

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de  
la **FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC OFICINA  
CIMERA IBEROAMERICANA ANDORRA 2020**

Juny de 2021

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1.Objecte i abast .....	4
1.2.Metodologia .....	4
1.3.Naturalesa jurídica .....	5
1.4.Marc jurídic.....	5
1.5.Organització i control intern.....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1.Estats financers.....	7
2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu.....	11
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos .....	12
2.1.3. Actius no corrents.....	12
2.1.4. Comptes a pagar .....	13
2.1.5. Actius nets/Patrimoni .....	14
2.1.6. Despeses de personal.....	15
2.1.7. Despeses generals.....	16
2.2.Execució pressupostària .....	17
2.3.Estat del romanent de tresoreria .....	20
2.4.Contractació .....	21
2.5.Altres aspectes a destacar .....	21
2.6.Evolució de les magnituds i ratis principals .....	22
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>27</b>
<b>4. CONCLUSIONS.....</b>	<b>27</b>
<b>5. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>28</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>32</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació privada del sector públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 (en endavant la Fundació o CIBA 2020).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 17 d'agost de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, el romanent de tresoreria i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que

indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per la Fundació en l'exercici 2019, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis 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 gener de 2021.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

La Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 es constitueix en data 21 de juny de 2019, amb la finalitat fundacional de contribuir a garantir l'organització del conjunt d'actes que el Principat d'Andorra haurà d'organitzar el 2019 i 2020 (en endavant "CIBA 2020"). La Fundació duu a terme la seva activitat fundacional seguint les directrius del Comitè Organitzador de la CIBA 2020 i en coordinació amb el departament de la CIBA 2020 del Ministeri d'Afers Exteriors i amb els comuns de les parròquies en les quals està previst que s'hi celebrin actes i amb la resta d'agents públics i privats que participin en els actes de la CIBA 2020.

És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar que es regeix per les disposicions legals vigents, en particular per la Llei 11/2008, de 12 de juny de fundacions i pels estatuts fundacionals, que expressen la voluntat fundacional i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat.

### **1.4. Marc jurídic**

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

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Estatuts de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020, del 21 de juny de 2019.

## 1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de què en la consecució de la missió de la fundació 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 la Fundació. 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 la Fundació.

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat, al capdavant del qual està la figura del president. Així mateix, la Fundació disposa d'un gerent, en el qual recau la responsabilitat de la gestió econòmica, administrativa i operativa. També és el responsable d'executar els acords presos pel Patronat de la Fundació.

La comptabilitat i els estats que es deriven són elaborats per una empresa externa.

La Fundació no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat ni consta cap actuació de la intervenció general en matèria de control intern.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2019

Estats Financers	Notes	31/12/2019
<b>Actius</b>		
<b>Actius corrents</b>		
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	568.057,57
Comptes a cobrar	25/26	94.454,53
Inventaris	27	0,00
Inversions	28	0,00
<b>Total</b>		<b>662.512,10</b>
<b>Actius no corrents</b>		
Propietat, planta i equipament	29	4.551,45
Inversions	28	1.600,00
Actius intangibles	30	1.128,85
Propietats d'inversió	31	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00
<b>Total</b>		<b>7.280,30</b>
<b>Total Actius</b>		<b>669.792,40</b>
<b>Passius</b>		
<b>Passius corrents</b>		
Comptes a pagar	32	274.876,00
Dipòsit reemborsables de clients	33	0,00
Provisions corrents	34	0,00
Obligacions d'arrendaments financers	39	0,00
Préstecs	40	0,00
Ingressos diferits	35	0,00
Prestacions als treballadors	38	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	0,00
Impostos		0,00
<b>Total</b>		<b>274.876,00</b>
<b>Passius no corrents</b>		
Prestacions als jubilats	38	0,00
Provisions no corrents	37	0,00
Préstecs		0,00
Concessió de serveis		0,00
Passiu per impost diferit		0,00
<b>Total Passius</b>		<b>274.876,00</b>
<b>Actiu Net/Patrimoni</b>		
Capital aportat		878.545,28
Reserves		0,00
Resultat acumulat		(483.628,88)
Interessos minoritaris		0,00
<b>Actius i Passius total nets</b>		<b>669.792,40</b>

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020  
(Imports en euros)

