

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, de
l'INSTITUT NACIONAL ANDORRÀ DE FINANCES

Juliol del 2016

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	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos	12
2.2.2. Ingressos patrimonials	12
2.2.3. Variació d'actius financers	13
2.2.4. Despeses de personal	13
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis	14
2.2.6. Despeses financeres	15
2.2.7. Inversions reals	15
2.2.8. Actius financers	15
2.3. Comptes anuals	17
2.3.1. Immobilitzat	22
2.3.2. Inversions financeres permanents, fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	23
2.3.3. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini	23
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	24
2.3.5. Fons propis	25
2.3.6. Provisions per a riscos i despeses	25
2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament	26
2.3.8. Creditors	26
2.3.9. Ajustaments per periodificació	26
2.4. Estat del romanent de tresoreria	27
2.5. Contractació pública	27
2.6. Altres aspectes a destacar	28
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	41

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 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes de l'INAF corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes el 29 de gener de 2016 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 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 2014 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 16 de febrer de 2016.

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:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- 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.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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	1.598.000,00	3. Taxes	1.551.800,00
2. Consum de béns corrents i serveis	839.165,76	5. Ingressos patrimonials	812.500,00
3. Despeses financeres	12.500,00	Ingressos corrents	2.364.300,00
Despeses corrents	2.449.665,76	8. Romanent de tresoreria	575.515,76
6. Inversions reals	490.150,00	Ingressos de capital	575.515,76
8. Actius financers	-		
Despeses de capital	490.150,00		
Total pressupost despeses	2.939.815,76	Total pressupost ingressos	2.939.815,76

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 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.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment les xifres de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2012 van esdevenir de 19.599.107 euros, i el retut a 31 de desembre de 2013, de 17.746.460 euros quanties superiors a les emprades per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

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	Crèdits ampliables contra ingressos	Pressupost final
3. Taxes	1.551.800,00	-	-	-	1.551.800,00
5. Ingressos patrimonials	812.500,00	-	-	-	812.500,00
Ingressos corrents	2.364.300,00	-	-	-	2.364.300,00
8. Actius financers	575.515,76	122.250,00	6.442.866,00	22.735.340,00	29.875.971,76
Ingressos de capital	575.515,76	122.250,00	6.442.866,00	22.735.340,00	29.875.971,76
Total pressupost ingressos	2.939.815,76	122.250,00	6.442.866,00	22.735.340,00	32.240.271,76

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.598.000,00	-	-	-	-	-	1.598.000,00
2. Consum de béns corrents i serveis	839.165,76	47.250,00	-	-	25.000,00	-25.000,00	886.415,76
3. Despeses financeres	12.500,00	-	-	-	-	-	12.500,00
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	2.449.665,76	47.250,00	-	-	25.000,00	-25.000,00	2.496.915,76
6. Inversions reals	490.150,00	75.000,00	-	-	-	-	565.150,00
8. Actius financers	-	-	6.442.866,00	22.735.340,00	-	-	29.178.206,00
Despeses de capital	490.150,00	75.000,00	6.442.866,00	22.735.340,00	-	-	29.743.356,00
Total pressupost despeses	2.939.815,76	122.250,00	6.442.866,00	22.735.340,00	25.000,00	-25.000,00	32.240.271,76

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

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

Modificacions de crèdits no ajustades a la LGFP sense finançament suficient

Durant l'exercici, l'INAF ha procedit a modificar el seu pressupost incrementant consignacions destinades a la compra de deute públic, per import de 29.178.206 euros.

D'aquestes ampliacions, per la quantia de 6.442.866 euros s'ha emprat la modalitat de modificació de crèdit ampliable quan, atenent al que disposa l'article 25 de la LGFP, no era procedent atès que la partida no s'estableix de forma expressa i taxativa en el text articulat de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014. Així, la modificació del pressupost s'hauria d'haver tramitat com a Crèdits extraordinaris d'acord amb l'article 23 de la LGFP.

Per la quantia de 22.735.340 euros, la modalitat de modificació emprada ha estat la de crèdits ampliables contra ingressos, quan els ingressos que haurien d'haver generat aquests crèdits no eren susceptibles de ser liquidats, d'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.2, ni es disposava de finançaments addicionals. Així, el romanent de tresoreria al tancament de l'exercici del 2013 era de 17.746.460 euros dels quals l'INAF havia utilitzat la quantitat de 575.516 euros als efectes d'anivellar el pressupost. Així doncs, les previsions pressupostàries de l'INAF han resultat deficitàries en 12.007.262 euros, provocant que al tancament de l'exercici el romanent de tresoreria de l'Institut sigui negatiu.

Crèdits reconduïts d'exercicis anteriors al pressupost de 2014

L'entitat ha reconduït a l'exercici 2014 despesa corrent per import de 47.250 euros dels quals 31.250 euros, corresponen a una despesa el compromís de la qual fou adquirit l'any 2009.

En relació a la despesa compromesa l'any 2009, cal tenir en compte que l'article 15.4 B) d) de la LGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent *“els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici”*.

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que s'han compromès, no preveient la norma incorporacions a exercicis posteriors.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Ingressos	Pressupost final 2013	Pressupost liquidat 2013	Pressupost inicial 2014	Pressupost final 2014	Pressupost liquidat 2014	% Pressupost liquidat 2014/Pressupost liquidat 2013
3. Taxes i altres ingressos	51,00	52,30	1.551,80	1.551,80	1.666,57	3.086,55%
5. Ingressos patrimonials	884,15	766,92	812,50	812,50	1.137,78	48,36%
Subtotal ingressos	935,15	819,22	2.364,30	2.364,30	2.804,35	242,32%
8. Romanents de tresoreria	3.763,86	1.843,73	575,52	29.875,97	26.288,93	1.325,86%
Total pressupost d'ingressos	4.699,01	2.662,95	2.939,82	32.240,27	29.093,27	992,52%

Font: INAF

(Imports en milers d'euros)

Despeses	Pressupost final 2013	Pressupost liquidat 2013	Pressupost inicial 2014	Pressupost final 2014	Pressupost liquidat 2014	% Pressupost liquidat 2014/Pressupost liquidat 2013	Plurianuals
1. Despeses de personal	1.563,48	1.152,42	1.598,00	1.598,00	1.247,91	8,29%	-
2. Despeses corrents	1.046,52	311,31	839,17	886,42	314,49	1,02%	-
3. Despeses financeres	384,50	10,93	12,50	12,50	11,47	4,95%	-
Despeses de funcionament	2.994,50	1.474,66	2.449,67	2.496,92	1.573,87	6,73%	-
6. Inversions reals	527,59	11,37	490,15	565,15	3,70	-67,48%	-
Despeses d'inversió	527,59	11,37	490,15	565,15	3,70	-67,48%	-
8. Actius financers	1.176,92	1.176,92	-	29.178,21	29.211,11	2.382,00%	-
Variació d'actius i passius financers	1.176,92	1.176,92	-	29.178,21	29.211,11	2.382,00%	-
Total pressupost de despeses	4.699,01	2.662,95	2.939,82	32.240,27	30.788,67	1.056,19%	-

