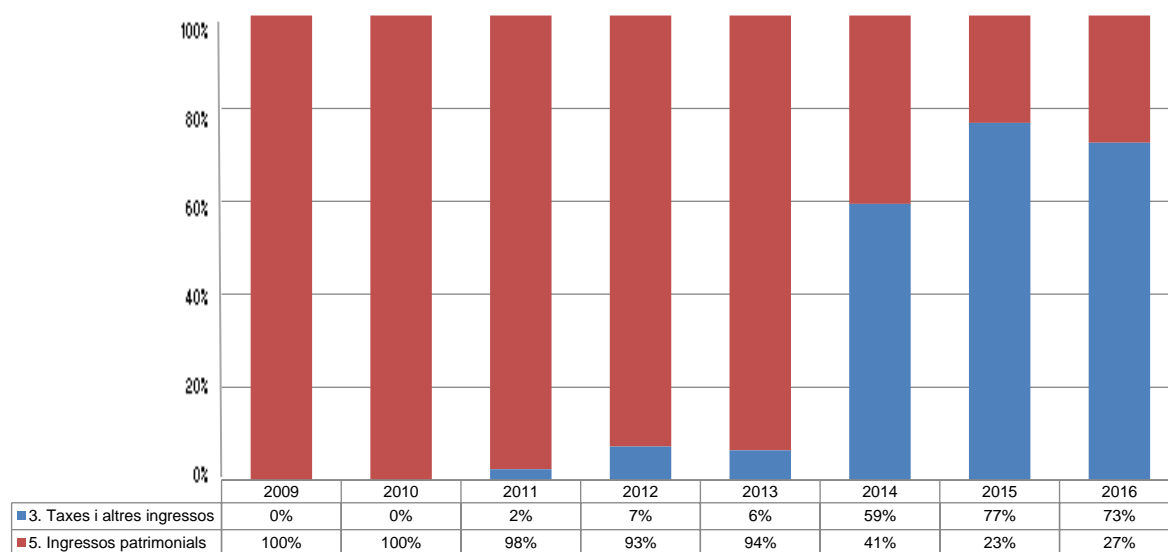
La distribució de les liquidacions sense els actius i passius financers d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut



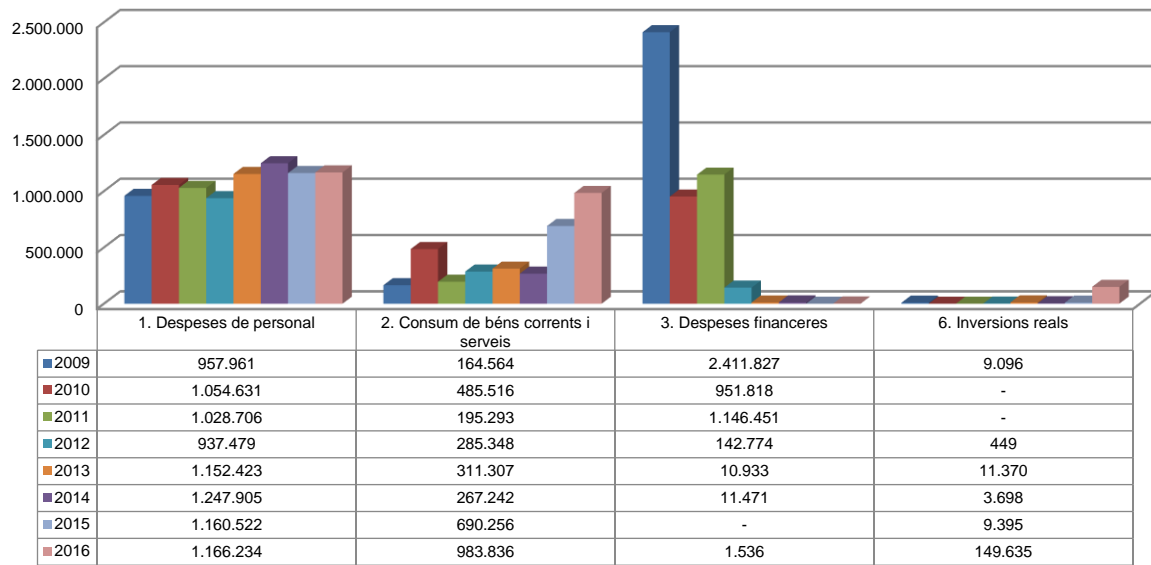
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu



