

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015, de la
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Febrer del 2017

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
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
1.6. Limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Comptes anuals	8
2.1.1. Immobilitzat	12
2.1.2. Deutors	13
2.1.3. Inversions financeres temporals	14
2.1.4. Tresoreria	14
2.1.5. Fons propis	15
2.1.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	15
2.1.7. Provisions per a riscos i despeses	16
2.1.8. Creditors a curt termini	16
2.1.9. Vendes i prestacions de serveis	16
2.1.10. Altres ingressos en gestió ordinària	17
2.1.11. Transferències i subvencions	17
2.1.12. Despeses de personal	17
2.1.13. Aprovisionaments i serveis exteriors	17
2.1.14. Transferències i subvencions	18
2.2. Execució pressupostària	19
2.3. Estat del romanent de tresoreria	20
2.4. Contractació pública	20
2.5. Altres aspectes a destacar	21
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	27
5. CONCLUSIONS	28
6. AL·LEGACIONS	28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	34

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

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 les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació OMT.Themis (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2015.

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

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera 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 i del resultat economicopatrimonial, i que la informació economicofinancera es presenta d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en 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 2015 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en la Fundació. 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 16 de juny de 2016.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació OMT.Themis–Institut per a la qualitat i l'eficiència en l'educació i formació turística– va ser creada per l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra al setembre de 1998. 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, per la voluntat dels fundadors manifestada en els estatuts i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat. El patrimoni fundacional està afectat de forma permanent a la realització de les finalitats pròpies de la mateixa.

La Fundació té per finalitat la millora de la qualitat i de l'eficiència en l'educació i la formació turística, responenent a les necessitats de capital humà de les administracions i de les empreses en el turisme mundial.

En data 17 de desembre de 2009, el Patronat va acordar la modificació dels estatuts per tal d'adaptar-los a la Llei 11/2008 de fundacions. Els referits acords, després dels tràmits normatius, es van elevar a públics en data 12 d'abril de 2010 i inscrits en el registre de fundacions.

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:

- Conveni administratiu entre l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra de 3 de juny de 1998 i renovacions posteriors.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Estatuts de la Fundació OMT.Themis, de 20 de novembre del 2001, modificats el 4 de desembre del 2001, el 17 de desembre de 2009 i el 16 d'octubre de 2015.
- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.

- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

1.5. 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 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 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. Són membres nats del patronat el representant del Govern d'Andorra i el secretari general de l'OMT, com a presidents fundacionals, així com el president executiu de la Fundació. Integren també el patronat les persones nomenades pels patrons fins a un màxim de sis. El patronat disposa també d'un secretari que pot ser membre del patronat o no.

La Fundació disposa d'un director executiu. La seva activitat s'estructura en programes, al capdavant dels quals es nomena un responsable.

Tot i que la Fundació disposa d'un manual de procediments administratius per escrit on es detalla la normativa establerta pel que fa a les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que desenvolupa la Fundació, aquest no està actualitzat ni s'aplica en la seva totalitat.

Com s'indica a la nota 2.5, la Fundació no ha estat sotmesa a controls per part de la Intervenció general. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal com preveu l'article 27 de la Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- La Fundació, en tant que entitat del sector públic conforme el que estableix la Llei 11/2008 de fundacions està sotmesa al règim de comptabilitat pública. En l'exercici fiscalitzat, la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2015	Exercici 2014
B) IMMOBILITZAT	27.695,86	40.085,05
II. Immobilitzacions immaterials	23.347,38	32.723,21
Aplicacions informàtiques	24.256,70	24.256,70
Altres immobilitzats immaterials	38.587,96	38.587,96
Amortitzacions	-39.497,28	-30.121,45
III. Immobilitzacions materials	2.198,48	5.211,84
Instal·lacions tècniques	4.576,20	4.576,20
Altres instal·lacions	3.817,88	3.817,88
Equips per processos d'informació	46.551,19	46.551,19
Altre immobilitzat material	2.020,99	2.020,99
Amortitzacions	-54.767,78	-51.754,42
IV. Immobilitzacions financeres	2.150,00	2.150,00
Fiances i dipòsits constituïts al ll/plaç	2.150,00	2.150,00
D) ACTIU CIRCULANT	704.574,55	556.786,17
I. Existències	1.444,07	2.888,14
Material d'oficina	1.444,07	2.888,14
II. Deutors	415.929,33	240.084,50
Deutors pressupostaris	328.151,01	199.670,76
Deutors no pressupostaris	5.135,66	605,60
Administracions públiques	82.642,66	39.808,14
IV. Inversions financeres temporals	105,49	105,49
VI. Tresoreria	286.587,22	313.708,04
V. Ajustaments per periodificació	508,44	-
TOTAL ACTIU	732.270,41	596.871,22

PASSIU	Exercici 2015	Exercici 2014
A) FONS PROPIS	394.866,27	317.798,85
I. Fons social	167.956,08	167.956,08
IV. Reserves	332.043,92	332.043,92
V. Romanent	82.593,09	43.218,00
V. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-264.794,24	-264.794,24
V. Resultat de l'exercici	77.067,42	39.375,09
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	61.261,66	81.217,87
IV. Subvencions	61.261,66	81.217,87
Fons Escola Alta Gestió	8.555,90	28.512,11
Fons GTFA	52.705,76	52.705,76
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	-	38.648,87
E) CREDITORS A CURT TERMINI	276.142,48	159.205,63
III. Creditors	136.971,23	115.440,90
Creditors pressupostaris	129.505,27	81.870,75
Creditors no pressupostaris	4.172,61	8.929,25
Altres creditors	3.293,35	24.640,90
Drets cobrats pendents aplicació	-	6.439,73
V. Ajustaments per periodificació	139.171,25	37.325,00
TOTAL PASSIU	732.270,41	596.871,22

