

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015, del
FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA

Gener del 2017

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. Antecedents a la fiscalització realitzada. Limitacions a l'abast.	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	10
2.2.2. Consum de béns corrents i serveis	10
2.2.3. Despeses financeres	10
2.2.4. Inversions reals	11
2.3. Comptes anuals	12
2.3.1. Immobilitzat	13
2.3.2. Tresoreria i comptes financers	14
2.3.3. Fons propis.....	14
2.3.4. Creditors	15
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	15
2.5. Contractació pública	16
2.6. Altres aspectes a destacar.....	16
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	16
4. CONCLUSIONS.....	17
5. AL·LEGACIONS.....	17
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	22

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, pel Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra (en endavant el Fòrum o FNJA).

La fiscalització del FNJA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes del FNJA corresponent a l'exercici 2015, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2016 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a 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 pel FNJA en l'exercici 2015 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 22 de setembre de 2016.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable del FNJA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret de 27 de gener de 1999 pel que s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública del 9 de novembre de 2000.
- Llei 39/2014, de l'11 de desembre, del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- 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.

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.

Els òrgans de govern són la Taula permanent i l'Assemblea dels Joves. S'han celebrat reunions durant l'exercici 2015 reflectint-se a les corresponents actes. El nomenament del nou equip de la Taula permanent es reflecteix al BOPA núm. 41 del 22 de maig del 2015.

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

No existeixen procediments administratius i de control intern i la dimensió, naturalesa i actuacions de l'entitat fa que per l'execució de determinades despeses no es produeixi l'adequada segregació de funcions, si bé les disposicions del compte bancari requereixen de signatures autoritzades mancomunades.

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

1.5. Antecedents a la fiscalització realitzada. Limitacions a l'abast.

El darrer informe del Tribunal referit a estats i comptes del FNJA, va ser emès l'exercici 2014 referit als comptes dels anys 2010, 2011, 2012 i 2013, el qual va concloure que es posaven de manifest greus incompliments a la normativa reguladora dels fons públics, que s'havia impossibilitat la realització dels treballs de fiscalització i s'observava una manca de cooperació per part dels responsables de l'entitat al no facilitar tota aquella informació i justificants necessaris per l'elaboració dels treballs; fets que eren susceptibles de derivar en responsabilitats en els termes que preveu el Capítol VIII de la LGFP.

S'indicava, també, que es tenia constància que el Govern havia posat en coneixement del Ministeri Fiscal fets esdevinguts en el marc de la gestió econòmica de l'entitat per tal de que, en el seu cas, es poguessin depurar les responsabilitats i els seus responsables.

Derivat de la gestió que va concloure d'acord amb l'esmentat, el FNJA és titular d'un compte bancari que té un saldo de 62.398 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.

Per altra banda, no consta activitat del FNJA corresponent a l'exercici 2014. Segons resposta de la intervenció de Govern, els anys que no es va pagar la subvenció des de Govern al FNJA van ser el 2013 i el 2014.

La fiscalització del Tribunal correspon exclusivament a l'exercici de 2015. No obstant això, els fets detallats anteriorment no permeten avaluar riscos o fets que poguessin tenir incidència en els comptes objecte d'aquest informe, fet que constitueix una limitació al treball del Tribunal.

A més, el FNJA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP 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 pressupostària regulat en l'article 14 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	-	3. Taxes i altres ingressos	-
2. Consum de béns corrents i serveis	25.095,77	4. Transferències corrents	28.595,77
3. Despeses financeres	300,00	5. Ingressos patrimonials	-
4. Transferències corrents	-	Ingressos corrents	28.595,77
Despeses corrents	25.395,77	6. Transferències de capital	-
6. Inversions reals	2.900,00	Ingressos de capital	-
Despeses de capital	2.900,00		
Total pressupost despeses	28.295,77	Total pressupost ingressos	28.595,77

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

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Manca d'aprovació del pressupost del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra