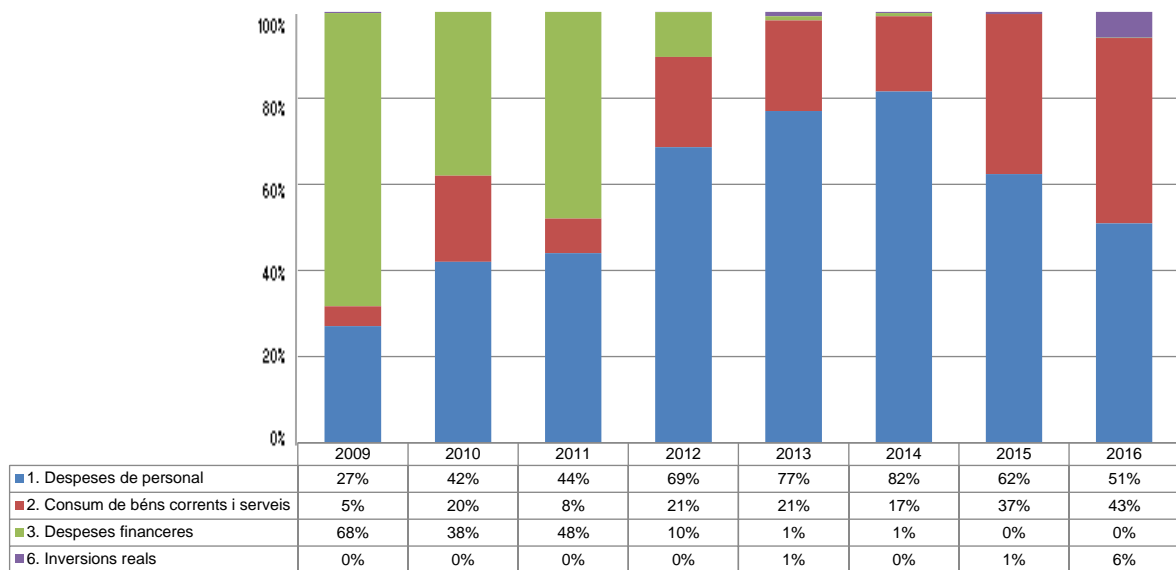
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari i la variació d'actius i passius financers:

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	3.145.970	1.261.047	1.740.574	612.464	819.215	2.804.346	2.187.308	43.325.591
Total despeses liquidades	3.543.448	2.491.965	2.370.450	1.366.050	2.662.954	30.741.423	12.849.274	40.766.066
Resultat pressupostari	-397.478	-1.230.918	-629.876	-753.586	-1.843.739	-27.937.077	-10.661.966	2.559.525

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

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-	41.065.771
Actius i passius financers liquidats (despeses)	-	-	-	-	1.176.921	29.211.107	10.989.101	38.464.825
Variació d'actius i passius financers	-	-	-	-	-1.176.921	-29.211.107	-10.989.101	2.600.946