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2015	Exercici 2014
A) DESPESES	608.437,38	569.123,46
2. Aprovisionaments	245.465,54	216.959,56
Consultors	106.781,10	92.183,96
Institucions col·laboradores	25.785,52	29.519,80
Altres serveis - Viatges	91.826,65	87.679,03
Altres despeses de programes	21.072,27	7.576,77
3. Despeses gestió ordinària, funcionament i socials	353.656,84	347.537,00
a) Despeses de personal	204.324,06	196.604,71
Sous, salaris i assimilats	175.659,86	166.641,53
Càrregues socials	28.664,20	29.963,18
c) Dotacions amortitzacions immobilitzat	12.389,19	12.939,77
d) Variació de provisions de tràfic	37.537,52	43.721,87
e) Altres despeses de gestió	96.262,57	89.157,97
Serveis exteriors	96.102,08	89.157,97
Altres serveis	-	-
Tributs	160,49	-
f) Despeses financeres i assimilables	3.143,50	5.112,68
4. Transferències i subvencions	9.315,00	4.626,90
b) Subvencions corrents	9.315,00	4.626,90
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	-
c) Despeses extraordinàries	-	-
c) Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	-	-
Estalvi	77.067,42	39.375,09

HAVER	Exercici 2015	Exercici 2014
B) INGRESSOS	685.504,80	608.498,55
1. Vendes i prestacions de serveis	345.965,62	309.442,02
a) Prestacions de serveis	345.965,62	309.442,02
Auditories de qualitat	212.823,48	105.520,99
Cursos de formació	126.992,14	167.636,23
Cooperació internacional	6.150,00	36.284,80
4. Altres ingressos en gestió ordinària	12.427,85	20.484,24
f) Altres interessos i ingressos assimilats	12.427,85	20.484,24
5. Transferències i subvencions	288.462,46	278.572,29
a) Transferències corrents	218.000,00	218.000,00
b) Subvencions corrents	70.462,46	60.572,29
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	38.648,87	-
d) Ingressos extraordinària	-	-
e) Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	38.648,87	-
Desestalvi	-	-

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	596.048,19	556.183,69
b) Aprovisionaments	245.465,54	216.959,56
c) Serveis exteriors	96.102,08	89.157,97
d) Tributs	160,49	-
e) Despeses de personal	204.324,06	196.604,71
g) Transferències i subvencions	9.315,00	4.626,90
h) Despeses financeres	3.143,50	5.112,68
i) Despeses extraordinàries	-	-
j) Dotació per les provisions d'actius circulants	37.537,52	43.721,87
2. Pagaments pendants d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	2.150,00
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
d) Immobilitzacions materials	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	2.150,00
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	19.956,21	378,05
c) Ingressos a distribuir en varis exercicis	19.956,21	378,05
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	616.004,40	558.711,74
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	30.851,53	49.786,81

Fons obtinguts	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	646.855,93	608.498,55
a) Vendes	345.965,62	309.442,02
f) Transferències i subvencions	288.462,46	278.572,29
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	12.427,85	20.484,24
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendants d'aplicació	-	-
5. Increments directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'origens	646.855,93	608.498,55
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2015		Exercici 2014	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	1.444,07	-	2.888,14
2. Deutors	175.844,83	-	-	123.602,03
a) Pressupostaris	128.480,25	-	-	119.213,42
b) No pressupostaris	4.530,06	-	-	1.700,40
c) Administracions públiques	42.834,52	-	-	2.688,21
3. Creditors	26.104,19	47.634,52	47.210,58	795,79
a) Pressupostaris	-	47.634,52	43.009,68	-
b) No pressupostaris	4.756,64	-	4.200,90	-
c) Altres creditors	21.347,55	-	-	795,79
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	6.439,73	-	7.715,00	-
a) Drets cobrats pendents d'aplicació	6.439,73	-	7.715,00	-
7. Tresoreria	-	27.120,82	75.957,98	-
8. Ajustaments per periodificació	-	101.337,81	46.189,21	-
Total	208.388,75	177.537,22	177.072,77	127.285,96
Variació del capital circulant	-	30.851,53	-	49.786,81

Nota: Els imports de 30.852 i 49.787 euros s'haurien de considerar com augments del capital circulant i no com a disminucions.
Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

	Exercici 2015	Exercici 2014
Resultat economicopatrimonial	77.067,42	39.375,09
Més:		
Dotació a les amortitzacions	12.389,19	12.939,77
Menys:		
Provisió reposició immobilitzat traspasada a resultats	-38.648,87	-
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	50.807,74	52.314,86

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Resultat pressupostari liquidat	-17.576,47
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació	-6.439,73
(+/-) Ajustaments per periodificació	101.846,25
(+) Inversions	-
(-) Dotació de l'amortització	-12.389,19
(+) Provisió reposició immobilitzat imputat a resultat	38.648,87
(+) Subvencions traspasades al resultat	19.956,21
(-) Provisió per depreciació	-37.537,52
(-) Subvencions no liquidades	-9.315,00
(-) Diferències negatives de canvi	-126,00
Resultat economicopatrimonial (Estalvi)	77.067,42

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Com es descriu a la nota 1.6 la Fundació ha d'elaborar i presentar els seus comptes de conformitat amb les disposicions del Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra. Amb tot, la Fundació registra les seves transaccions i fa un seguiment de la seva gestió elaborant una comptabilitat la qual es basa en les previsions per a entitats privades. En el tancament de l'exercici procura l'adaptació d'estats i comptes anuals a les disposicions del PGCP, tot i presentar mancances i limitacions, en no haver registrat i valorat les operacions de conformitat amb el referit Pla.