La Llei 7/2015, del 15 gener, del pressupost per a l'exercici del 2015 estableix en la disposició addicional cinquena que: *"El Govern, excepcionalment, tramita a la Sindicatura el Projecte de Llei de pressupost general per a l'exercici 2015 sense haver-hi inclòs el pressupost del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra perquè tots els membres de la Taula Permanent han renunciat expressament als seus càrrecs o han esgotat el mandat sense que s'hagin presentat noves candidatures que permetin la renovació d'aquest òrgan.*

Consegüentment, el Govern, excepcionalment, tramita a la Sindicatura el Projecte de pressupost de l'exercici 2015 d'aquesta entitat de dret públic, de manera separada i amb posterioritat a la resta del Projecte de Llei del pressupost general per a l'exercici 2015, i en tot cas, després de constitució de la Taula Permanent".

L'avantprojecte de pressupost pel 2015 fou aprovat per l'Assemblea dels Joves de FNJA el 24 d'octubre de 2015 sense que tinguem constància que s'hagi donat compliment als tràmits abans detallats.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

No s'han tramitat modificacions pressupostàries en la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2015.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)
3	Taxes i altres ingressos	-	-	-
4	Transferències corrents	28.595,77	28.595,77	100,00%
5	Ingressos patrimonials	-	-	-
	Ingressos corrents	28.595,77	28.595,77	100,00%
6	Transferències de capital	-	-	-
	Ingressos de capital	-	-	-
Total pressupost ingressos		28.595,77	28.595,77	100,00%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)
1	Despeses de personal	-	-	-
2	Consum de béns corrents i serveis	25.095,77	6.082,66	24,24%
3	Despeses financeres	300,00	-	-
4	Transferències corrents	-	-	-
	Despeses corrents	25.395,77	6.082,66	24,24%
6	Inversions reals	2.900,00	6.426,75	221,61%
	Despeses de capital	2.900,00	6.426,75	221,61%
Total pressupost despeses		28.295,77	12.509,41	44,21%

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

Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	2015
Total ingressos liquidats	28.595,77
Total despeses liquidades	12.509,41
Resultat pressupostari	16.086,36

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

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

Procediment administratiu de l'execució del pressupost

Com s'ha conclòs en informes d'exercicis anteriors el 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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	De l'Estat	28.595,77	-	28.595,77	28.595,77	-	100,00%
402	Altres subvencions de l'Estat	28.595,77	-	28.595,77	28.595,77	-	100,00%
4	Transferències corrents	28.595,77	-	28.595,77	28.595,77	-	100,00%

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

2.2.2. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	500,00	-	500,00	142,54	-357,46	28,51%
213	Reparació i conservació. Maquinària, instal·lació i equip.	100,00	-	100,00	142,54	42,54	142,54%
215	Reparació i conservació Mobiliari i efectes	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
216	Reparació i conservació d'equip.	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
22	Material, subministrament i altres	22.595,77	-	22.595,77	5.940,12	-16.655,65	26,29%
220	Material d'oficina	1.850,00	-	1.850,00	-	-1.850,00	-
221	Subministraments	700,00	-	700,00	141,00	-559,00	20,14%
222	Comunicacions	365,77	-	365,77	-	-365,77	-
223	Transport	150,00	-	150,00	-	-150,00	-
224	Primes d'assegurances	830,00	-	830,00	-	-830,00	-
226	Altres serveis	13.600,00	-	13.600,00	4.963,12	-8.636,88	36,49%
227	Treballs realitzats per altres empreses	5.100,00	-	5.100,00	836,00	-4.264,00	16,39%
23	Indemnitzacions per serveis	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
230	Reemborsament de dietes	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
231	Locomoció	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
2	Consum de béns corrents i serveis	25.095,77	-	25.095,77	6.082,66	-19.013,11	24,24%

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

2.2.3. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2015 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
349	Altres despeses financeres	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
3	Despeses financeres	300,00	-	300,00	-	-300,00	-