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 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	1.551.800,00	1.666.566,49	107,40%	1.666.566,49	52.300,00	1.614.266,49	3.086,55%
5	Ingressos patrimonials	812.500,00	1.137.779,23	140,03%	1.104.517,38	766.915,13	370.864,10	48,36%
	Ingressos corrents	2.364.300,00	2.804.345,72	118,61%	2.771.083,87	819.215,13	1.985.130,59	242,32%
8	Romanent de tresoreria	29.875.971,76	26.288.926,55	87,99%	26.288.926,55	1.843.738,47	24.445.188,08	1.325,85%
	Ingressos de capital	29.875.971,76	26.288.926,55	87,99%	26.288.926,55	1.843.738,47	24.445.188,08	1.325,85%
Total pressupost ingressos		32.240.271,76	29.093.272,27	90,24%	29.060.010,42	2.662.953,60	26.430.318,67	992,52%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	1.598.000,00	1.247.905,39	1.247.905,39	78,09%	1.247.905,39	1.152.422,90	95.482,49	8,29%
2	Consum de béns corrents i serveis	886.415,76	314.491,67	267.241,67	30,15%	267.241,67	311.306,77	-44.065,10	-14,15%
3	Despeses financeres	12.500,00	11.470,50	11.470,50	91,76%	11.470,50	10.932,83	537,67	4,92%
	Despeses corrents	2.496.915,76	1.573.867,56	1.526.617,56	61,14%	1.526.617,56	1.474.662,50	51.955,06	3,52%
6	Inversions reals	565.150,00	78.697,55	3.697,55	0,65%	3.697,55	11.369,63	-7.672,08	-67,48%
8	Actius financers	29.178.206,00	29.211.107,17	29.211.107,17	100,11%	29.211.107,17	1.176.921,47	28.034.185,70	2.381,99%
	Despeses de capital	29.743.356,00	29.289.804,72	29.214.804,72	98,22%	29.214.804,72	1.188.291,10	28.026.513,62	2.358,56%
Total pressupost despeses		32.240.271,76	30.863.672,28	30.741.422,28	95,35%	30.741.422,28	2.662.953,60	28.078.468,68	1.054,41%

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

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

Enregistrament incorrecte d'ingressos liquidats per la venda d'actius financers que formaven part de la tresoreria

L'entitat ha enregistrat al capítol VIII de l'estat d'ingressos del pressupost l'import provinent del venciment de les operacions de deute públic que tenia concertades, per import de 26.288.927 euros. Aquest enregistrament no era possible atès que aquests imports figuraven pressupostàriament reflectits com a fons líquids a l'estat del romanent de tresoreria de l'INAF.

Cal tenir en compte que aquests ingressos liquidats s'han utilitzat per a finançar les modificacions de crèdit a les que ens hem referit a la nota 2.1.2, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries i a la liquidació del pressupost.

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en els conceptes pressupostaris 212 de reparació i conservació d'edificis i altres construccions, i el 229 d'imprevistos o insuficiències, per 425 i 800 euros respectivament.

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
32	Taxes	1.551.800,00	-	1.551.800,00	1.666.566,49	114.766,49	107,40%
321	Taxes	292.300,00	-	292.300,00	334.700,00	42.400,00	114,51%
322	Taxes anuals de supervisió	1.259.500,00	-	1.259.500,00	1.331.866,49	72.366,49	105,75%
3	Taxes i altres ingressos	1.551.800,00	-	1.551.800,00	1.666.566,49	114.766,49	107,40%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	812.500,00	-	812.500,00	1.137.779,23	325.279,23	140,03%
531	Interessos de dipòsits	812.500,00	-	812.500,00	1.137.779,23	325.279,23	140,03%
5	Ingressos patrimonials	812.500,00	-	812.500,00	1.137.779,23	325.279,23	140,03%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Cobraments actius financers	-	26.288.926,55	26.288.926,55	26.288.926,55	-	100,00%
800	Recuperació actius financers	-	26.288.926,55	26.288.926,55	26.288.926,55	-	100,00%
87	Romanent de tresoreria	575.515,76	3.011.529,45	3.587.045,21	-	-3.587.045,21	-
870	Romanent de tresoreria	575.515,76	3.011.529,45	3.587.045,21	-	-3.587.045,21	-
8	Actius financers	575.515,76	29.300.456,00	29.875.971,76	26.288.926,55	-3.587.045,21	87,99%

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

Tal com es detalla a les notes 2.1.1, 2.1.2 i 2.2, l'entitat utilitza el romanent de tresoreria com a font de finançament del pressupost inicial i de determinades modificacions, enregistrant ingressos per aquest concepte quan no és procedent fer-ho.

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	110.000,00	-	110.000,00	91.674,88	-18.325,12	83,34%
100	Consell d'administració	110.000,00	-	110.000,00	91.674,88	-18.325,12	83,34%
12	Personal contractual	1.225.000,00	-	1.225.000,00	977.991,15	-247.008,85	79,84%
120	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	1.225.000,00	-	1.225.000,00	977.991,15	-247.008,85	79,84%
13	Personal eventual	4.000,00	-	4.000,00	-	-4.000,00	-
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions	4.000,00	-	4.000,00	-	-4.000,00	-
16	Quotes de prestació i desp./càrrec empleador	259.000,00	-	259.000,00	178.239,36	-80.760,64	68,82%
160	Quotes de seguretat social	189.000,00	-	189.000,00	155.926,55	-33.073,45	82,50%
163	Despeses socials del personal	70.000,00	-	70.000,00	22.312,81	-47.687,19	31,88%
1	Despeses de personal	1.598.000,00	-	1.598.000,00	1.247.905,39	-350.094,61	78,09%

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

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

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	102.965,76	-	102.965,76	96.887,52	-6.078,24	94,10%
202	Edificis i altres construccions	102.965,76	-	102.965,76	96.887,52	-6.078,24	94,10%
21	Reparació, manteniment i conservació	65.200,00	-	65.200,00	19.587,72	-45.612,28	30,04%
212	Repar. i conserv. edificis i altres constr.	3.200,00	-	3.200,00	3.625,24	425,24	113,29%
213	Repar. i conserv. maquin. instal. i equip.	1.100,00	-	1.100,00	502,79	-597,21	45,71%
215	Repar. i conserv. mobiliari i efectes	400,00	-	400,00	-	-400,00	-
216	Repar. i conserv. equips informàtics	60.000,00	-	60.000,00	15.459,69	-44.540,31	25,77%
219	Repar. i conserv. altre mat. immobilitzat	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
22	Material, submin. i altres	635.000,00	72.250,00	707.250,00	150.766,43	-556.483,57	21,32%
220	Material d'oficina	15.100,00	-	15.100,00	13.316,88	-1.783,12	88,19%
221	Subministraments	9.600,00	-	9.600,00	6.810,76	-2.789,24	70,95%
222	Comunicacions	33.500,00	-	33.500,00	25.311,70	-8.188,30	75,56%
224	Primes d'assegurances	7.000,00	-	7.000,00	759,10	-6.240,90	10,84%
225	Tributs	21.000,00	-	21.000,00	8.377,43	-12.622,57	39,89%
226	Altres serveis	68.800,00	25.000,00	93.800,00	38.407,71	-55.392,29	40,95%
227	Treballs realitzats per altres empreses	480.000,00	47.250,00	527.250,00	56.982,45	-470.267,55	10,81%
229	Imprevistos o insuficiències	-	-	-	800,40	800,40	-
23	Indemnitzacions per serveis	36.000,00	-25.000,00	11.000,00	-	-11.000,00	-
231	Locomoció	36.000,00	-25.000,00	11.000,00	-	-11.000,00	-
2	Consum de béns corrents i serveis	839.165,76	47.250,00	886.415,76	267.241,67	-619.174,09	30,15%

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

Tal com s'indica en el punt 2.2, al tancament de l'exercici existeixen dues partides on els imports liquidats superen els imports pressupostats a nivell de concepte, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	12.500,00	-	12.500,00	11.470,50	-1.029,50	91,76%
340	Interessos de dipòsits	12.500,00	-	12.500,00	11.470,50	-1.029,50	91,76%
3	Despeses financeres	12.500,00	-	12.500,00	11.470,50	-1.029,50	91,76%

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	90.150,00	-	90.150,00	2.494,19	-87.655,81	2,77%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	12.150,00	-	12.150,00	407,50	-11.742,50	3,35%
605	Màquines oficina i mobiliari	28.000,00	-	28.000,00	438,28	-27.561,72	1,57%
606	Equipaments per a processos d'informació	50.000,00	-	50.000,00	1.648,41	-48.351,59	3,30%
64	Immobilitzat immaterial	400.000,00	75.000,00	475.000,00	1.203,36	-473.796,64	0,25%
640	Immobilitzat immaterial	400.000,00	75.000,00	475.000,00	1.203,36	-473.796,64	0,25%
6	Inversions reals	490.150,00	75.000,00	565.150,00	3.697,55	-561.452,45	0,65%

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
80	Adquisició de deute	-	29.178.206,00	29.178.206,00	29.211.107,17	32.901,17	100,11%
801	Adquisició de deute sector públic a m/II termini	-	29.178.206,00	29.178.206,00	29.211.107,17	32.901,17	100,11%
8	Actius financers	-	29.178.206,00	29.178.206,00	29.211.107,17	32.901,17	100,11%

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

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

Modificació del crèdit

La modificació de crèdit realitzada per l'entitat no s'ajusta a la LGFP, tal com s'explica en el punt 2.1.2.