**Estat de Rendiment Financer de l'exercici comprès entre el 21 de juny del 2019 i el 31 de desembre del 2019**

<b>Resultat financer</b>	<b>Notes</b>	<b>2019</b>
<b>Ingressos sense contraprestació</b>		
Ingressos de taxes a la propietat	3	0,00
Cotitzacions socials		0,00
Multes, sancions i gravàmens	4	0,00
Llicències i permisos		0,00
Transferències, subvencions i donacions	5	4.118,40
<b>Total</b>		<b>4.118,40</b>
<b>Ingressos amb contraprestació</b>		
Prestació de serveis	6	99.040,82
Vendes d'aigua i electricitat	7	0,00
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament	8	0,00
Ingressos financers-inversions estrangeres	9	0,00
Ingressos financers-inversions deutors		0,00
Honoraris d'agència		0,00
Altres ingressos	10	0,00
<b>Total</b>		<b>99.040,82</b>
<b>Ingressos totals</b>		<b>103.159,22</b>
<b>Despeses</b>		<b>0,00</b>
Compres a l'engròs	11	0,00
Despeses de personal	12	(71.555,25)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció	13	0,00
Amortització i depreciació	14	(922,19)
Reparacions i manteniment	15	0,00
Contractació de serveis	16	(36.973,41)
Ajuts i subvencions	17	0,00
Despeses generals	18	(477.337,25)
Despeses financeres	19	0,00
Cost de recaptació		0,00
<b>Total despeses</b>		<b>(586.788,10)</b>
Altres guanys/(pèrdues)		0,00
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0,00
Guanys en transaccions estrangeres		0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0,00
Pèrdues per deteriorament	22	0,00
<b>Resultat abans d'impostos</b>		<b>(483.628,88)</b>
Impostos	23	0,00
<b>Resultat després d'impostos</b>		<b>(483.628,88)</b>

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020  
(Imports en euros)



**Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici comprès entre el 21 de juny del 2019 i el 31 de desembre del 2019**

	2019
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>	
<b>Cobraments</b>	
Impostos	0,00
Venda de béns i serveis	0,00
Subvencions	0,00
Interessos rebuts	0,00
Altres cobraments	778.545,28
<b>Pagaments</b>	
Aprovisionaments	0,00
Costos dels treballadors	(68.853,30)
Existències	0,00
Pensions	0,00
Proveïdors	0,00
Altres despeses de gestió	(235.031,92)
Interessos pagats	0,00
Altres pagaments	0,00
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>474.660,06</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>	
Compra de planta i equipament	(5.246,49)
Compra d'actius intangibles	(1.356,00)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>(6.602,49)</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>	
Efectiu rebut per préstecs	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>0,00</b>
<b>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>468.057,57</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>	<b>100.000,00</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>568.057,57</b>

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020  
(Imports en euros)

**Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019**

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>883.999,86</b>	<b>103.159,22</b>	<b>780.840,64</b>
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents	5.454,58	103.159,22	(97.704,64)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	878.545,28	0,00	878.545,28
Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>DESPESES (oblig. liquidades)</b>	<b>507.232,05</b>	<b>586.788,10</b>	<b>(79.556,05)</b>
Despeses de personal	72.391,25	71.555,25	836,00
Consum de béns corrents i serveis	426.638,31	515.232,85	(88.594,54)
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	6.602,49	0,00	6.602,49
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	1.600,00	0,00	1.600,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>RESULTAT</b>	<b>376.767,81</b>	<b>(483.628,88)</b>	<b>860.396,69</b>

**AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE**

<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>(483.628,88)</b>
Altes/Baixes d'immobilitzat	(6.602,49)
Altes/Baixes d'actius financers	(1.600,00)
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Periodificacions	(868,29)
Amortitzacions	922,19
Provisions (ingressos)	(93.586,24)
Provisions (despeses)	83.586,24
Altres casuístiques	878.545,28
<b>RESULTAT AJUSTAT</b>	<b>376.767,81</b>

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020  
(Imports en euros)

### Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'exercici 2019, corresponen als del primer exercici comptable, motiu pel qual no es presenta informació comparada amb l'exercici anterior.

#### 2.1.1. Efectius i equivalents d'efectiu

El compte de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

Concepte	Euros
<b>1. Cobraments</b>	<b>878.545,28</b>
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	878.545,28
Pressupost tancat	0,00
Operacions extra-pressupostàries	0,00
<b>2. Pagaments</b>	<b>310.487,71</b>
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	310.487,71
Pressupost tancat	0,00
Operacions extra-pressupostàries	0,00
Flux de tresoreria	568.057,57
Saldo final tresoreria 31/12/2018	0,00
<b>3. Saldo final tresoreria 31/12/2019</b>	<b>568.057,57</b>

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020  
(Imports en euros)

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

	2019
Banc	568.057,57
<b>Total</b>	<b>568.057,57</b>

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020  
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat es desprenen les observacions següents:

#### Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada, existeix l'opció d'operar fins a 1.000 euros de forma indistinta per a qualsevol dels tres apoderats en el compte.

Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

### 2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

Els comptes a cobrar estan integrats per les partides següents:

	2019
Deutors pressupostaris	-
Deutors no pressupostaris	93.586,24
Administracions Públiques	-
Periodificacions d'actiu	868,29
<b>Total</b>	<b>94.454,53</b>

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020  
(Imports en euros)

### 2.1.3. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

*Propietat, planta i equipament*

		Saldo a 01/01/2019	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Cost	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d'informació	0,00	5.246,49	0,00	0,00	5.246,49
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>5.246,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.246,49</b>
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d'informació	0,00	(695,04)	0,00	0,00	(695,04)
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>(695,04)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(695,04)</b>
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d'informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Valor Net Comptable</b>	<b>0,00</b>	<b>4.551,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.551,45</b>

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020  
(Imports en euros)

## Actius intangibles

		Saldo a 01/01/2019	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Cost	Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietat Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aplicacions informàtiques	0,00	1.356,00	0,00	0,00	1.356,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>1.356,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.356,00</b>
Depreciació acumulada	Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietat Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aplicacions informàtiques	0,00	(227,15)	0,00	0,00	(227,15)
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>(227,15)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(227,15)</b>
Deteriorament	Despeses d'investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietat Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Valor Net Comptable</b>	<b>0,00</b>	<b>1.128,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.128,85</b>

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020  
(Imports en euros)

### 2.1.4. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar és el següent:

	2019
Creditors comercials	170.574,05
Pagaments rebuts per anticipat	-
Remuneracions pendents als treballadors	-
Pagaments a tercers	-
Altres pagaments	104.301,95
<b>Total</b>	<b>274.876,00</b>

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020  
(Imports en euros)



## 2.1.5. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo re-expressat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	878.545,28	0,00	0,00	(483.628,88)	394.916,40	0,00	100,00%
Pèrdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	878.545,28	0,00	0,00	0,00	878.545,28	0,00	222,46%
Resultat positiu (d'estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	(483.628,88)	(483.628,88)	0,00	-122,46%
Ingressos i depeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2019	878.545,28	0,00	0,00	(483.628,88)	394.916,40	0,00	100,00%

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix la següent observació:

#### *Dotació del capital fundacional*

La Fundació disposa d'un capital fundacional de 878.545 euros, el qual es forma amb dos aportacions: una inicial de 100.000 euros i una posterior de 778.545 euros. S'ha observat que la primera aportació de 100.000 euros no va ser efectuada pel Govern, sinó per Andorra Turisme, SA, contràriament a l'indicat a l'escriptura de constitució de la Fundació.

#### **2.1.6. Despeses de personal**

El resum de les despeses de personal de l'exercici és el següent:

	2019
Sous i Salaris	61.949,90
Seguretat Social	9.605,35
<b>Total</b>	<b>71.555,25</b>

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020  
(Imports en euros)

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

#### *Contractació del personal sense publicitat, concurrència i objectivitat*

La Fundació en l'exercici 2019 ha realitzat diferents contractacions de personal, i amb independència del que disposa el seu reglament de contractació, cal entendre que la Fundació està subjecta a allò que preveu l'article 41 d), de la Llei de fundacions, en el qual es preveu que han de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat. Del treball de camp s'ha posat en evidència que en les contractacions de personal efectuades no s'han seguit aquests principis.

### 2.1.7. Despeses generals

El desglossament de les despeses generals, és el que segueix:

	2019
Lloguer i adequació locals	135.261,53
Transport	61.129,45
Serveis bancaris i similars	19,71
Obsequis	5.877,34
Imatge i material promocional	25.163,40
Comunicació	14.835,23
Manteniment de l'oficina	2.800,01
Allotjament	18.931,47
Manutenció	32.623,91
Actes culturals	3.048,38
Despeses de seguretat	174.613,09
Acreditacions	799,73
Altres despeses	2.234,00
<b>Total</b>	<b>477.337,25</b>

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix la següent observació:

#### *Despeses generades per la Cimera Iberoamericana Andorra 2020*

S'ha evidenciat un acord entre la Secretaria General Iberoamericana (SEGIB) i el Govern d'Andorra en tant que país que exerceix la Secretaria Pro Tempore, en el qual es preveu que la SEGIB finançarà despeses d'organització i de desenvolupament de les reunions de la Conferència que ha de tenir lloc el 2019, comproment-se a destinar-hi 175.000 euros. La Fundació ha facilitat un detall de les despeses que s'han aplicat i que ascendeixen a 175.000 euros, despeses que no han estat comptabilitzades per la Fundació, així com tampoc ho ha estat l'ingrés. Aquest fet comporta que la comptabilitat no expressi la totalitat d'ingressos ni de despeses generades per l'activitat de la Fundació.