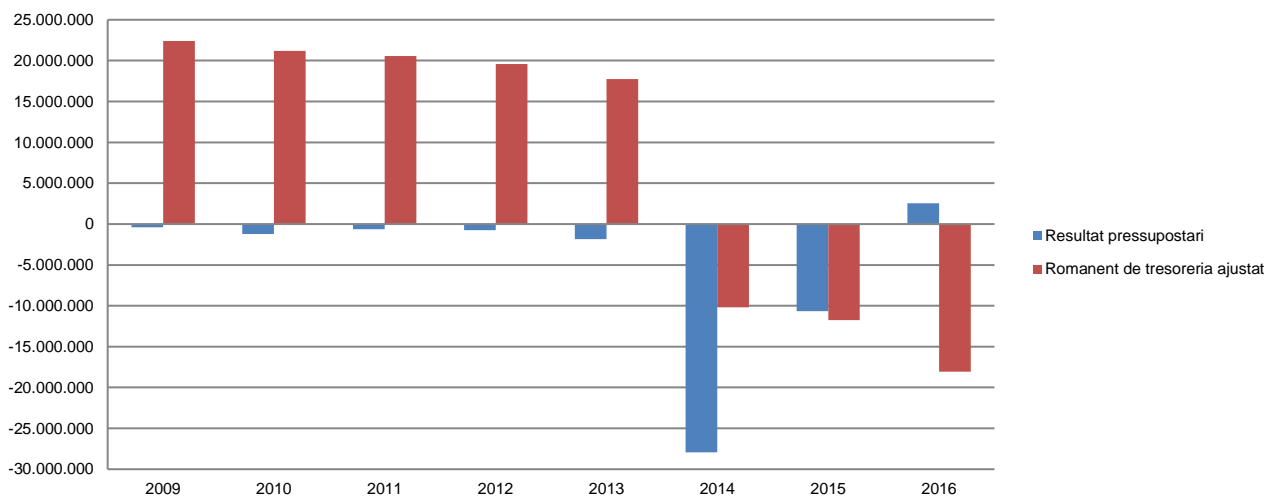
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.965	1.965	1.965	1.965	25.585.360	168.324	7.447.881	2.211.997
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-153.283.004	-163.080.490	-65.498.927	-67.799.780	-123.666.180	-131.532.595	-172.985.668	-206.821.288
3. (+) Fons líquids	175.695.800	184.258.947	86.046.741	87.396.922	115.827.280	121.174.576	153.787.079	186.544.779
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	22.414.761	21.180.422	20.549.779	19.599.107	17.746.460	-10.189.695	-11.750.708	-18.064.512
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	22.414.761	21.180.422	20.549.779	19.599.107	17.746.460	-10.189.695	-11.750.708	-18.064.512
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	22.414.761	21.180.422	20.549.779	19.599.107	17.746.460	-10.189.695	-11.750.708	-18.064.512

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost Previsions inicials	3,4%	38,3%	996,7%	323,7%	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)	=	Drets liquidats Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	34,3%	87,6%	118,6%	78,9%	99,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades Previsions definitives de despeses	42,7%	56,7%	95,4%	92,3%	82,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 Obligacions liquidades totals	68,6%	43,3%	4,1%	9,0%	2,9%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 Obligacions liquidades totals	20,9%	11,7%	0,9%	5,4%	2,4%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 Obligacions liquidades totals	0,0%	0,4%	0,0%	0,1%	0,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) Drets liquidats operacions corrents	-123,0%	-80,0%	45,6%	15,4%	4,8%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) Drets liquidats operacions corrents	-123,0%	-80,0%	45,6%	15,4%	4,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències Drets liquidats totals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) Drets liquidats totals	7,2%	6,4%	59,4%	76,9%	3,8%
Ratis de liquiditat			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	19.674.091	17.805.531	-10.130.623	20.583.619	8.083.876
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	129,0%	114,4%	92,3%	111,9%	103,9%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat anivella el seu pressupost inicial mitjançant romanent de tresoreria el qual, al tancament de 2015 i segons el romanent de tresoreria ajustat pel Tribunal, era negatiu d' 11.750.708 euros pel que no podria finançar aquestes operacions. (nota 2.1.1)
- El romanent de tresoreria que ha retut l'INAF es troba sobrevalorat en 36.607.158 euros en haver-hi inclòs saldos els quals no corresponia atenent la seva consideració a efectes pressupostaris. Així, el romanent de tresoreria de l'entitat al tancament de 2016 era negatiu de 18.064.512 euros. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'INAF ha efectuat per l'exercici 2016, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix, durant l'exercici no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Nacional Andorrà de Finances al 31 de desembre de 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, l'Institut Nacional Andorrà de Finances 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 a l'Institut Nacional Andorrà de Finances el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova, 15 planta 3
AD500 Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	28/11/18
Hora d'entrada:	15:50h
Núm.:	192/18