Rendiments implícits enregistrats com a major import de compra

S'inclou com a major import de la despesa executada i liquidada per adquisició de deute del sector públic, un import de 32.901 euros que es correspon amb el valor dels rendiments meritats i no cobrats a 31 de desembre. Tot i que aquests interessos s'han de reconèixer a la comptabilitat financera com a més valor de les inversions, només tindran efectes en l'execució del pressupost en el moment de la seva exigibilitat, en compliment del principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP.

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2014	2013
A) Immobilitzat	30.689.461	1.515.227
I) Inversions destinades a l'ús general	-	-
II) Immobilitzacions immaterials	246.456	246.512
1) Despeses de recerca i desenvolupament	2.855	2.855
2) Propietat industrial	-	-
3) Aplicacions informàtiques	292.376	291.173
4) Propietat intel·lectual	-	-
5) Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
6) Amortitzacions	-48.775	-47.516
III) Immobilitzacions materials	55.897	91.794
1) Terrenys i construccions	-	-
2) Instal·lacions tècniques i maquinària	232.588	232.181
3) Utillatge i mobiliari	130.470	130.032
4) Altre immobilitzat	37.688	36.040
5) Amortitzacions	-344.849	-306.459
IV) Inversions gestionades	-	-
V) Inversions financeres permanents	30.387.108	1.176.921
1) Cartera de valor a llarg termini	30.387.108	1.176.921
2) Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
3) Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
4) Provisions	-	-
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
C) Actiu circulant	121.342.900	141.412.641
I) Existències	-	-
1) Comercials	-	-
2) Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
3) Productes en curs i semiacabats	-	-
4) Productes acabats	-	-
5) Subproductes, residus i materials semiacabats	-	-
6) Provisions	-	-
II) Deutors	-	-
1) Deutors pressupostaris	-	-
2) Deutors no pressupostaris	-	-
3) Deutors per admin. de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
4) Administracions públiques	-	-
5) Altres deutors	-	-
6) Provisions	-	-
III) Inversions financeres temporals	117.109.172	131.694.311
1) Cartera de valor a curt termini	-	25.578.334
2) Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
3) Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	117.109.172	106.115.977
4) Provisions	-	-
IV) Tresoreria	4.065.404	9.711.303
V) Ajustaments per periodificacions	168.324	7.027
TOTAL ACTIU	152.032.361	142.927.868

PASSIU	2014	2013
A) Fons propis	20.499.766	19.261.687
I) Patrimoni	12.020.242	12.020.242
II) Reserves	7.241.445	7.934.249
III) Resultats d'exercicis anteriors	-	-
1) Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
2) Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
IV) Resultats de l'exercici	1.238.079	-692.804
B) Ingressos a distribuir en varis exercicis	-	-
C) Provisions per riscos i despeses	59.072	59.072
D) Creditors a llarg termini	-	-
I) Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
1) Obligacions i bons a curt termini	-	-
2) Deutes representats en altres valors negociables	-	-
3) Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
4) Deutes en moneda estrangera	-	-
II) Altres deutes a llarg termini	-	-
1) Deutes amb entitats de crèdit	-	-
2) Altres deutes	-	-
3) Deutes en moneda estrangera	-	-
4) Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
III) Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
E) Creditors a curt termini	131.473.523	123.607.109
I) Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
1) Obligacions i bons a curt termini	-	-
2) Deutes representats en altres valors negociables	-	-
3) Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
4) Deutes en moneda estrangera	-	-
II) Deutes amb entitats de crèdit	-	-
1) Préstecs i altres deutes	-	-
2) Deutes per interessos	-	-
III) Creditors	131.473.523	123.607.109
1) Creditors pressupostaris	16.120	86.221
2) Creditors no pressupostaris	-	-
3) Creditors per admin. de recursos per compte d'altres ens públics	79.850.736	76.447.240
4) Administracions públiques	74.728	56.656
5) Altres creditors	-	-
6) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	51.531.939	47.016.992
IV) Ajustaments per periodificacions	-	-
F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
TOTAL PASSIU	152.032.361	142.927.868

Font: INAF

(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DESPESES	2014	2013
1) Reducció d'existències	-	-
2) Aprovisionaments	-13.942	-10.445
a) Consum de mercaderies	-13.942	-10.445
b) Consum de primeres matèries	-	-
c) Altres despeses externes	-	-
3) Despeses de gestió ordinària	-1.551.523	-1.499.610
a) Despeses de personal	-1.247.906	-1.152.423
a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	-1.069.666	-994.421
a2) <i>Càrregues socials</i>	-155.927	-143.816
a3) <i>Altres despeses de personal</i>	-22.313	-14.186
b) Prestacions socials	-	-
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	-39.649	-37.357
c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	-39.649	-37.357
c2) <i>Variació de provisió per desmantellaments</i>	-	-
d) Variació de provisions de tràfic	-	-
d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	-	-
d2) <i>Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables</i>	-	-
e) Altres despeses de gestió	-252.498	-298.897
e1) <i>Serveis exteriors</i>	-244.121	-286.300
e2) <i>Tributs</i>	-8.377	-12.597
e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	-11.470	-10.933
f1) <i>Per deutes</i>	-11.470	-10.933
f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	-	-
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	-	-
h) Diferències negatives de canvi	-	-
4) Transferències i subvencions	-	-
a) Transferències corrents	-	-
5) Pèrdues i despeses extraordinàries	-800	-1.965
a) Despeses extraordinàries	-800	-1.965
TOTAL DESPESES	-1.566.265	-1.512.020
Estalvi abans d'impostos	-	-
Impost sobre beneficis	-	-
Estalvi	1.238.079	-

INGRESSOS	2014	2013
1) Vendes i prestacions de serveis	-	-
a) Vendes	-	-
b) Prestacions de serveis	-	-
c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
2) Augments d'existències	-	-
3) Ingressos de gestió ordinària	1.666.566	52.300
4) Altres ingressos en gestió ordinària	1.137.778	766.915
a) Reintegraments	-	-
b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
c) Altres ingressos de gestió	-	-
c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	-	-
c2) <i>Excés de provisions per riscos i despeses</i>	-	-
d) Ingressos de participacions en capital	-	-
e) Ingressos per valors negociables de crèdits de l'actiu	1.137.778	766.915
e1) <i>Altres interessos i ingressos assimilats</i>	1.137.778	766.915
e2) <i>Altres interessos</i>	-	-
g) Diferències positives de canvi	-	-
5) Transferències i subvencions	-	-
b) Subvencions corrents	-	-
c) Transferències de capital	-	-
6) Beneficis i ingressos extraordinaris	-	-
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	-	-
c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
d) Ingressos extraordinaris	-	-
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
TOTAL INGRESSOS	2.804.344	819.215
Desestalvi abans d'impostos	-	-
Impost sobre beneficis	-	-
Desestalvi	-	-692.804