2.1.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable del patrimoni retut per la Fundació:

Gestió comptable del patrimoni

	Obertura 2015	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Tancament 2015
Immobilitzat immaterial					
Aplicacions informàtiques	24.256,70	-	-	-	24.256,70
Altres immobilitzats intangibles	38.587,96	-	-	-	38.587,96
	62.844,66	-	-	-	62.844,66
Immobilitzat material					
Instal·lacions tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
Mobiliari	3.817,88	-	-	-	3.817,88
Equips per a processos d'informació	46.551,19	-	-	-	46.551,19
Altres immobilitzats material	2.020,99	-	-	-	2.020,99
	56.966,26	-	-	-	56.966,26
Total immobilitzat	119.810,92	-	-	-	119.810,92

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Aplicacions informàtiques	24.256,70	-	-	24.256,70
Altres immobilitzats intangibles	38.587,96	-	-	38.587,96
Immobilitzat intangible brut	62.844,66	-	-	62.844,66

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-30.121,45	-9.375,83	-	-39.497,28
Amortitz. acum. immobilitzat intangible	-30.121,45	-9.375,83	-	-39.497,28

Valor net comptable	32.723,21	-9.375,83	-	23.347,38
----------------------------	------------------	------------------	---	------------------

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Instal·lacions tècniques	4.576,20	-	-	4.576,20
Mobiliari	3.817,88	-	-	3.817,88
Equips per a processos d'informació	46.551,19	-	-	46.551,19
Altres immobilitzats materials	2.020,99	-	-	2.020,99
Total immobilitzat tangible brut	56.966,26	-	-	56.966,26

Amortització acumulada	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Amortització ac. equips per a processos inf.	-40.417,20	-2.533,53	-	-42.950,73
Amortització ac. equips per a reproducció	-6.582,40	-	-	-6.582,40
Amortització ac. elements de transport	-	-	-	-
Amortització ac. mobiliari	-4.754,82	-479,83	-	-5.234,65
Amortitz. acum. immobilitzat tangible	-51.754,42	-3.013,36	-	-54.767,78

Valor net comptable	5.211,84	-3.013,36	-	2.198,48
----------------------------	-----------------	------------------	----------	-----------------

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Immobilitzat financer

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.150,00	-	-	2.150,00
Total immobilitzat tangible brut	2.150,00	-	-	2.150,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Aplicació de normes IPSAS-OMT

L'aplicació de la normativa IPSAS-OMT referent a la no activació de despeses d'inversió per sota de 1.500 euros, ha determinat que s'hagin registrat com a despeses inversions per un import acumulat de 9.724 euros.

2.1.2. Deutors

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2015, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Deutors pressupostaris	328.151,01	199.670,76	128.480,25
Deutors no pressupostaris	5.135,66	605,60	4.530,06
Administracions públiques	82.642,66	39.808,14	42.834,52
Total	415.929,33	240.084,50	175.844,83

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini, a 31 de desembre de 2015, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	105,49	105,49	-
Total	105,49	105,49	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre de 2015, és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	420,06	140,98	279,08
Bancs	256.716,22	245.300,49	11.415,73
Bancs en moneda estrangera	29.450,94	68.266,57	-38.815,63
Total	286.587,22	313.708,04	-27.120,82

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

L'estat de gestió comptable de tresoreria rebut per l'entitat és el següent:

Saldo entitats financeres i caixa a 31/12/2014	313.708,04
Caixa	140,98
C/C en euros	245.300,49
C/C en divisa	68.266,57
Total cobraments executats durant l'exercici 2015	681.779,08
<u>Pressupost corrent</u>	681.779,08
Impostos directes	
Impostos indirectes	
Taxes i altres ingressos	511.143,66
Transferències corrents	218.000,00
Ingressos patrimonials	
Alienació d'inversions	
Transferències de capital	
Passius financers (formalització préstecs)	
No pressupostari	-47.364,58
<u>Pressupostos tancats</u>	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2015	708.899,90
<u>Pressupost corrent</u>	708.899,90
Despeses de personal	204.324,06
Consums de béns i corrents i serveis	475.454,15
Despeses financeres	3.017,50
Transferències corrents	
Inversions reals	
Transferències de capital	
Actius financers	
Passius financers (amortització préstecs)	
No pressupostari	26.104,19
<u>Pressupostos tancats</u>	
Saldo entitats financeres i caixa a 31/12/2015	286.587,22
Caixa	420,06
C/C en euros	256.716,22
C/C en divisa	29.450,94

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.5. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Aplicació del resultat	Resultat 2015	Saldo a 31/12/2015
Fons social	167.956,08	-	-	167.956,08
Reserves	332.043,92	-	-	332.043,92
Resultats anys anteriors	332.043,92	-	-	332.043,92
Romanent	43.218,00	39.375,09	-	82.593,09
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-264.794,24	-	-	-264.794,24
Pèrdues i guanys	39.375,09	-39.375,09	77.067,42	77.067,42
Total	317.798,85	-	77.067,42	394.866,27

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments d'ingressos a distribuir en diversos exercicis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Fons Global Tourism Fòrum Andorra	52.705,76	-	-	52.705,76
Fons Pla de Viabilitat – Escola Alta Gestió	28.512,11	-	-19.956,21	8.555,90
Total	81.217,87	-	-19.956,21	61.261,66

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen les següents observacions:

Suport documental d'un projecte i estudi de viabilitat

El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants seran reemborsats a les institucions aportants excepte que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. Amb data 8 d'abril de 2014, es va prendre l'acord d'utilitzar el romanent d'aquest projecte per a fer una anàlisi i un pla de màrqueting per a la Vall del Madriu-Perafita-Claror. Durant l'exercici s'han aplicat a resultat 19.956 euros d'aquests fons.