## 2.2. Execució pressupostària

Liquidació pressupostària de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019

Liquidació del pressupost d'ingressos  
Classificació econòmica

INGRESSOS	Pressupost inicial 2019	Ampliació crèdit	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i liquidat
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Transferències corrents	10.000,00	0,00	10.000,00	5.454,58	4.545,42
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ingressos corrents</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>5.454,58</b>	<b>4.545,42</b>
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius Financers	878.545,28	0,00	878.545,28	878.545,28	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>878.545,28</b>	<b>0,00</b>	<b>878.545,28</b>	<b>878.545,28</b>	<b>0,00</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>888.545,28</b>	<b>0,00</b>	<b>888.545,28</b>	<b>883.999,86</b>	<b>4.545,42</b>

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020  
(Imports en euros)

Dins de la liquidació del capítol de transferències corrents figuren 5.455 euros, que corresponen a ingressos que es compensen amb despeses, el que comporta que aquest import no hauria de figurar com a liquidat. Aquest mateix import figura també com a despesa liquidada quan no correspondria la seva liquidació al ser moviments no generadors d'efectiu.

Liquidació del pressupost de despeses  
Classificació econòmica

DESPESES	Pressupost inicial 2019	Modificacions	Pressupost final 2019	Liquidat Exercici 2019	Diferència pressupost final i liquidat
1 Despeses personal	72.748,00	0,00	72.748,00	72.391,25	356,75
2 Consum de béns i serveis	815.797,28	(8.202,49)	807.594,79	426.638,31	380.956,48
3 Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>888.545,28</b>	<b>(8.202,49)</b>	<b>880.342,79</b>	<b>499.029,56</b>	<b>381.313,23</b>
6 Inversions reals	0,00	6.602,49	6.602,49	6.602,49	0,00
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>0,00</b>	<b>8.202,49</b>	<b>8.202,49</b>	<b>8.202,49</b>	<b>0,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>888.545,28</b>	<b>0,00</b>	<b>888.545,28</b>	<b>507.232,05</b>	<b>381.313,23</b>

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020  
(Imports en euros)

Dins del capítol de consum de béns i serveis, figura liquidada de forma errònia una previsió de despesa per 100.000 euros, el que comporta que les despeses estiguin sobrevalorades i el resultat pressupostari menysvalorat pel referit import.

## Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final
Ingressos corrents	10.000,00	10.000,00	5.454,58	54,55%
Despeses de funcionament (1)	(888.545,28)	(880.342,79)	(499.029,56)	56,69%
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	0,00	(6.602,49)	(6.602,49)	100,00%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>(878.545,28)</b>	<b>(876.945,28)</b>	<b>(500.177,47)</b>	<b>57,04%</b>
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>(878.545,28)</b>	<b>(876.945,28)</b>	<b>(500.177,47)</b>	<b>57,04%</b>
Actius financers (ingressos)	878.545,28	878.545,28	878.545,28	100,00%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	(1.600,00)	(1.600,00)	100,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Variació d'actiu i passius financers</b>	<b>878.545,28</b>	<b>876.945,28</b>	<b>876.945,28</b>	<b>100,00%</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>376.767,81</b>	<b>N/A</b>

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020  
(Imports en euros)

## 2.3. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut presenta el següent detall:

Conceptes	Imports
<b>1.- Drets pendents de cobrament</b>	<b>93.586,24</b>
del pressupost corrent	93.586,24
de pressupostos tancats	0,00
d'operacions no pressupostàries	0,00
de cobrament dubtós	0,00
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
<b>2.- Obligacions pendents de pagaments</b>	<b>275.744,29</b>
del pressupost corrent	270.574,05
de pressupostos tancats	0,00
d'operacions no pressupostàries	4.301,95
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	868,29
<b>3.- Fons líquids</b>	<b>568.057,57</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>0,00</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>385.899,52</b>
<b>III ROMANENT DE TRESORERIA</b>	<b>385.899,52</b>

Font: Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020  
(Imports en euros)

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

### *Errors en el càlcul del romanent de tresoreria*

La Fundació ha inclòs entre els pendents de pagament una provisió de despesa, per import de 100.000 euros, destinada a satisfer el conveni subscrit amb el Ministeri de Justícia i Interior per a fer front a despeses extraordinàries de 2019. Atès que les despeses no han estat liquidades, no han de ser considerades als efectes del càlcul del romanent de tresoreria. Figuren també 868 euros que corresponen a periodificacions les quals no haurien de tenir reflex en l'estat de romanent de tresoreria. El global d'aquestes operacions comportaria que el romanent de tresoreria fos de 486.768 euros.

## 2.4. Contractació

D'acord amb l'article 41 d) de la Llei de fundacions, la Fundació, en la seva condició de fundació del sector públic, ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat. La Fundació disposa d'un reglament de contractació, ajustat als principis que requereix la Llei, el qual consta en l'acta del Patronat de data 31 de juliol de 2019.

## 2.5. Altres aspectes a destacar

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

### *Activitat de la Fundació i la seva naturalesa jurídica*

L'article 1.2 del Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions, defineix les fundacions privades com entitats sense afany de lucre, que afecten irrevocablement uns béns o uns drets a la realització de finalitats d'interès general.