Font: INAF

(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2014	2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.526.617,56	1.474.662,50
b) Aprovisionaments	13.941,90	10.445,05
c) Serveis exteriors	244.121,94	286.299,87
d) Tributs	8.377,43	12.596,74
e) Despeses de personal	1.247.905,39	1.152.422,90
h) Despeses financeres	11.470,50	10.932,83
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	800,40	1.965,11
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	29.213.883,25	1.188.291,10
b) Immobilitzacions immaterials	1.203,36	3.057,00
c) Immobilitzacions materials	2.494,19	8.312,63
e) Immobilitzacions financeres	29.210.185,70	1.176.921,47
TOTAL D'APLICACIONS	30.740.500,81	2.662.953,60
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	2014	2013
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	2.804.346,22	819.215,13
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.666.566,49	52.300,00
g) Ingressos financers	1.137.779,73	766.915,13
TOTAL D'ORÍGENS	2.804.346,22	819.215,13
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	27.936.154,59	1.843.738,47

Font: INAF
(Imports en euros)

	2014		2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors				
b) No pressupostaris	-	-	-	1.965,11
3. Creditors				
a) Pressupostaris	70.101,00	-	99.954,07	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	3.403.495,72	-	49.264.181,02
d) Administracions públiques	-	18.066,81	-	28.910,15
e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	4.514.948,29	-	6.639.831,45
4. Inversions financeres temporals	-	14.585.141,09	82.162.074,41	-
6. Altres comptes no bancaris				
a) Provisions	-	-	24.820,16	-
7. Tresoreria	-	5.645.900,68	-	28.153.382,75
8. Ajustaments per periodificació				
a) Actiu	161.297,00	-	5.727,96	-
b) Passiu	-	-	-	48.044,59
TOTAL	231.398,00	28.167.552,59	82.292.576,60	84.136.315,07
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		27.936.154,59		1.843.738,47

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 2014 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.

Quadre de finançament

Els fons aplicats en l'adquisició d'immobilitzacions financeres estan sobrevalorats en 31.979 euros, en considerar la variació de l'increment de valor de les inversions causat pels rendiments meritats i no cobrats a data de tancament com a major import del cost de la inversió. El mateix succeeix amb els recursos procedents de les operacions, sobrevalorats en el mateix import en incloure com a orígens els esmentats ingressos financers meritats i no cobrats.

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

L'entitat no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions.

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

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2013	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Aplicacions informàtiques en curs	243.750,00	-	-	-	243.750,00
Aplicacions informàtiques	47.423,13	-	1.203,36	-	48.626,49
Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	-	-	-	2.854,81
Total cost	294.027,94	-	1.203,36	-	295.231,30
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-47.515,84	-	-1.259,30	-	-48.775,14
Total net	246.512,10	-	-55,94	-	246.456,16

Font: INAF
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2013	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Instal·lacions tècniques i maquinària	232.180,91	-	407,50	-	232.588,41
Mobiliari	130.031,94	-	438,28	-	130.470,22
Equips informàtics	36.040,01	-	1.648,41	-	37.688,42
Total cost	398.252,86	-	2.494,19	-	400.747,05
Amortització acumulada immobilitzat material	-306.459,17	-	-38.390,35	-	-344.849,52
Total net	91.793,69	-	-35.896,16	-	55.897,53

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Immobilitzat immaterial en curs

A l'exercici 2009 van contractar amb el proveïdor Deloitte el servei d'adquisició i implantació del programa Super A (Sistema Integrat de Reporting Normatiu per a l'Institut Nacional Andorrà de Finances) per un import de 425.000 euros, del qual resta per rebre la facturació corresponent al darrer 25% del contracte per no haver tingut lloc la finalització de la part pendent del projecte d'inversió. L'ens manté classificat l'actiu com immobilitzat en curs per 243.750 euros.

Aquest fet provoca que el compte de resultats i el balanç de l'INAF no recullin la dotació a l'amortització i l'amortització acumulada d'aquesta inversió.

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 31/12/2013	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Cartera de valors a llarg termini	1.176.921,47	-	29.498.571,09	-288.385,39	30.387.107,17
Total	1.176.921,47	-	29.498.571,09	-288.385,39	30.387.107,17

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

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

La composició de les inversions financeres temporals, en funció de l'origen dels fons, es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Dipòsits de reserves en garantia altres entitats	3.179.955,51	2.434.099,05	745.856,46
Dipòsits de fons justícia	75.934.215,00	70.773.188,18	5.161.026,82
Dipòsits de fons propis	1.595.000,00	16.442.895,43	-14.847.895,43
Dipòsits de residències passives	36.400.000,00	42.044.128,93	-5.644.128,93
Total	117.109.170,51	131.694.311,59	-14.585.141,08

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

Amb l'excepció dels dipòsits derivats dels fons propis, la resta d'aquests actius són conseqüència directa dels passius pels dipòsits de fons de la justícia i per dipòsits i fiances rebuts per l'INAF de les entitats financeres del país (societats i agències financeres d'inversió i societats gestores de patrimonis i d'organismes d'inversió col·lectiva del país...), entitats de joc i persones físiques i jurídiques per raó de

residència o professió, en aplicació de la diferent normativa que així ho disposa. El detall d'aquests passius és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Reserves en garantia altres entitats	2.524.250,88	2.434.099,05	90.151,83
Dipòsits de la Justícia	79.191.138,96	75.683.741,69	3.507.397,27
Dipòsits sales de joc	601.012,10	601.012,10	-
Dipòsits professions liberals	54.692,53	63.106,91	-8.414,38
Dipòsits residències passives	48.351.984,74	43.878.774,20	4.473.210,54
Dipòsits noves entitats	-	40.000,00	-40.000,00
Total	130.723.079,21	122.700.733,95	8.022.345,26

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

2.3.4. 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		389.785.159,54	
(+) del pressupost corrent	251.387.116,06		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	138.398.043,48		
(+) d'operacions comercials	-		
2. PAGAMENTS		395.431.058,10	
(+) del pressupost corrent	258.912.642,77		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	136.518.415,33		
(+) d'operacions comercials	-		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-5.645.898,56	-5.645.898,56
3. Saldo inicial de tresoreria			9.711.302,56
II. Saldo final de tresoreria (I+3)			4.065.404,00

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Total bancs i entitats de crèdit	4.064.996,89	9.710.983,17	-5.645.986,28
Caixa	404,98	319,39	85,59
Total	4.065.401,87	9.711.302,56	-5.645.900,69

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 6.015 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 el beneficiari és el Govern o 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.

Targeta de crèdit

Amb data 6 de març de 2013 el Consell d'administració de l'INAF aprovà la proposta sobre política de contractació de béns i serveis i d'autorització de pagaments, on s'estableix entre d'altres el procediment a aplicar en l'ordenació de pagaments efectuats per personal de l'INAF amb targeta de crèdit. La proposta aprovada segueix criteris anàlegs als establerts a l'ordre ministerial relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part del cap de Govern, els ministres, els alts càrrecs de l'Administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi, de 19 de desembre de 2012.

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 què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

2.3.5. Fons propis

El quadre de moviments dels fons propis és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Ajustaments	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Patrimoni	12.020.242,09	-	-	-	12.020.242,09
Reserves	7.934.249,37	-	-	-692.804,21	7.241.445,16
Resultat de l'exercici	-692.804,21	-	1.238.079,01	692.804,21	1.238.079,01
Total	19.261.687,25	-	1.238.079,01	-	20.499.766,26

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

2.3.6. Provisions per a riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Provisió per a riscos i despeses	59.071,81	-	-	59.071,81
Total	59.071,81	-	-	59.071,81

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

2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament

El quadre de gestió comptable de l'endeutament presentat per l'entitat és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Endeutament	-	-	-	-
Total endeutament	-	-	-	-

Font: INAF

(Imports en euros)

2.3.8. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Creditors pressupostaris	16.119,76	86.221,12	-70.101,36
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	79.850.735,42	76.447.239,71	3.403.495,71
Administracions públiques	74.728,90	56.655,76	18.073,14
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	51.531.940,25	47.016.991,96	4.514.948,29
Total	131.473.524,33	123.607.108,55	7.866.415,78

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 que es mantenen amb el Govern i la Batllia pels conceptes següents:

Descripció	Import
Dipòsits de l'Administració de justícia	79.191.138,96
Multes, taxes, i altres conceptes	659.596,46
Total	79.850.735,42