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

2.2.4. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2015 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	2.800,00	-	2.800,00	-	-2.800,00	-
605	Mobiliari i estris	2.400,00	-	2.400,00	-	-2.400,00	-
608	Altres immobilitzats materials	400,00	-	400,00	-	-400,00	-
64	Immobilitzat immaterial	100,00	-	100,00	6.426,75	6.326,75	6.426,75%
640	Immobilitzat immaterial	100,00	-	100,00	6.426,75	6.326,75	6.426,75%
6	Inversions reals	2.900,00	-	2.900,00	6.426,75	3.526,75	221,61%

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

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

Contractació de l'elaboració d'una pàgina WEB

L'entitat ha procedit a contractar l'elaboració d'una pàgina web a l'empresa Servitec, per import de 6.427 euros, sense que consti cap procediment concurrent de selecció, la qual s'ha fet sense que es disposés de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint el principi d'especialitat quantitativa que imposa la LGFP.

El subministrament es troba facturat a 31 de desembre de 2015 si bé no s'ha obtingut evidència que el web estigui operatiu i el treball estigués conclòs a la data del treball de camp. A aquesta data, consta un únic pagament a aquest proveïdor per import de 2.571 euros.

2.3. Comptes anuals

Balanç

Actiu	31/12/2015	31/12/2014
A) Immobilitzat	6.426,75	-
II. Immobilitzacions intangibles	6.426,75	-
3. Aplicacions informàtiques	6.426,75	-
6. Amortitzacions	-	-
C) Actius corrents	26.087,77	-
IV. Tresoreria	26.087,77	-
Total general (A+C)	32.514,52	-
Passiu	31/12/2015	31/12/2014
A) Fons propis	22.513,11	-
IV. Resultat de l'exercici	22.513,11	-
E) Creditors a curt termini	10.001,41	-
III. Creditors	10.001,41	-
1. Creditors pressupostaris	10.001,41	-
Total general (A+E)	32.514,52	-

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Deure	31/12/2015	31/12/2014
A. Despeses	6.082,66	-
3. Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials	6.082,66	-
e) Altres despeses de gestió	6.082,66	-
e1) Serveis exteriors	6.082,66	-
Estalvi	22.513,11	-
Haver	31/12/2015	31/12/2014
B. Ingressos	28.595,77	-
5. Transferències i subvencions	28.595,77	-
a) Transferències corrents	28.595,77	-
Desestalvi	-	-

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	2015	2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	6.082,66	-
c) Serveis exteriors	6.082,66	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	6.426,75	-
b) Immobilitzacions immaterials	6.426,75	-
Total d'aplicacions	12.509,41	-
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	16.086,36	-
Fons obtinguts	2015	2014
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	28.595,77	-
f) Transferències i subvencions	28.595,77	-
Total d'origens	28.595,77	-
Excés d'origens sobre orígens (disminució del capital circulant)	-	-

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

Variació del capital circulant	2015		2014	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
3. Creditors	10.001,41	-	-	-
a) Pressupostaris	10.001,41	-	-	-
7. Tresoreria	26.087,77	-	-	-
Total	36.089,18	-	-	-
Variació del capital circulant	36.089,18	-	-	-

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	2015	2014
Recursos procedents d'operacions de gestió	28.595,77	-
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	6.082,66	-
(+) Dotacions a les amortitzacions	-	-
(-) Subvencions de capital traspasades a resultats	-	-
Resultat de l'exercici – beneficis / (pèrdues)	22.513,11	-

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Conceptes	2015	2014
Resultat pressupostari liquidat	16.086,36	-
(+) Inversions	6.426,75	-
Resultat economicopatrimonial (Estalvi)	22.513,11	-

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Aplicacions informàtiques	-	6.426,75	-	6.426,75
Menys amortització acumulada	-	-	-	-
Valor net comptable	-	6.426,75	-	6.426,75

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

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	Imports	
1. Cobraments		28.595,77
(+) del pressupost corrent	28.595,77	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		2.508,00
(+) del pressupost corrent	2.508,00	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		26.087,77
3. Saldo inicial de tresoreria		-
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		26.087,77

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 31/12/2015
Caixa	-
Bancs	26.087,77
Total	26.087,77

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

Com s'ha indicat a la nota 1.5 anterior, l'entitat no té registrada en la comptabilitat un compte corrent amb l'entitat financera Crèdit Andorrà per un import de 62.398 euros.