La Fundació fou constituïda per contribuir a garantir l'organització del conjunt d'actes que el Principat d'Andorra ha d'organitzar en el marc de la Secretaria Pro Tempore de la Cimera Iberoamericana Andorra 2020.

A efectes operatius, la Fundació actua com un instrument de gestió del Govern i altres administracions públiques en l'execució de la comunicació, la gestió administrativa i pressupostària, la gestió operativa i el seguiment permanent de les tasques que corresponen a la Secretaria Tècnica de l'organització de la CIBA 2020, activitats que són finançades majoritàriament amb aportacions a càrrec del pressupost general de l'Estat.

Atenent a l'anteriorment exposat, entenem que la figura jurídica de fundació privada no és l'adequada a les funcions i finalitats preteses, havent-se de dur a terme mitjançant un instrument de gestió, la naturalesa jurídica del qual fos el propi per a la gestió de serveis i activitats públiques.

## 2.6. 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

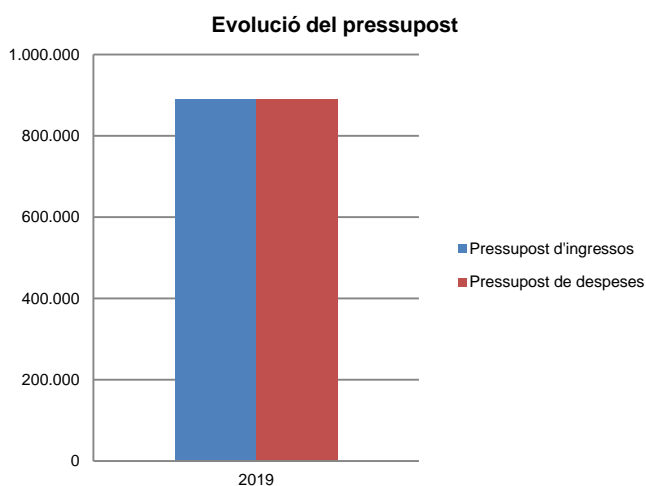
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	10.000
<b>Ingressos corrents</b>	<b>10.000</b>
8. Actius financers	878.545
<b>Ingressos de capital</b>	<b>878.545</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>888.545</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Címera Iberoamericana Andorra 2020 (Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	72.748
2. Consum de béns corrents i serveis	815.797
<b>Despeses corrents</b>	<b>888.545</b>
<b>Total despeses</b>	<b>888.545</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Címera Iberoamericana Andorra 2020 (Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Címera Iberoamericana Andorra 2020 (Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2019
4. Transferències corrents	5.455
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.455</b>
8. Actius financers	878.545
<b>Ingressos de capital</b>	<b>878.545</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>884.000</b>

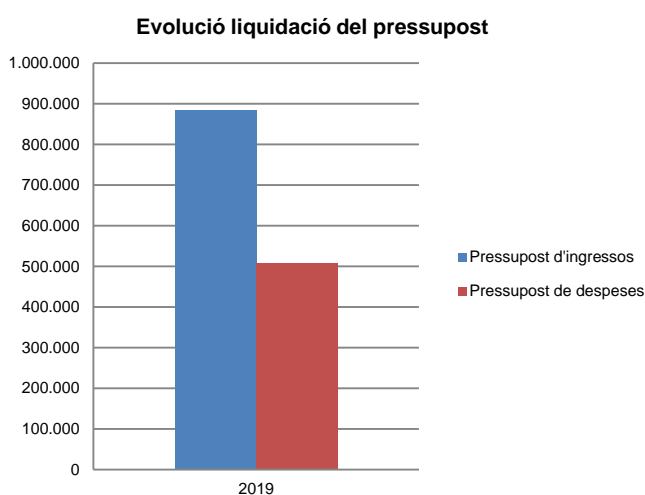
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Címera Iberoamericana Andorra 2020 (Imports en euros)



## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

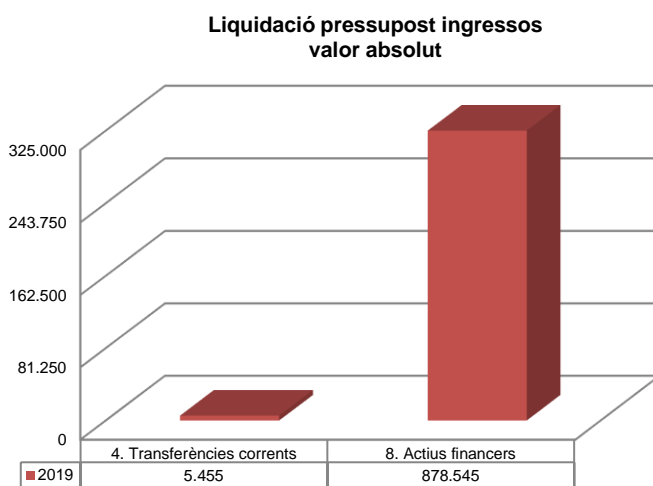
Pressupost de despeses	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	72.391
2. Consum de béns corrents i serveis	426.638
<b>Despeses corrents</b>	<b>499.029</b>
6. Inversions reals	6.602
8. Actius financers	1.600
<b>Despeses de capital</b>	<b>8.202</b>
<b>Total despeses</b>	<b>507.231</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Címera Iberoamericana Andorra 2020 (Imports en euros)