Romanent pendent de liquidació

L'any 2011 la Fundació va organitzar una conferència mundial sobre turisme la qual va ser subvencionada a parts iguals entre l'OMT i el Govern d'Andorra. Aquesta activitat va generar un romanent de 73.241 euros. Durant el 2012 es van aplicar 20.536 euros per a la realització del seminari "Hotel Energy Solution" restant pendent d'aplicar un romanent de 52.706 euros. Segons el conveni que regula l'activitat, l'exigibilitat d'aquest romanent quedava condicionat a que aquesta conferència es repetís l'any 2013. En el supòsit que aquesta activitat no es dugués a terme, aquest import hauria de ser considerat un exigible per a la Fundació.

Tot i que a la data d'emissió del present informe no s'ha desenvolupat cap activitat relacionada amb l'aplicació d'aquest fons ni consta un acord per a la realització d'una

nova conferència, l'import no s'ha reclassificat d'acord amb l'exigència del conveni ni consten acords per a donar-li destinació.

2.1.7. Provisions per a riscos i despeses

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Provisió per a reposició de l'immobilitzat	38.648,87	-	-38.648,87	-
Total	38.648,87	-	-38.648,87	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.8. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Creditors pressupostaris	129.505,27	81.870,75	47.634,52
Creditors no pressupostaris	4.172,61	8.929,25	-4.756,64
Altres creditors	3.293,35	24.640,90	-21.347,55
Drets cobrats pendents d'aplicació	-	6.439,73	-6.439,73
Ajustaments per periodificació	139.171,25	37.325,00	101.846,25
Total	276.142,48	159.205,63	116.936,85

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

L'apartat d'ajustaments per periodificacions es detalla de la manera següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Ingressos anticipats auditories TedQual	139.171,25	37.325,00	101.846,25
Total	139.171,25	37.325,00	101.846,25

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.9. Vendes i prestacions de serveis

Els comptes d'ingressos per prestacions de serveis presenten els següents imports a 31 de desembre de 2015:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Auditories de qualitat	212.823,48	105.520,99	107.302,49
Cursos de formació	126.992,14	167.636,23	-40.644,09
Cooperació Internacional	6.150,00	36.284,80	-30.134,80
Total	345.965,62	309.442,02	36.523,60

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.10. Altres ingressos en gestió ordinària

Aquest epígraf presenta la següent variació respecte l'exercici anterior:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Altres interessos i ingressos assimilats	12.427,85	20.484,24	-8.056,39
Total	12.427,85	20.484,24	-8.056,39

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.11. Transferències i subvencions

Els comptes d'ingressos per transferències i subvencions presenten els següents imports a 31 de desembre de 2015:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Transferències corrents	218.000,00	218.000,00	-
Subvencions corrents	70.462,46	60.572,29	9.890,17
Total	288.462,46	278.572,29	9.890,17

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.12. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Sous, salaris i assimilats	175.659,86	166.641,53	9.018,33
Seguretat social per compte de l'empresa	28.664,20	29.963,18	-1.298,98
Total	204.324,06	196.604,71	7.719,35

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.13. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Consultors	106.781,10	92.183,96	14.597,14
Institucions col·laboradores	25.785,52	29.519,80	-3.734,28
Altres despeses - Viatges	91.826,65	87.679,03	4.147,62
Altres despeses de programes	21.072,27	7.576,77	13.495,50
Aprovisionaments	245.465,54	216.959,56	28.505,98
Lloguers i cànons	34.558,39	31.842,52	2.715,87
Reparacions i conservacions	4.389,07	2.992,74	1.396,33
Serveis de professionals independents	15.428,35	31.761,88	-16.333,53
Transports	460,00	71,77	388,23
Primes d'assegurances	929,91	557,16	372,75
Serveis bancaris i similars	1.858,87	2.448,39	-589,52
Publicitat i reunions	14.388,99	1.779,40	12.609,59
Subministraments	913,30	742,48	170,82
Altres serveis	23.175,20	16.961,63	6.213,57
Serveis exteriors	96.102,08	89.157,97	6.944,11

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Veure nota a l'apartat 2.1.1.

2.1.14. Transferències i subvencions

Aquest epígraf es resumeix de la forma següent:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Treballs realitzats per altres institucions	9.315,00	4.626,90	4.688,10
Total	9.315,00	4.626,90	4.688,10

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici 2015:

Despeses	Pressupostat inicial 2014	Liquidat 2014	Pressupostat inicial 2015	Pressupostat final 2015	Liquidat 2015	Executat %
1. Despeses personal	312.000,00	196.604,71	268.441,51	268.441,51	204.324,06	76,11%
2. Despeses corrents	552.000,00	261.952,90	394.558,49	394.558,49	437.134,63	110,79%
3. Despeses financeres	-	-	-	-	3.017,50	-
4. Transferències corrents	-	-	10.000,00	10.000,00	-	-
Despeses de funcionament	864.000,00	458.557,61	673.000,00	673.000,00	644.476,19	95,76%
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	-	-	-	-	-	-
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	864.000,00	458.557,61	673.000,00	673.000,00	644.476,19	95,76%