Andorra la Vella, 27 de novembre de 2018

Distingit Senyor,

En relació amb el seu escrit de data 9 de novembre de 2018, rebut el 14 de novembre, mitjançant el qual se'ns comunicava la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació amb la liquidació dels comptes de l'AFA corresponents a l'exercici 2016 i d'acord amb el que preveu la *Llei del Tribunal de Comptes*, li trametem adjunt les al·legacions, formades per 5 pàgines, relatives a l'informe que es deriva del referit examen.

El saluda atentament,



Maripau Naranjo Llanos
Directora Àrea de Supervisió

Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'AFA (INAF, fins a la data d'entrada en vigor de la Llei 12/2018, del 31 de maig, de modificació de la Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances) relatius a l'exercici 2016

- Sobre les observacions i les recomanacions relatives a la comptabilitat pública

1.- "L'entitat anivella el seu pressupost inicial mitjançant romanent de tresoreria el qual, al tancament de 2015 i segons el romanent de tresoreria ajustat pel Tribunal, era negatiu d'11.750.708 euros pel que no podria finançar aquestes operacions. (nota 2.1.1)"

D'acord amb les al·legacions presentades per aquesta Autoritat al Tribunal de Comptes sobre l'informe de l'exercici 2015, en relació amb el fet que el romanent de tresoreria del tancament de l'exercici 2015 era negatiu, volem precisar un altre cop que, l'AFA considera que el romanent de tresoreria de l'exercici 2015 era positiu per import de 20.772.345 euros.

En aquest estat presentat als comptes anuals de l'AFA, s'inclouen tant el romanent de tresoreria dels fons propis de l'AFA com el romanent de tresoreria derivat de la gestió per part de l'AFA dels fons de tercers, principalment dels fons de l'Administració de Justícia, dels dipòsits de les residències sense activitat lucrativa i dels dipòsits de les sales de joc, entre d'altres.

En aquest sentit, cal tenir en compte que l'AFA classifica al passiu del seu balanç i a l'estat de romanent de tresoreria com a obligacions pendents de pagament corresponents a creditors que no són pressupostaris i tampoc ho seran quan vencin, la totalitat dels saldos gestionats per compte de tercers, principalment dels fons de l'Administració de Justícia, dels dipòsits de les residències sense activitat lucrativa i dels dipòsits de les sales de joc.

Aquestes partides del passiu del balanç de l'AFA per obligacions no pressupostàries tenen la seva contrapartida a l'actiu del balanç: en tresoreria, per la part dels saldos que es manté en compte corrent o en dipòsits amb disponibilitat immediata, i en inversions financeres, per la part d'aquests saldos que està invertida en deute públic del Principat d'Andorra el qual es considera un actiu suficientment líquid.

Segons la definició de "fons líquids" que s'estableix al punt 2.2 "Romanent de Tresoreria", dins de l'apartat "Memòria", del Decret del Pla general de comptabilitat pública, mitjançant el qual s'aprova el pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra, a l'estat de romanent de tresoreria "s'inclouen els saldos disponibles en caixa d'efectiu i comptes bancaris, així com els excedents temporals de tresoreria que siguin materialitzats en inversions de caràcter no pressupostari i que reuneixin prou liquiditat".