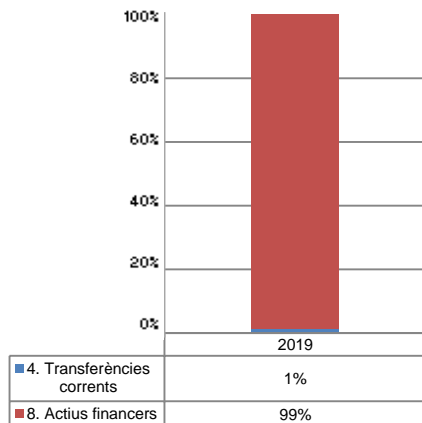
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Címera Iberoamericana Andorra 2020 (Imports en euros)

La distribució de la liquidació d'ingressos i despeses del darrer exercici es representa gràficament en els quadres següents:



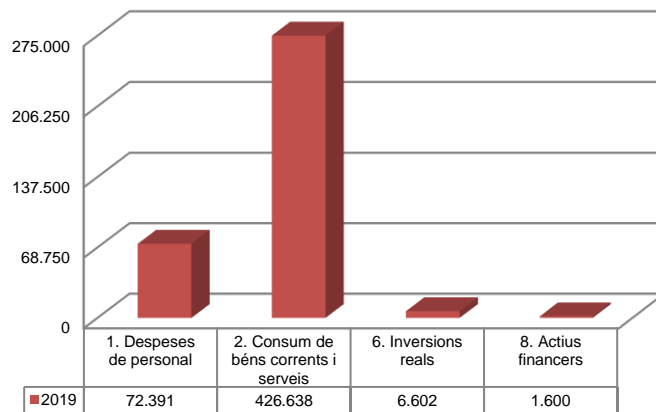
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Címera Iberoamericana Andorra 2020 (Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



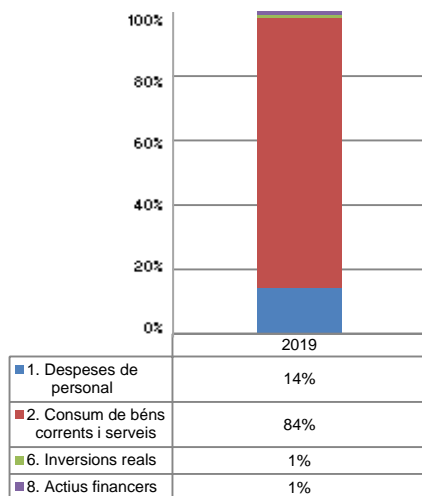
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Címera Iberoamericana Andorra 2020

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Címera Iberoamericana Andorra 2020 (Imports en euros)

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Címera Iberoamericana Andorra 2020



## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

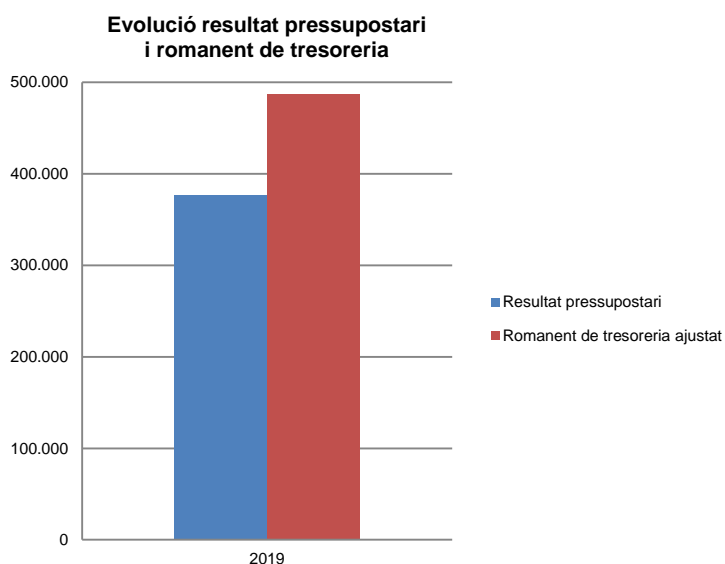
Descripció	2019
Total ingressos liquidats	884.000
Total despeses liquidades	507.231
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>376.769</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 (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 el corresponent informe de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	93.586
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-174.876
3. (+) Fons líquids	568.058
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>486.768</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	486.768
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>486.768</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 (Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 (Imports en euros)