Ingressos	Pressupostat inicial 2014	Liquidat 2014	Pressupostat inicial 2015	Pressupostat final 2015	Liquidat 2015	Executat %
3. Taxes i altres ingressos	646.000,00	390.498,55	345.000,00	345.000,00	408.899,72	118,52%
4. Transferències corrents	218.000,00	218.000,00	328.000,00	328.000,00	218.000,00	66,46%
Ingressos corrents	864.000,00	608.498,55	673.000,00	673.000,00	626.899,72	93,15%
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
8. Romanent de tresoreria	-	-	-	-	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	864.000,00	608.498,55	673.000,00	673.000,00	626.899,72	93,15%

RESULTAT		149.940,94	-		-17.576,47	
-----------------	--	-------------------	----------	--	-------------------	--

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Com es descriu a les notes 1.6 i 2.1, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut per la Fundació ha estat el següent:

Conceptes	Imports
1.- Drets pendents de cobrament	428.741,83
del pressupost corrent	367.503,40
de pressupostos tancats	82.642,66
d'operacions no pressupostàries	5.135,66
de cobrament dubtós	-39.352,39
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	12.812,50
2.- Obligacions pendents de pagament	136.971,23
del pressupost corrent	129.505,27
de pressupostos tancats	3.293,35
d'operacions no pressupostàries	4.172,61
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3.- Fons líquids	286.587,22
I Romanent de tresoreria afectat	288.171,85
II Romanent de tresoreria no afectat	290.185,97
III Romanent de tresoreria	578.357,82

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat anterior en deriven les observacions següents:

Determinació del romanent de tresoreria

S'inclou com a partida que integra el romanent de tresoreria un import de 12.812 euros per "drets cobrats pendents d'aplicació definitiva" que correspon als cobraments efectuats d'ingressos periodificats. Aquest fet provoca que el romanent de tresoreria estigui sobrevalorat per aquest import.

El romanent afectat calculat per l'entitat està integrat pels fons pendents d'aplicar dels projectes "Escola d'Alta Direcció" i del "Global Tourism Forum Andorra", pel resultat de l'exercici i pels romanents positius i negatius d'exercicis anteriors. Cal considerar que només pot tenir la condició d'afectat aquell romanent provinent d'uns ingressos els quals tenen una vinculació directa amb una despesa que encara no s'ha realitzat.

Segons els càlculs efectuats per aquest Tribunal l'import que resultaria afectat seria de 61.262 euros.

2.4. Contractació pública

D'acord amb l'article 41d) 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.

Tot i l'anterior, la Fundació no té implantats ni segueix procediments de compra i contractació de béns i serveis que permetin garantir els principis assenyalats en l'article anterior.

2.5. Altres aspectes a destacar

De la revisió efectuada s'han considerat les següents observacions a fer menció:

Termini de les aportacions

Com en exercicis anteriors les aportacions anuals que, segons l'establert en el conveni, l'OMT i el Govern d'Andorra s'han de fer durant els primers 60 dies naturals de cada any, es realitzen amb retard. Es recomana fer les gestions necessàries per millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

Control dels projectes

Part dels projectes que comporten ingressos de la Fundació tenen una durada que pot ser superior a un exercici econòmic. Amb l'objectiu de millorar el control del tall d'operacions i del suport documental dels projectes, recomanem que la Fundació confeccioni un registre d'expedients per cada projecte.

Manca de control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015, estableix, entre altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 18 de març de 2015 s'ha establert el programa per a l'exercici 2015 d'acord amb el qual la Fundació OMT.Themis no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal com preveu l'article 27 de la Llei de fundacions.

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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
3. Taxes i altres ingressos	163.355	451.924	1.066.800	1.412.496	945.000	776.600	646.000	345.000
4. Transferències corrents	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	386.400	218.000	328.000
5. Ingressos patrimonials	44.046	40.000	10.000	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	407.401	691.924	1.276.800	1.612.496	1.145.000	1.163.000	864.000	673.000
7. Transferències de capital	-	-	-	160.000	486.000	-	-	-
8. Actius financers	568.265	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	568.265	-	-	160.000	486.000	-	-	-
Total ingressos	975.666	691.924	1.276.800	1.772.496	1.631.000	1.163.000	864.000	673.000

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis

(Imports en euros)

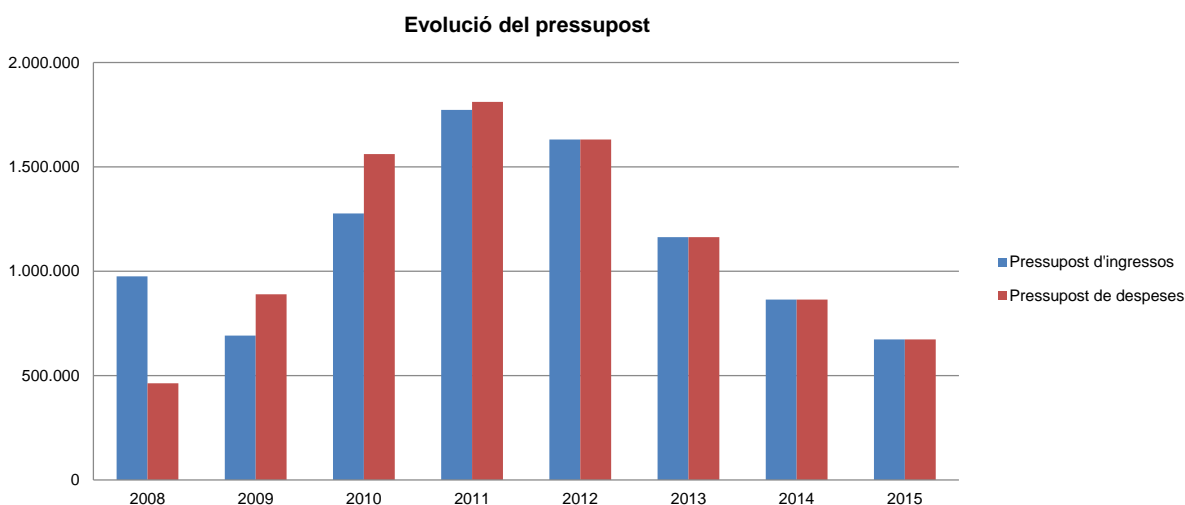
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	215.262	209.536	248.367	300.176	468.473	413.278	312.000	268.442
2. Consum de béns corrents i serveis	247.621	680.211	1.312.929	1.502.140	1.149.022	749.722	552.000	394.558
3. Despeses financeres	-	-	-	-	1.843	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	10.000
Despeses corrents	462.883	889.747	1.561.296	1.802.316	1.619.338	1.163.000	864.000	673.000
6. Inversions reals	-	-	-	9.058	11.662	-	-	-
Despeses de capital	-	-	-	9.058	11.662	-	-	-
Total despeses	462.883	889.747	1.561.296	1.811.374	1.631.000	1.163.000	864.000	673.000