2.3.3. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Resultat de l'exercici 2015	22.513,11
Total	22.513,11

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Fòrum rep anualment transferències del Ministeri de Cultura, Joventut i Esports amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb la normativa vigent aplicable, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada,*

aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

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

2.3.4. Creditors

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2015:

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Creditors pressupostaris	10.001,41
Administracions públiques	-
Total	10.001,41

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2015 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		-
(+) del pressupost corrent	-	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) de cobrament dubtós	-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		10.001,41
(+) del pressupost corrent	10.001,41	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3. (+) Fons líquid		26.087,77
I. Romanent de tresoreria afectat		16.086,34
II. Romanent de tresoreria no afectat		-
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		16.086,34

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

2.5. Contractació pública

De la revisió d'aquest apartat en resulten les observacions següents:
Veure nota 2.2.4

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Manca de control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015, estableix entre 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 18 de març de 2015 s'ha establert el programa per a l'exercici 2015 d'acord amb el qual el Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat no té registrada en la seva comptabilitat un compte corrent amb l'entitat financera Crèdit Andorrà per import de 62.398 euros. (notes 1.5 i 2.3.2)
- D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost, el FNJA, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de l'entitat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar. (nota 2.3.3)
- S'ha contractat l'elaboració d'una pàgina web per 6.427 euros sense disposar de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint l'article 15 LGFP i sense que consti cap procediment concurrent de selecció. Si bé la despesa consta liquidada al 31 de desembre de 2015, no consta, a la data de finalització del treball, que la pàgina web estigui operativa i que el treball s'hagi executat. (nota 2.2.4)

Altres observacions

- Com es detalla a la nota 1.5, no és possible avaluar l'efecte que sobre els comptes que es fiscalitzen poden tenir fets i pràctiques dutes a terme en exercicis anteriors en el FNJA.

4. 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 l'apartat 3 anterior, 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 2015, 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.

També es desprèn que, en general, el FNJA no té ajustats els seus procediments a l'acompliment de la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

5. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

**AL-LEGACIONS DEL FÒRUM NACIONAL DE LA JOVENTUT D'ANDORRA (FNJA) A
"L'INFORME RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL
TANCAMENT DE L'EXERCICI 2015" DEL TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Data d'entrada:	10/02/17
Hora d'entrada:	11H30
Núm.:	11/17

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS presents en l'informe:

Relatives a la comptabilitat pública:

1. "L'entitat no té registrada en la seva comptabilitat un compte corrent amb l'entitat financera Crèdit Andorrà per import de 62.398 euros".
2. "D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost, el FNJA, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de l'entitat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar".
3. "S'ha contractat l'elaboració d'una pàgina web per 6.427 euros sense disposar de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint l'article 15 LGFP i sense que consti cap procediment concurrent de selecció. Si bé la despesa consta liquidada al 31 de desembre de 2015, no consta, a la data de finalització del treball, que la pàgina web estigui operativa i que el treball s'hagi executat".

Altres observacions:

4. "Com es detalla a la nota 1.5, no és possible avaluar l'efecte que sobre els comptes que es fiscalitzen poden tenir fets i pràctiques dutes a terme en exercicis anteriors en el FNJA".
- 4.1. (últim paràgraf de la nota 1.5). "A més, el FNJA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP 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 d'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".

AL-LEGACIONS A LES OBSERVACIONS:

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

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

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

Així mateix, la resposta rebuda va ser que la Taula Permanent del nou FNJA (el creat per la Llei 39/2014) no tenia responsabilitat en l'antic compte i la seva comptabilitat. En aquest

sentit, es va comunicar a la Taula Permanent que havia d'obrir un nou compte i en aquest compte es faria la transferència de la subvenció de Govern legalment establerta.