L'AFA inverteix una part no majoritària dels dipòsits gestionats per compte de tercers en inversions financeres, exclusivament en deute públic del Principat d'Andorra, perquè, malgrat no disposar d'informació certa de la data de venciment de dites obligacions de pagament a tercers, sí que s'ha analitzat, en base a la informació històrica, quins saldos de passiu no pressupostari es pot entendre, amb un criteri de prudència, que poden ser invertits a curt i mig terminis sense generar risc de liquiditat. Aquestes anàlisi i decisió d'inversió són especialment rellevants en un entorn de tipus d'interès molt baixos o tendents a zero o, fins i tot, negatius.

2.- "El romanent de tresoreria que ha retut l'INAF es troba sobrevalorat en 36.607.158 euros en haver-hi inclòs saldos els quals no corresponia atenent la seva consideració a efectes pressupostaris. Així, el romanent de tresoreria de l'entitat al tancament de 2016 era negatiu de 18.064.512 euros (nota 2.4)."

Tal com consta a les al·legacions presentades per aquesta Autoritat per a l'exercici 2015, segons la definició de "fons líquids" que s'estableix al punt 2.2 "Romanent de Tresoreria", dins de l'apartat "Memòria", del Decret del Pla general de comptabilitat pública, mitjançant el qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra, a l'estat de romanent de tresoreria "s'inclouen els saldos disponibles en caixa d'efectiu i comptes bancaris, així com els excedents temporals de tresoreria que siguin materialitzats en inversions de caràcter no pressupostari i que reuneixin prou liquiditat", motiu pel qual, des de l'AFA es va incorporar a l'estat de romanent de tresoreria del tancament de l'exercici 2016, els saldos de l'actiu corresponents a inversions financeres en deute públic del Principat d'Andorra com a inversió financera temporal líquida.

Pel que fa al fet d'haver inclòs imports pendents de pagament per despeses meritades no liquidades per un total de 46.654 euros, ingressos d'activitat ordinària meritats no liquidats per un total de 12.895 euros i ingressos financers igualment meritats i no liquidats per un total de 176.092 euros per als quals no corresponia el seu reflex a l'esmentat estat, des d'aquesta Autoritat es pren nota de l'observació del Tribunal de Comptes en relació amb aquest fet a fi i efecte de corregir l'elaboració del romanent de tresoreria a partir de la data de recepció d'aquesta observació.

L'anterior comporta que l'estat del romanent de tresoreria a tancament de l'exercici 2016 seria de 18.332.794,80 euros.

- Sobre les observacions i les recomanacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat pública

1.- *"El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de finances públiques. L'INAF ha efectuat per a l'exercici 2016, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix, durant l'exercici no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix (nota 2.3)."*

Tal com s'ha explicat a les al·legacions presentades per aquesta Autoritat en anys anteriors, per les característiques particulars de l'operativa de l'AFA, des d'un principi, es va optar per crear un programa comptable "a mida" per tal de recollir la informació comptable pròpia de l'AFA, com a òrgan supervisor del sistema financer, i al mateix temps, la informació comptable que correspon als serveis de gestió de fons de tercers, especialment la gestió dels fons de Justícia que l'AFA presta. En aquest sentit, és necessària l'adaptació dels conceptes comptables generals a la nostra operativa particular i l'adaptació d'aquest sistema informàtic al detall de referència no és òbvia.

- Altres al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes

Finalment i tot i que no apareix com una observació a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016 de l'AFA, però si que es menciona a la pàgina 19 de l'esmentat informe, volem precisar que, pel que fa als pagaments fins a 6.000 euros relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia, l'ordenació dels quals arriba a l'AFA des dels estaments pertinents sense la mancomunació de signatures prevista per la LGFP; abans de procedir a la signatura de les ordres de pagament, des de l'AFA es fa un control de totes les ordres rebudes amb les ordres de pagament a realitzar de forma mancomunada, i es deixa constància escrita de la revisió realitzada per dues persones.

Andorra la Vella, 27 de novembre del 2018

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.