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis

(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis

(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	Liquidat 2015
3. Taxes i altres ingressos	240.056	386.968	563.024	478.446	343.783	324.038	390.499	408.900
4. Transferències corrents	200.000	200.000	199.941	200.000	200.000	200.000	218.000	218.000
5. Ingressos patrimonials	44.046	47.563	1.295	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	484.102	634.531	764.260	678.446	543.783	524.038	608.499	626.900
7. Transferències de capital	-	-	-	160.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	160.000	-	-	-	-
Total ingressos	484.102	634.531	764.260	838.446	543.783	524.038	608.499	626.900

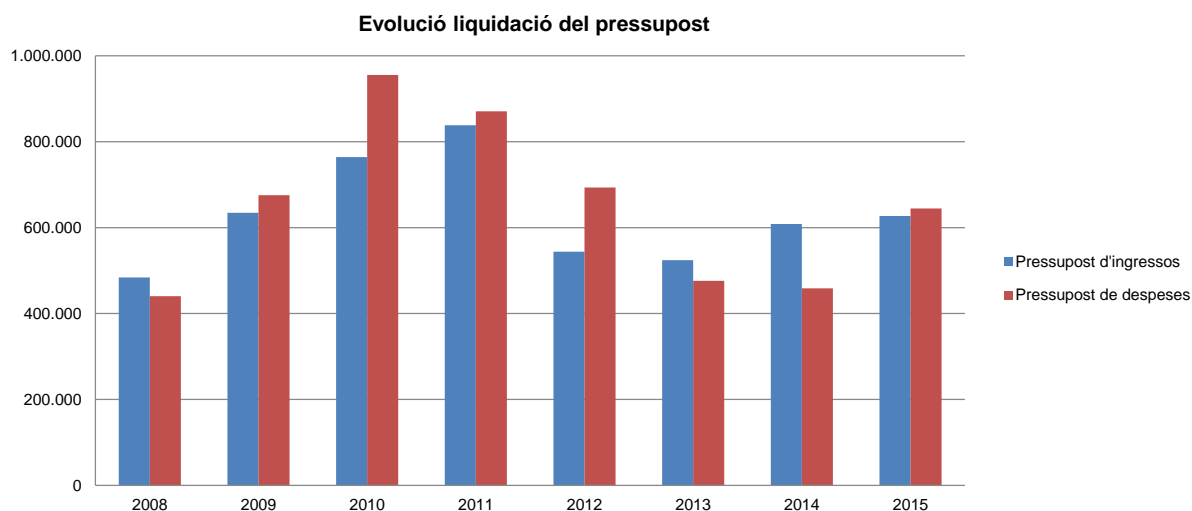
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

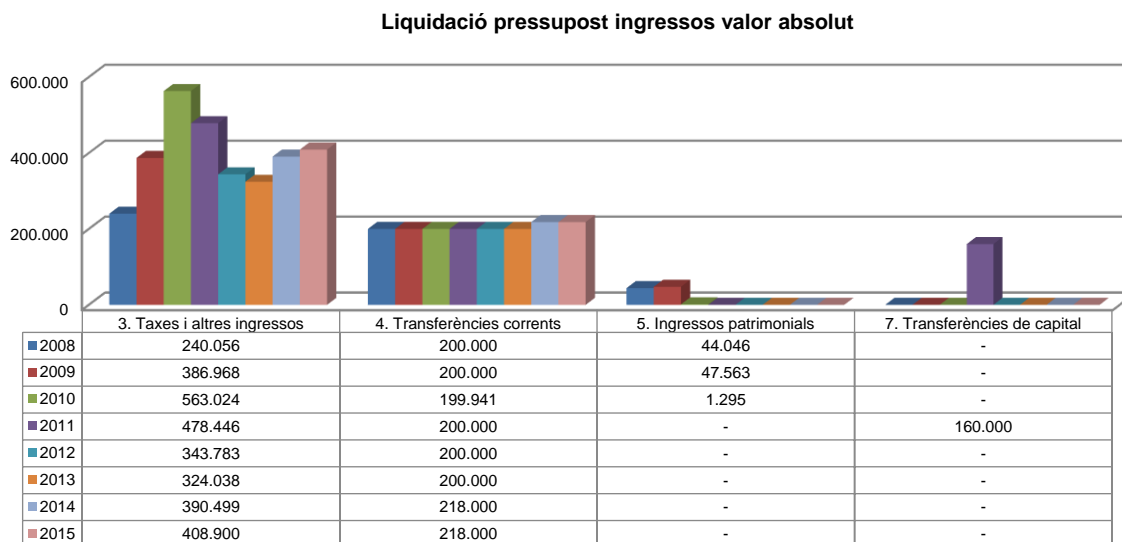
Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	202.280	195.020	224.486	272.580	280.315	221.948	196.605	204.324
2. Consum de béns corrents i serveis	235.828	480.555	731.008	589.312	377.947	246.022	261.953	437.135
3. Despeses financeres	2.185	-	-	-	-	-	-	3.018
Despeses corrents	440.293	675.575	955.494	861.892	658.262	467.970	458.558	644.477
6. Inversions reals	-	-	-	9.058	35.080	8.004	-	-
Despeses de capital	-	-	-	9.058	35.080	8.004	-	-
Total despeses	440.293	675.575	955.494	870.950	693.342	475.974	458.558	644.477