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

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

2. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost, el FNJA, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, el patrimoni net de l'entitat s'hauria de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

En aquest punt, comunicar en primer lloc que el FNJA va rebre la subvenció de Govern el 30/10/2015, un cop els pressupostos van ser aprovats el 24/10/2015 per l'Assemblea del FNJA.

Així mateix, no es va retornar el romanent del 2015 en la data prevista ja que s'esperava que a inicis del 2016 es transferís la subvenció de Govern del 2016, per evitar que el compte quedés en situació negativa, així com evitar impagaments. En aquest sentit, la subvenció de Govern del 2016 va ser transferida el juliol 2016.

En afegiment, s'informa que en aquest mes de febrer del 2017 es procedirà a retornar els sobrants de la subvenció del 2015 no destinats a la finalitat que els han motivat.

3. S'ha contractat l'elaboració d'una pàgina web per 6.427 euros sense disposar de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint l'article 15 LGFP i sense que consti cap procediment concurrent de selecció. Si bé la despesa consta liquidada al 31 de desembre de 2015, no consta, a la data de finalització del treball, que la pàgina web estigui operativa i que el treball s'hagi executat.

El 18 de novembre del 2015, la Taula Permanent del FNJA es va posar en contacte, mitjançant correu electrònic, amb el Departament de Joventut, per comunicar diversos dubtes relacionats amb la gestió econòmica del FNJA. Es reproduïx a continuació el contingut literal de les preguntes literals fetes en aquest correu i la seva resposta, del dia 25 de novembre del 2015:

Preguntes:

- 1. No sabem si tenim l'obligació de fer concursos públics cada cop que se'ns presenta un projecte des de les comissions. (pe.: contractar un/a comptable o una asseguradora).*
- 2. No sabem si podem contractar una persona física per realitzar tasques concretes dins els projectes o hi ha d'haver un lligam amb una empresa. (pe.: remunerar la feina feta d'un/a jove per crear la pàgina web).*
- 3. A nivell de comptabilitat, segurament ens aniria bé tenir el programa que feu servir des de Govern per gestionar els comptes públics o no cal? Si fos el cas, com el podem aconseguir? Es necessita una formació especial per a utilitzar-lo?*

La resposta des del Departament de Joventut a cada pregunta va ser:

- 1. Podeu contractar directament però heu de demanar 3 pressupostos abans.*
- 2. El fet de remunerar implica que aquesta persona ha de tenir NRT ja que us haurà de fer una factura per la seva feina. Si no hauria de ser gratuïta.*
- 3. No cal que tingueu el programa de Govern. Qualsevol comptable us pot portar els comptes sense cap problema.*

Partint d'aquesta resposta, la Taula Permanent del FNJA va procedir a fer públic el fet que es sol·licitava una empresa que creés la pròxima Pàgina web del FNJA (una eina la qual havia estat considerada necessària tant en la 2a Assemblea del FNJA de 24/10/15, com per decisió unànime dels membres de la Comissió de Comunicació (primera comissió de treball del FNJA, creada en la 2a Assemblea del FNJA)).

Abans d'escollir el pressupost definitiu de la pàgina web, des de la Comissió de Comunicació es van buscar 3 pressupostos diferents, sent-ne 2 els que van complir el criteri bàsic que fos una persona jove (entre 16 i 29 anys) qui creés la pàgina web.

En quan a la qüestió pressupostària, per tal de complir el capítol d'inversions reals del pressupost del FNJA del 2015, es va decidir que una part de la pàgina web es pagaria en referència al pressupost del 2015. Concretament, la quantitat de 2.570,70 euros és la que fins l'actualitat s'ha pagat i no supera el límit de 2.900 euros d'inversions reals pressupostades el 2015, si bé és cert que aquest capítol distingeix entre els immobilitzats tangibles i intangibles, i que no es va procedir a tramitar les modificacions pressupostàries pertinents. No obstant l'anterior, es vol subratllar que pel que fa al fons de la qüestió, es va pagar un import de 2570,70 allà on s'havien pressupostat 2.900,00 euros.