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

(Imports en euros)

2.3.9. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Ajustament per periodificació actiu	168.329,17	7.026,20	161.302,97
Total	168.329,17	7.026,20	161.302,97

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

(Imports en euros)

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Ajustament per periodificació passiu	-	-	-
Total	-	-	-

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

(Imports en euros)

De la revisió dels ajustaments per periodització es desprenen les següents observacions:

Ajustament per periodificació actiu

Inclou un import de 155.494 euros que correspon a imports pendents de cobrar per la liquidació de taxes de supervisió de l'exercici 2014, a diverses entitats integrades al sistema financer andorrà. Atès que es tracta d'imports liquidats, aquests haurien de figurar com drets reconeguts a l'estat d'ingressos del pressupost i a la rúbrica de deutors del pressupost corrent. El cobrament dels imports es va fer efectiu durant el mes de gener del 2015.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2014 presenta el següent detall:

Conceptes	2014		2013	
1. (+) Drets pendents de cobrament		168.324,00		25.585.360,33
(+) del pressupost corrent	168.324,00		25.585.360,33	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-		-	
(-) de cobrament dubtós	-		-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		131.532.595,00		123.666.181,00
(+) del pressupost corrent	90.848,00		142.877,00	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	131.441.747,00		123.523.304,00	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. (+) Fons líquids		121.174.576,00		115.827.280,02
I Romanent de tresoreria afectat				-
II Romanent de tresoreria no afectat		-10.189.695,00		17.746.459,35
III Romanent de tresoreria total		-10.189.695,00		17.746.459,35
(1-2+3)=(I+II)				

Font: INAF
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Contractació efectuada sense ajustar-se als procediments de la LCP

S'ha detectat la contractació de treballs anomenats "Projecte de definició d'arquitectura i selecció de proveïdors dels sistemes d'informació de l'INAF", els quals s'han adjudicat per import de 24.000 euros.

Contràriament al que disposa l'article 54.1. de la LCP en l'adjudicació d'aquests treballs no s'ha seguit el procediment de concurs, sense que de l'expedient revisat es

justifiqui o se'n desprengui que aquesta licitació es pugui acollir a una de les excepcions que preveu l'article 24.3 de la Llei 10/2013 de l'INAF.

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 addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, per la qual s'addicionen els apartats 3, 4, 5 i 6 a l'article 36 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, 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 26 de març de 2014, s'ha establert el programa per a l'exercici 2014 d'acord amb el qual l'INAF no ha quedat subjecte a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Remissió de comptes

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 29 de gener de 2016.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
3. Taxes i altres ingressos	800.000	-	-	-	75.000	51.000	1.551.800
5. Ingressos patrimonials	2.114.000	2.608.400	2.608.400	2.608.400	1.713.200	884.150	812.500
Ingressos corrents	2.914.000	2.608.400	2.608.400	2.608.400	1.788.200	935.150	2.364.300
8. Actius financers	495.446	875.183	721.183	721.183	1.303.645	2.462.488	575.516
Ingressos de capital	495.446	875.183	721.183	721.183	1.303.645	2.462.488	575.516
Total ingressos	3.409.446	3.483.583	3.329.583	3.329.583	3.091.845	3.397.638	2.939.816

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

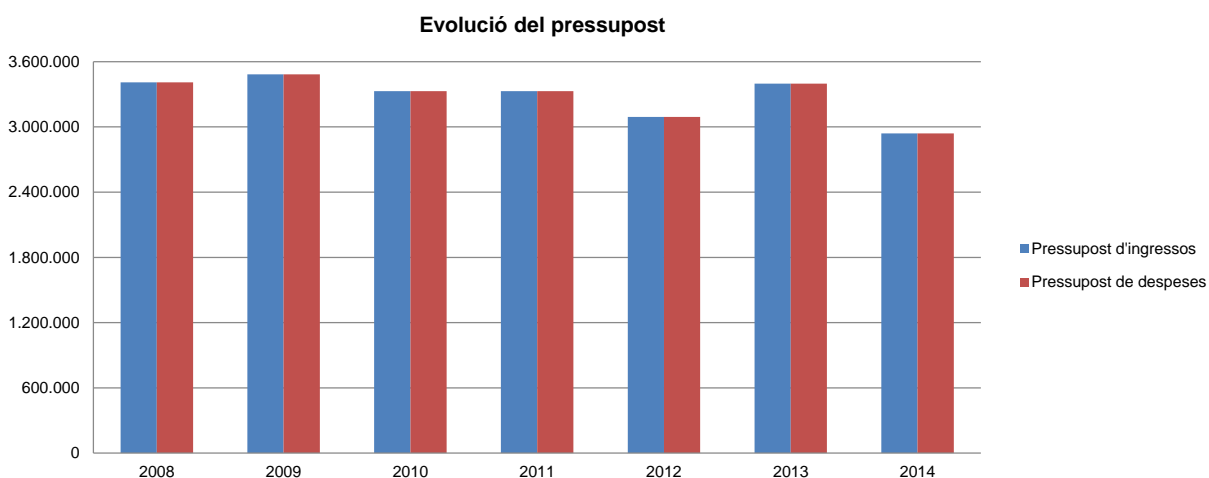
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	1.214.096	1.285.763	1.285.763	1.285.763	1.466.560	1.563.482	1.598.000
2. Consum de béns corrents i serveis	364.850	844.470	844.470	844.470	818.085	997.066	839.166
3. Despeses financeres	920.400	1.199.350	1.199.350	1.199.350	606.600	384.500	12.500
4. Transferències corrents	800.000	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	3.299.346	3.329.583	3.329.583	3.329.583	2.891.245	2.945.048	2.449.666
6. Inversions reals	110.100	154.000	-	-	200.600	452.590	490.150
Despeses de capital	110.100	154.000	-	-	200.600	452.590	490.150
Total despeses	3.409.446	3.483.583	3.329.583	3.329.583	3.091.845	3.397.638	2.939.816

(*) 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 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)
3. Taxes i altres ingressos	935.280	-	-	41.000	44.100	52.300	1.666.566
5. Ingressos patrimonials	7.493.965	3.145.970	1.261.047	1.699.574	568.364	766.915	1.137.780
Ingressos corrents	8.429.245	3.145.970	1.261.047	1.740.574	612.464	819.215	2.804.346
Total ingressos	8.429.245	3.145.970	1.261.047	1.740.574	612.464	819.215	2.804.346

(*) Ajustat segons informació de l'informe

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

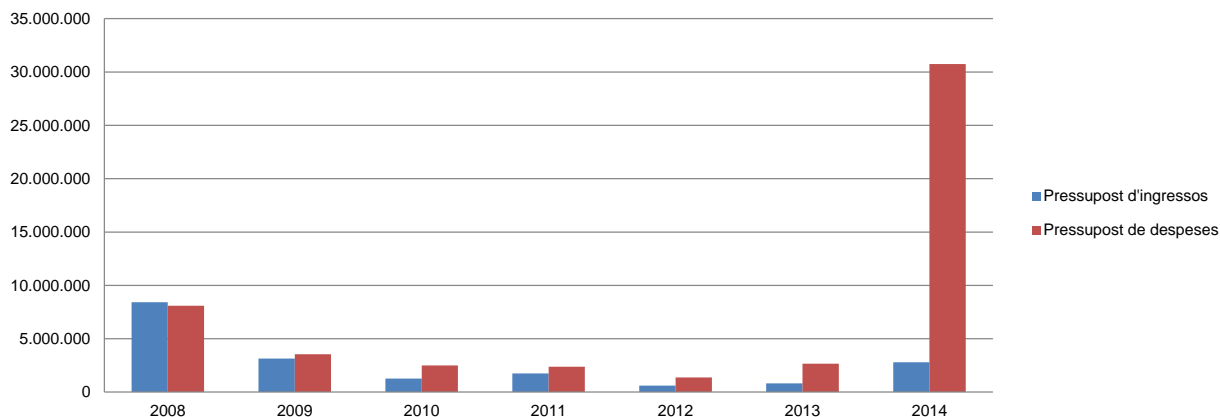
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	890.489	957.961	1.054.631	1.028.706	937.479	1.152.423	1.247.905
2. Consum de béns corrents i serveis	197.985	164.564	485.516	195.293	285.348	311.307	267.242
3. Despeses financeres	5.792.670	2.411.827	951.818	1.146.451	142.774	10.933	11.471
4. Transferències corrents	931.280	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	7.812.424	3.534.352	2.491.965	2.370.450	1.365.601	1.474.663	1.526.618
6. Inversions reals	280.794	9.096	-	-	449	11.370	3.698
8. Actius financers	-	-	-	-	-	1.176.921	29.211.107
Despeses de capital	280.794	9.096	-	-	449	1.188.291	29.214.805
Total despeses	8.093.218	3.543.448	2.491.965	2.370.450	1.366.050	2.662.954	30.741.423