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)



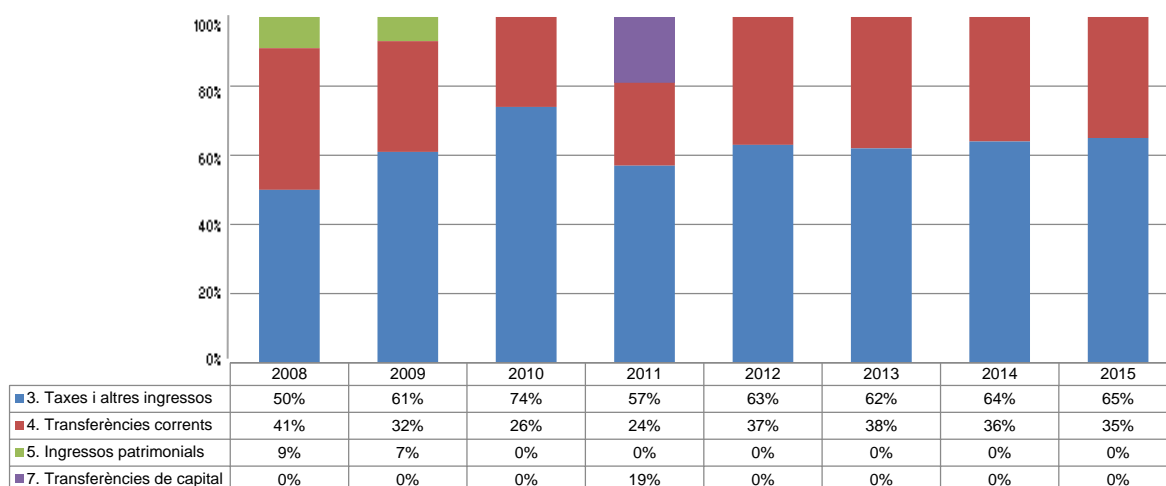
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

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



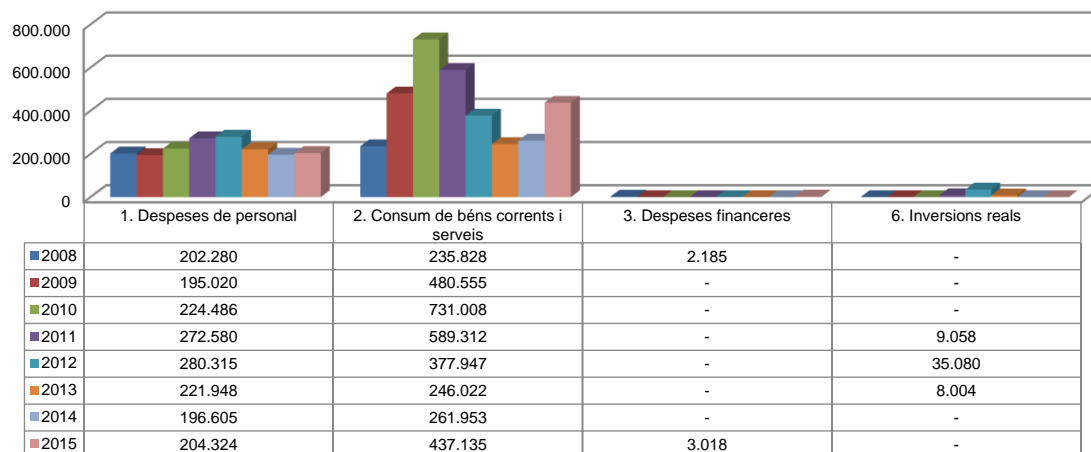
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