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2019
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,5%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	57,1%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	14,3%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	84,1%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%
<b>Esforç inversor</b> (% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,3%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-9.048,1%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-9.048,1%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	99,4%
Ratis de liquiditat		Exercici 2019
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	387.636
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	241,0%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	206,7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 (Imports en euros)

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- D'acord amb la informació analitzada, existeix l'opció d'operar fins a 1.000 euros de forma indistinta per a qualsevol dels tres apoderats en el compte. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.1)
- En el càlcul del romanent de tresoreria, la Fundació ha considerat com pendent de pagament operacions que no tenen aquesta naturalesa, pel que el romanent de tresoreria liquidat hauria de ser de 486.768 euros. (nota 2.3)

#### **Altres observacions**

- L'article 41 d) de la Llei de fundacions preveu que s'ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat. Del treball de camp s'ha posat en evidència que, en les contractacions de personal efectuades, no s'han seguit aquests principis. (nota 2.1.6)
- Donat que la Fundació opera com instrument de gestió del Govern en la realització de funcions i activitats pròpies de serveis i activitats públiques i atenent que la Llei de fundacions les defineix com entitats sense afany de lucre, que afecten irrevocablement uns béns o uns drets a la realització de finalitats d'interès general, entenem que la figura jurídica de fundació privada no és l'adequada a les funcions i finalitats preteses. (nota 2.5)

### **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, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 a 31 de desembre de 2019, 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 les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 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 2019.

## **5. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a la Fundació Privada del Sector Públic Oficina Cimera Iberoamericana Andorra 2020 el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 6 de maig de 2021

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

Distingit senyor,

Faig referència a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019 de la FUNDACIÓ PRIVADA DEL SECTOR PÚBLIC OFICINA CIMERA IBEROAMERICANA ANDORRA 2020, rebut per part del Tribunal de Comptes en data 26 d'abril de 2021.

Passo a continuació a detallar les al·legacions a cadascuna de les observacions i recomanacions que figuren a l'apartat 3 de dit informe, dins el termini previst de quinze dies a comptar des de la recepció del mateix.

- jm*
1. *D'acord amb la informació analitzada, existeix l'opció d'operar fins a 1.000 euros de forma indistinta per qualsevol dels tres apoderats en el compte. Aquesta pràctica no respecta el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics. Es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi. (nota 2.1.1)*

El Patronat de la Fundació, en la reunió celebrada el 31 de juliol de 2019, i de conformitat amb el que preveu l'article 12.u) dels Estatuts de la Fundació, va acordar conferir poders tant al Gerent com al Coordinador General de la Fundació perquè qualsevol d'ells indistintament pugui efectuar pagaments fins a un import màxim de 1.000 euros.

D'altra banda, el director financer, té limitada la seva capacitat per efectuar pagaments, que només pot efectuar de forma mancomunada amb qualsevol dels dos altres apoderats i per imports entre 1.000 i 3.000 euros.

No obstant l'anterior, i seguint la recomanació efectuada, la Fundació implementarà que la formalització de pagaments fins a 1.000 euros només podran efectuar-se de forma mancomunada, amb la signatura de dos dels tres apoderats autoritzats en el compte.



2. *En el càlcul del romanent de tresoreria, la Fundació ha considerat com pendent de pagament operacions que no tenen aquesta naturalesa, pel que el romanent de tresoreria liquidat hauria de ser de 486.768 eur (nota 2.3).*

Efectivament, a l'estat del romanent de tresoreria que apareix als Estats Financers de la Fundació corresponents a l'exercici tancat a 31-12-2019, figura un romanent de tresoreria de 385.899,52 euros.

Dit romanent incorpora com a pendent de pagament un import de 100.000 euros, que correspon a l'import estimat que correspondria satisfer d'acord amb el conveni subscrit entre el Ministeri de Justícia i Interior del M.I. Govern del Principat d'Andorra i la Fundació. Aquest pagament tenia com a objectiu fer front a les despeses de seguretat derivades de la celebració al Principat d'Andorra, al mes de novembre de l'any 2019, de la reunió de ministres d'Afers Exteriors, en el marc de la Cimera Iberoamericana - Andorra 2020.

El patronat de la Fundació, en el moment de l'aprovació dels comptes, va estimar que considerar aquest import de 100.000 euros com a pendent de pagament, malgrat que encara no s'hagués emès la factura corresponent, donava una imatge molt més real de quin era l'estat real de tresoreria de la Fundació, i per tant, oferia una major transparència de la gestió financera d'aquesta.