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

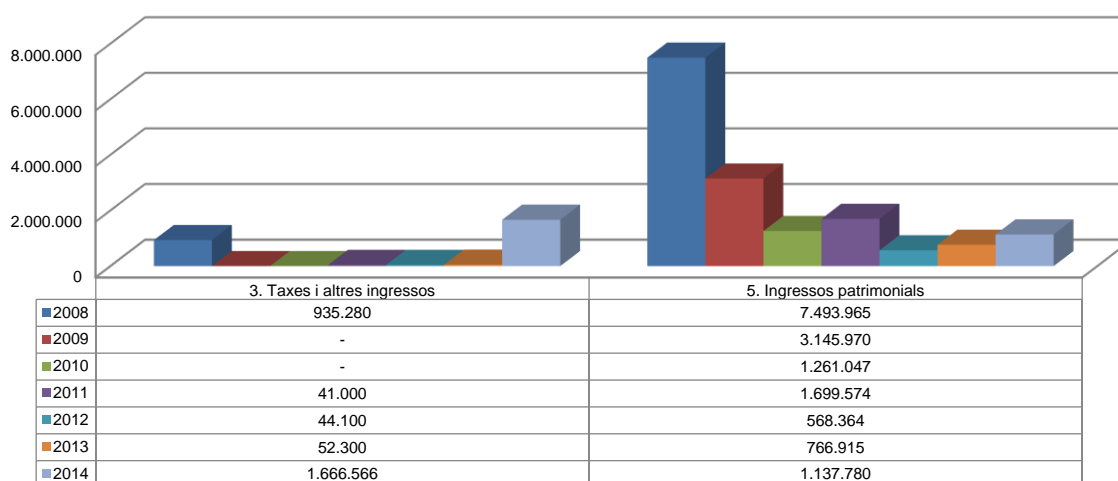
Evolució liquidació del pressupost



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

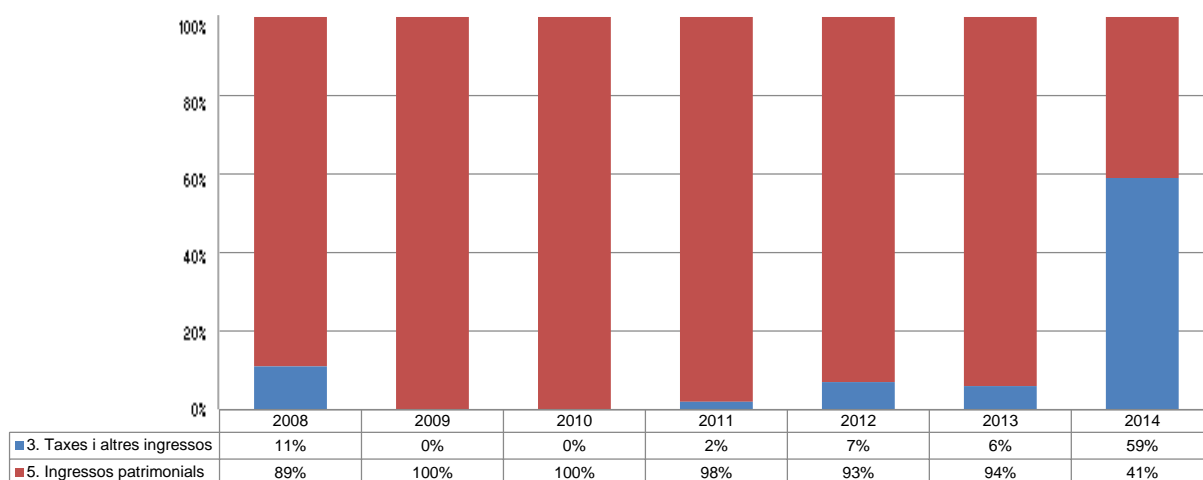
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



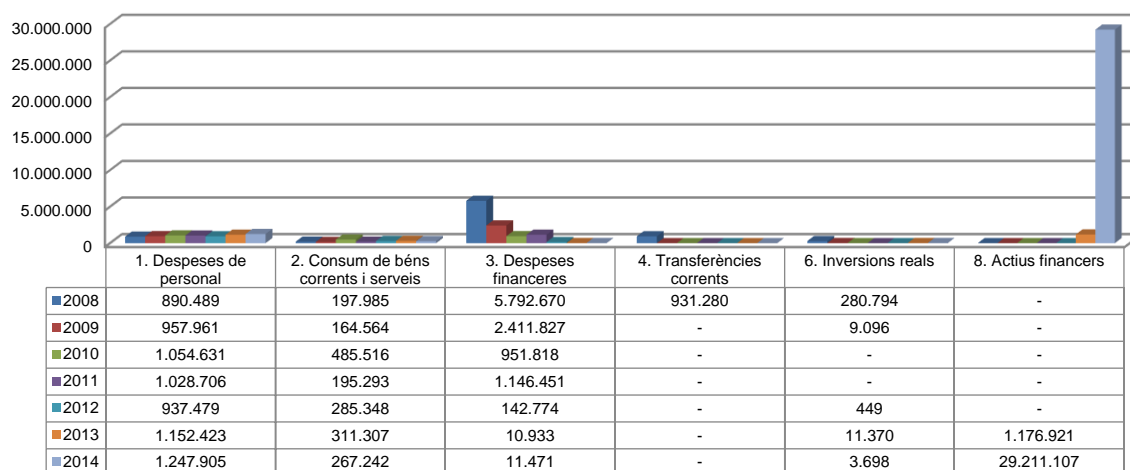
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



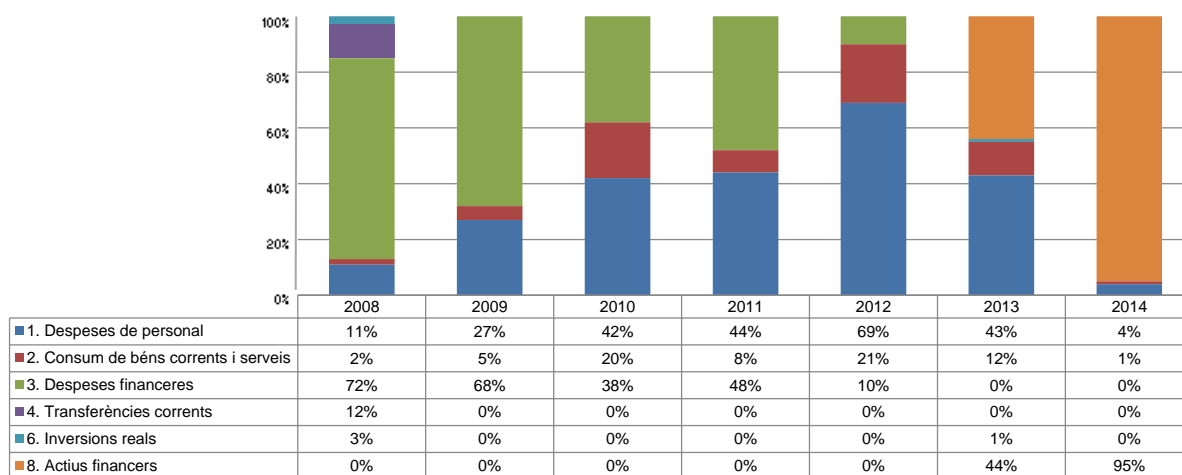
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'INAF