Així mateix, per qüestions de resultat, es va considerar també adequat fer un primer pagament i observar com es desenvolupava la creació de la pàgina web, abans de realitzar nous pagaments.

Altrament, la pàgina web encara no està operativa degut a problemes en la contractació de la persona que dissenyaria la pàgina web. En aquest sentit, des de la Comissió de Comunicació, a part de decidir qui crearia la web, també es va considerar adequat contractar una persona, la qual, de forma gratuïta i en un termini establert de temps, realitzaria el disseny de la web. Concretament, després de fer la promoció mitjançant els canals del FNJA, es va aconseguir contactar amb una persona que s'oferia a realitzar la tasca. Emperò, finalment aquesta persona es va dissentir del compromís al considerar excessiva la tasca.

Nogensmenys, afegir que després de conèixer el dissentiment del dissenyador, es va intentar contractar-ne un de nou sense èxit. Vistes les circumstàncies i la responsabilitat de tirar endavant aquest projecte, qualificat de necessari per l'Assemblea dels Joves i la Comissió de Comunicació, a finals del 2016 els membres de la Taula Permanent van començar a catalitzar la situació perquè en el termini més breu possible s'enllestís el treball previst (es té com objectiu aconseguir que la pàgina web estigui en funcionament pel proper 18 de març del 2017, data de la 5a Assemblea del FNJA).

4. Com es detalla a la nota 1.5, no és possible avaluar l'efecte que sobre els comptes que es fiscalitzen poden tenir fets i pràctiques dutes a terme en exercicis anteriors en el FNJA.

Com s'ha enunciat en el punt 1 d'aquestes al·legacions, els membres de la Taula Permanent del FNJA no tenien coneixement de l'activitat comptable de l'anterior FNJA.

Per tant, la Taula Permanent no pot respondre aquest punt ja que tampoc pot avaluar l'efecte que sobre els comptes que es fiscalitzen poden tenir fets i pràctiques dutes a terme en exercicis anteriors en el FNJA.

4.1. (últim paràgraf de la nota 1.5). A més, el FNJA no efectua un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP 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 d'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.

Com s'ha puntualitzat en l'apartat 3 de les al·legacions, el 18 de novembre del 2015, la Taula Permanent del FNJA es va posar en contacte amb el Departament de Joventut, per comunicar diversos dubtes relacionats amb la gestió econòmica del FNJA. Una d'aquestes preguntes, literalment escrita, era:

"3. A nivell de comptabilitat, segurament ens aniria bé tenir el programa que feu servir des de Govern per gestionar els comptes públics o no cal? Si fos el cas, com el podem aconseguir? Es necessita una formació especial per a utilitzar-lo?"

La resposta des del Departament de Joventut a aquesta pregunta va ser:

3. No cal que tingueu el programa de Govern. Qualsevol comptable us pot portar els comptes sense cap problema.

Tenint en compte aquesta resposta, la Taula Permanent va decidir contractar un comptable perquè dugués a terme la comptabilitat pública del FNJA, emperò sense utilitzar el programa AS400 del Govern d'Andorra.

No obstant això, quan al juny del 2016 la Taula Permanent va ésser coneixedora de no haver dut a terme un seguiment pressupostari ajustat estrictament a la LGFP i al PGCP, es va posar ràpidament en contacte amb el Departament de Joventut del Govern d'Andorra i amb Intervenció General, per poder tenir accés al programa AS400 i dur a terme correctament la comptabilitat pública, de cara al tancament dels comptes del 2016. En aquest sentit, Intervenció General va comunicar a la Taula Permanent que s'instal·laria el programa a AS400 al local del FNJA d'Encamp, així com que es duria a terme una formació als membres de la Taula Permanent del FNJA per poder-lo utilitzar.

LA TAULA PERMANENT DEL FNJA

6. 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.