3. *L'article 41 d) de la Llei de fundacions preveu que s'ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat. Del treball de camp s'ha posat en evidència que, en les contractacions de personal efectuades, no s'han seguit aquests principis (nota 2.1.6).*

De conformitat amb l'article referenciat de la Llei de fundacions, s'estableix el règim jurídic de la Fundació, que en tant que fundació del sector públic té cert règim especial. En efecte, la lletra d) de l'article 41 estableix que la contractació s'ha de sotmetre als principis de publicitat, concurrència i objectivitat. Aquest apartat s'ha d'interpretar amb l'obligació establerta a la lletra c) del referenciat article, pel qual, s'estableix l'obligació d'ajustar la comptabilitat a les disposicions legals previstes al Pla general de comptabilitat públic vigent.

Així doncs, la Fundació ha respectat aquestes dues obligacions establertes per l'article 41 de la Llei de Fundacions; no obstant això, com no està explícitament establert en aquest article que l'obligació s'estén a les contractacions laborals, la fundació, en tant que ens de dret privat de conformitat amb l'article 1 de la Llei de Fundacions, no ha realitzat una interpretació tan extensiva del referenciat article pel que fa a contractacions laborals de persones amb característiques molt específiques.

En qualsevol cas, totes les contractacions de personal efectuades per la Fundació durant l'any 2019 han estat degudament justificades als corresponents expedients, que hem posat a la seva disposició.

Per concloure, el Tribunal ha pogut comprovar de l'anàlisi que ha realitzat del reglament intern de contractació, aprovat pel Patronat de la Fundació en data 31 de juliol del 2019, que a l'article 2 relatiu a l'àmbit d'aplicació resta exclosa la contractació laboral. Pot resultar contradictori que el mateix Tribunal a la pàgina 21 del seu informe, indiqui el següent:

*"D'acord amb l'article 41 d) de la Llei de fundacions, la Fundació, en la seva condició de fundació del sector públic, ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat. **La Fundació disposa d'un reglament de contractació, ajustat als principis que requereix la Llei**, el qual consta en l'acta del Patronat de data 31 de juliol de 2019".*

4. Donat que la Fundació opera com instrument de gestió del Govern en la realització de funcions i activitats pròpies de serveis i activitats públiques i atenent que la Llei de fundacions les defineix com entitats sense afany de lucre, que afecten irrevocablement uns béns o uns drets a la realització de finalitats d'interès general, entenem que la figura jurídica de fundació privada no és l'adequada a les funcions i finalitats preteses. (nota 2.5)

Segons l'establert a l'article 6 dels Estatuts de la Fundació:

*"La Fundació té per finalitat fundacional contribuir a garantir l'organització del conjunt d'actes que el Principat d'Andorra haurà d'organitzar el 2019 i el 2020, en el marc de la Secretaria Pro Tempore de la Cimera Iberoamericana Andorra 2020. La Fundació du a terme la seva finalitat fundacional seguint les directrius del Comitè Organitzador de la CIBA 2020 i en coordinació amb el departament de la CIBA 2020 del Ministeri d'Afers Exteriors i amb els Comuns de les parròquies en les quals està previst que s'hi celebrin actes i amb la resta d'agents públic i privats que participin en els actes de la CIBA 2020."*

A més, seguint les obligacions establertes a l'article 40 de la Llei de Fundacions, la constitució d'aquesta fundació va comptar amb l'informe favorable de la Cap d'Àrea d'Entitats Jurídiques (06-05-19), de la Intervenció General del Ministeri de Finances (10-05-19) i de la Secretaria del Protectorat de l'Estat de Fundacions (13-05-19).

La Fundació es va constituir per mitjà d'escriptura pública atorgada davant del M.I. Notari Josep Estañol i Cornella, el 21-06-19. Essent els patrons de la fundació tant membres del M.I. Govern, com representants dels Honorables Comuns on s'havien de realitzar els esdeveniments (Andorra la Vella i Canillo) i d'altres organismes involucrats en l'organització de la Cimera (Andorra Turisme, S.A.U. i l'Associació Confederació Empresarial Andorrana).

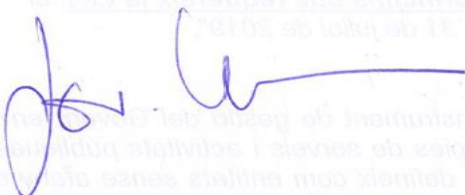
Finalment, el Registre de Fundacions va resoldre positivament inscriure la fundació en data 08-07-2019.

Per tant, per a la seva constitució la Fundació va ser sotmesa a tots els controls de legalitat que preveu la legislació en vigor.



Sense cap altre particular, resto a la seva disposició per qualsevol informació addicional que necessiti al respecte.

Atentament



JOAN-MARC JOVAL  
Gerent Fundació CIBA 2020

## 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.