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses 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:

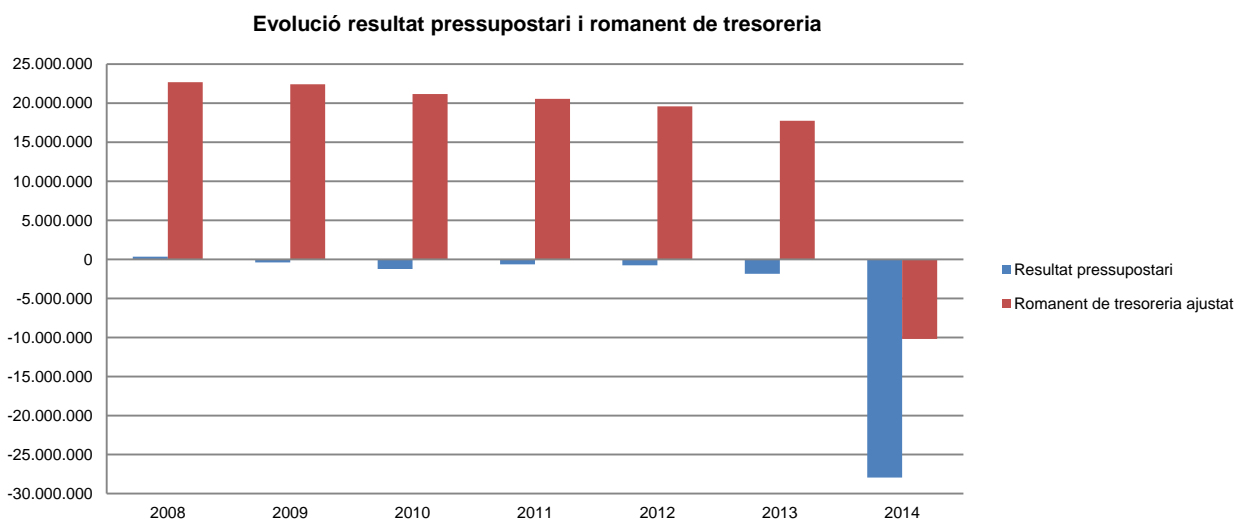
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	8.429.245	3.145.970	1.261.047	1.740.574	612.464	819.215	2.804.346
Total despeses liquidades	8.093.218	3.543.448	2.491.965	2.370.450	1.366.050	2.662.954	30.741.423
Resultat pressupostari	336.027	-397.478	-1.230.918	-629.876	-753.586	-1.843.739	-27.937.077

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.965	1.965	1.965	1.965	1.965	25.585.360	168.324
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-147.185.942	-153.283.004	-163.080.490	-65.498.927	-67.799.780	-123.666.180	-131.532.595
3. (+) Fons líquids	169.869.625	175.695.800	184.258.947	86.046.741	87.396.922	115.827.280	121.174.576
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	22.685.648	22.414.761	21.180.422	20.549.779	19.599.107	17.746.460	-10.189.695
I. Romanent de tresoreria afectat	608.163	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	22.077.485	22.414.761	21.180.422	20.549.779	19.599.107	17.746.460	-10.189.695
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	22.685.648	22.414.761	21.180.422	20.549.779	19.599.107	17.746.460	-10.189.695

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)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	12,8%	3,2%	3,4%	38,3%	996,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	48,3%	66,7%	34,3%	87,6%	118,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	66,4%	69,0%	42,7%	56,7%	95,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	42,3%	43,4%	68,6%	43,3%	4,1%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	19,5%	8,2%	20,9%	11,7%	0,9%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,4%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-97,6%	-36,2%	-123,0%	-80,0%	45,6%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-97,6%	-36,2%	-123,0%	-80,0%	45,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	2,4%	7,2%	6,4%	59,4%
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	21.181.652	20.551.777	19.674.091	17.805.531	-10.130.623
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	113,0%	131,4%	129,0%	114,4%	92,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha modificat el pressupost de l'INAF mitjançant la modalitat de crèdit ampliable, per import de 6.442.866 euros, quan atenent a la naturalesa de la modificació s'hauria d'haver tramitat com a crèdit extraordinari, d'acord amb l'article 25 de la LGFP.

Així mateix, s'ha modificat el pressupost en 22.735.340 euros, mitjançant la modalitat de crèdits ampliables contra ingressos, quan la font de finançament invocada no era susceptible de ser liquidada ni l'INAF disposava de finançament alternatiu suficient, pel qual les previsions pressupostàries de l'INAF han resultat deficitàries en 12.007.262 euros, provocant que al tancament de l'exercici el romanent de tresoreria de l'Institut sigui negatiu. (nota 2.1.2)

- S'ha inclòs com a major valor de la compra de deute públic els rendiments implícits que s'han meritat a 31 de desembre, per import de 32.901 euros, sent contrari al que disposa el principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP (nota 2.2.8)
- Figura classificat com a immobilitzat en curs per un import de 243.750 euros, en no haver-se liquidat el projecte, una aplicació informàtica que es troba en ús, provocant que els resultats no recullin dotació a l'amortització per aquest concepte. (nota 2.3.1)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat la contractació de treballs tècnics i serveis, per import de 24.000 euros, per a la licitació del qual no s'ha seguit el procediment de concurs requerit per l'article 54.1 de la LCP. (nota 2.5)

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 2014, 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 2014, 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 a 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'INAF 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 2014.

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:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 02/11/16
Hora d'entrada: 14.45h
Núm.: 158 - 16

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President

Tribunal de Comptes
C/ Sant Salvador, 10, 3r, despatx 7
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

En relació amb el seu escrit de data 28 de setembre de 2016, rebut l'11 d'octubre, mitjançant el qual se'ns comunicava la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació amb la liquidació dels comptes de l'INAF corresponents a l'exercici 2014, i d'acord amb el que preveu la *Llei del Tribunal de Comptes*, li trametem adjunt les al·legacions, formades per 4 pàgines, relatives a l'informe que es deriva del referit examen.

El saluda atentament,



Maria Cosan Canut
Directora General

Andorra la Vella, 2 de novembre de 2016

Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'INAF relatius a l'exercici 2014

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

1.- *"S'ha modificat el pressupost de l'INAF mitjançant la modalitat de crèdit ampliable, per import de 6.442.866 euros, quan atenent a la naturalesa de la modificació s'hauria d'haver tramitat com a crèdit extraordinari, d'acord amb l'article 25 de la LGFP.*

Així mateix, s'ha modificat el pressupost en 22.735.340 euros, mitjançant la modalitat de crèdits ampliables contra ingressos, quan la font de finançament invocada no era susceptible de ser liquidada ni l'INAF disposava de finançament alternatiu suficient, pel qual les previsions pressupostàries de l'INAF han resultat deficitàries en 12.007.262 euros, provocant que al tancament de l'exercici el romanent de tresoreria de l'Institut sigui negatiu (nota 2.1.2)"

En primer lloc, la modificació del pressupost de l'INAF mitjançant un crèdit ampliable de 6.442.866 euros per a l'adquisició d'actius financers, concretament de 6.588 títols, amb valor de cost d'adquisició 977,97 euros i valor nominal de 1.000 euros cadascun, de lletres del tresor del Govern d'Andorra de l'emissió del 15 d'octubre del 2014 amb data de venciment el 15 d'abril del 2016, per aprofitar l'oportunitat sorgida i millorar així la rendibilitat mitjana dels fons propis de l'INAF sense incrementar significativament l'exposició de risc, es va basar en la interpretació de l'article 25 a) de la *Llei General de les Finances Públiques* (d'ara en endavant, LGFP): "*Despeses l'import de les quals, a causa de llur naturalesa, sigui de difícil previsió a l'hora d'aprovar el pressupost*" i tenint en compte l'establert a l'article 4 "*Crèdits ampliables*", de la *Llei 3/2014 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014* (d'ara en endavant, *Llei del pressupost 2014*), segons el qual es consideren crèdits ampliables, en aplicació de l'article 25 de la LGFP, els crèdits destinats a atendre altres despeses derivades de preceptes legals o obligacions contractuals directament lligades als ingressos de l'Estat.

El Tribunal de Comptes interpreta que la partida no s'estableix de forma expressa i taxativa en el text de la *Llei del pressupost 2014*, però això no implica que no es pugui interpretar de forma general i, consegüentment, incloure aquesta ampliació dins de la definició de crèdit ampliable pel fet que està lligat als ingressos de l'Estat i aquesta ha estat la interpretació de l'INAF.

Sobre aquesta observació també volem afegir que, en la liquidació dels comptes de l'INAF relatius a l'exercici 2013, es va procedir de manera similar sense que aquest fet comportés cap observació ni recomanació per part del Tribunal de Comptes.

Des de l'INAF es pren nota de l'observació merament formal del Tribunal de Comptes en relació amb l'article 4 Crèdits ampliables de la Llei del pressupost a fi i efecte de corregir el corresponent procediment de l'INAF a partir de la data de recepció d'aquesta observació.

En relació amb la modificació del pressupost de l'INAF mitjançant un crèdit ampliable contra ingressos per import de 22.735.340 euros, per a l'adquisició d'actius financers, concretament de 22.991 títols, amb valor de cost d'adquisició 988,88 euros i valor nominal de 1.000 euros cadascun, de lletres del tresor del Govern d'Andorra de l'emissió del 12 de novembre del 2014 i amb data de venciment el 3 de juny de 2016, en primer lloc volem remarcar que apliquen els comentaris fets anteriorment; així mateix no hi ha cap dubte que la font de finançament d'aquest crèdit ampliable entenem que estava liquidada en el mateix exercici pressupostari en correspondre a l'amortització d'actius financers durant el mateix exercici per import de 26.289 milers d'euros, és a dir, es van generar un cobrament i una entrada de diners en la tresoreria de l'INAF la qual es va reinvertir en deute públic d'Andorra.

En relació amb el fet que aquesta inversió provoqués que el romanent de tresoreria fos negatiu al tancament de l'exercici, volem precisar que les inversions a curt termini no entren en la fórmula de càlcul del romanent de tresoreria però no hi ha cap dubte que les amortitzacions del Deute Públic reverteixen en la tresoreria i en el balanç de l'INAF.

2.- "S'ha inclòs com a major valor de la compra de deute públic els rendiments implícits que s'han meritat a 31 de desembre, per import de 32.901 euros, sent contrari al que disposa el principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP (nota 2.2.8)"

Els interessos corresponents als rendiments implícits del deute públic d'Andorra, meritats i no cobrats a 31 de desembre de 2014, per un import de 32.901 euros, s'han considerat com a més valor de les inversions tenint en compte la comptabilitat financera.

Des de l'INAF es pren nota de l'observació merament formal del Tribunal de Comptes en relació amb el fet de no incloure aquest concepte en la liquidació pressupostària la qual no té efectes sobre el patrimoni de l'INAF a fi i efecte de corregir el procediment a partir de la data de recepció d'aquesta observació.

3.- "Figura classificat com a immobilitzat en curs per un import de 243.750 euros, en no haver-se liquidat el projecte, una aplicació informàtica que es troba en ús, provocant que els resultats no recullin dotació a l'amortització per aquest concepte (nota 2.3.1)"

A tancament de l'exercici 2014 no havia tingut lloc la finalització del projecte d'inversió corresponent a la implantació del programa Super A (Sistema Integrat de Reporting

Normatiu) perquè, malgrat que dit programa estava parcialment en ús, no s'havien finalitzat per part del proveïdor algunes de les funcionalitats previstes en el projecte inicial. Per això, l'INAF va decidir no liquidar la facturació corresponent al darrer 25% del contracte amb el proveïdor fins que aquestes funcionalitats estiguessin correctament en ús. És per aquest motiu que l'actiu corresponent a aquesta inversió figura com a immobilitzat en curs al balanç de l'INAF, ja que restava pendent de finalitzar una part del projecte. No és fins a entrat el 2016 que aquestes funcions entren en ús.

- **Sobre les observacions i les recomanacions relatives a la contractació pública**

1.- "S'ha detectat la contractació de treballs tècnics i serveis, per import de 24.000 euros, per a la licitació del qual no s'ha seguit el procediment de concurs requerit per l'article 54.1 de la LCP. (nota 2.5)"

Des de l'INAF es vol remarcar que la *Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances* (d'ara en endavant, Llei 10/2013), concretament en el seu article 24 Gestió i administració, estableix la possibilitat de no ser d'aplicació l'article 1 de la *Llei de contractació pública* i, en determinats supòsits, el director general de l'INAF pot proposar al Consell d'Administració de l'INAF la utilització de la contractació directa i aquest òrgan pot procedir a l'aprovació d'aquesta modalitat de contractació.

Així, el Consell d'Administració de l'INAF en virtut d'aquesta disposició legal va considerar apropiat la utilització d'aquesta possibilitat per a la contractació d'aquests serveis ja que aquest projecte era continuïtat d'un projecte d'auditoria de sistemes que s'havia adjudicat a aquest mateix proveïdor després de fer un procés en competència; en base a una corresponent nota tècnica mitjançant la qual es donava compliment a la utilització de la contractació directa contemplada a l'article 24 de la Llei 10/2013.

- **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 2014, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix 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 (nota 2.3.)".

Tal com s'ha explicat en al·legacions presentades per aquest Institut en anys anteriors, per les característiques particulars de l'operativa de l'INAF, des d'un principi, es va optar per crear un programa comptable "a mida" per tal de recollir la informació comptable pròpia de l'INAF, 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'INAF presta. En aquest sentit, és necessària l'adaptació dels conceptes comptables generals a la nostra operativa particular.

No obstant això, volem aclarir que, durant tot l'exercici, tot i tenir el nostre propi quadre de comptes, també utilitzem el Pla General de Comptabilitat Pública (d'ara en endavant, PGCP) amb les definicions i les relacions comptables previstes. Per bé que els quadres amb informació financera més detallada presenten els noms adaptats segons el nostre quadre de comptes però existeix una equivalència per capítol.

- **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 2014 de l'INAF, volem precisar que la mancomunació de signatures sí que s'utilitza en les operacions en què el beneficiari és el Govern, a diferència del que s'indica a la pàgina 25 de l'esmentat informe. A més, en aquest mateix paràgraf es fa referència als "*pagaments fins a 6.015 euros*" quan, des de la modificació de la definició de poders de l'INAF aprovada pel Consell d'Administració de l'INAF en data 6 de març del 2013, aquest import va passar a ser de 6.000 euros.

Andorra la Vella, 2 de novembre del 2016

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

2.5. Contractació pública

.....

Contractació efectuada sense ajustar-se als procediments de la LCP

S'ha detectat la contractació de treballs anomenats "*Projecte de definició d'arquitectura i selecció de proveïdors dels sistemes d'informació de l'INAF*", els quals s'han adjudicat per import de 24.000 euros.

Contràriament al que disposa l'article 54.1. de la LCP en l'adjudicació d'aquests treballs no s'ha seguit el procediment de concurs, sense que de l'expedient revisat es justifiqui o se'n desprengui que aquesta licitació es pugui acollir a una de les excepcions que preveu l'article 24.3 de la Llei 10/2013 de l'INAF.

...

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat la contractació de treballs tècnics i serveis, per import de 24.000 euros, per a la licitació del qual no s'ha seguit el procediment de concurs requerit per l'article 54.1 de la LCP. (nota 2.5)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.