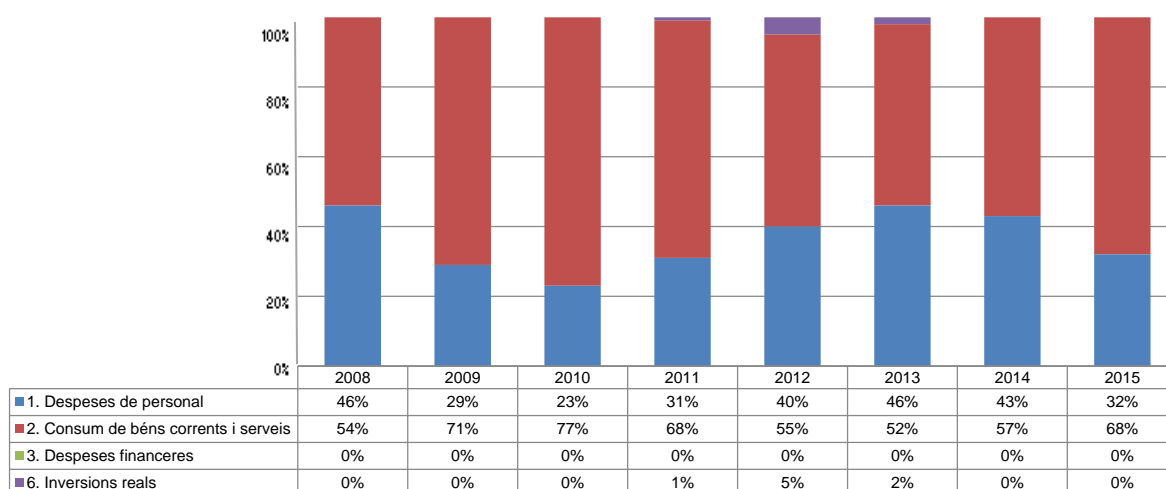
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Total ingressos liquidats	484.102	634.531	764.260	838.446	543.783	524.038	608.499	626.900
Total despeses liquidades	440.293	675.575	955.494	870.950	693.342	475.974	458.558	644.477
Resultat pressupostari	43.809	-41.044	-191.234	-32.504	-149.559	48.064	149.941	-17.577

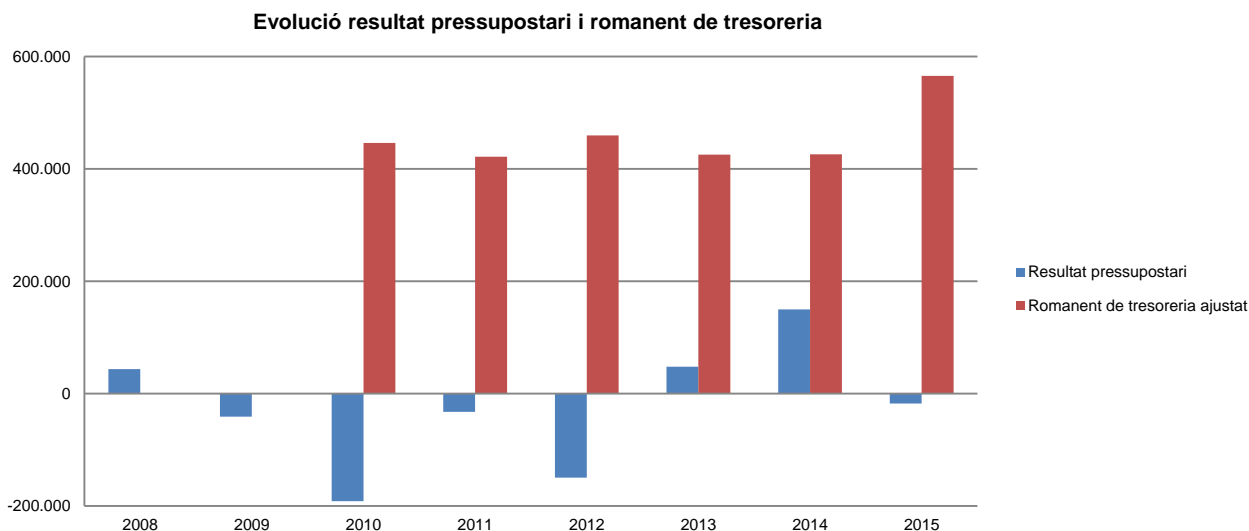
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

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	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-73.292	285.330	363.002	349.532	227.760	415.930
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-	-	-153.430	-246.559	-197.810	-161.856	-115.441	-136.971
3. (+) Fons líquids	-	-	672.864	382.930	294.516	237.750	313.708	286.587
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-	-	446.142	421.701	459.708	425.426	426.027	565.546
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	168.638	270.745	291.752	263.707	255.614	61.262
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	277.504	150.956	167.956	161.719	170.413	504.284
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-	-	446.142	421.701	459.708	425.426	426.027	565.546

(*) Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)



Nota: Tal i com s'explica en els informes corresponents l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria per l'exercici 2008 i 2009

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (*) (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	48,4%	33,3%	45,1%	70,4%	93,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	48,1%	42,5%	40,9%	53,1%	95,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	31,3%	40,4%	46,6%	42,9%	31,7%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	67,7%	54,5%	51,7%	57,1%	67,8%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,0%	5,1%	1,7%	0,0%	0,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-27,0%	-21,1%	10,7%	24,6%	-2,8%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-27,0%	-21,1%	10,7%	24,6%	-2,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	57,1%	63,2%	61,8%	64,2%	65,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	57,1%	63,2%	61,8%	64,2%	65,2%
Ratis de liquiditat			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	420.381	347.730	347.793	397.580	428.433
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	240,4%	200,9%	234,0%	349,7%	255,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	127,9%	85,5%	91,6%	197,0%	103,8%

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumpes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

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

- Contràriament al que li requereix l'article 41c) de la Llei de fundacions, en l'exercici fiscalitzat la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que disposa la LGFP ni presenta la informació ajustada als requeriments del referit Pla. (notes 1.6 i 2.1)
- El romanent de tresoreria està sobrevalorat en 12.812 euros i el romanent de tresoreria afectat, a 31 de desembre de 2015, seria de 61.262 euros. (nota 2.3)

Relatives a la contractació pública

- La Fundació no té implantats ni segueix procediments de contractació que li permetin garantir els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, als quals s'ha de subjectar d'acord amb el que li requereix l'article 41d) de la Llei de fundacions. (nota 2.4)

Altres observacions

- La Fundació no ha estat sotmesa a auditoria externa com preveu l'article 27 de la Llei de fundacions. (nota 2.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, 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 OMT.Themis a 31 de desembre de 2015, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, 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.

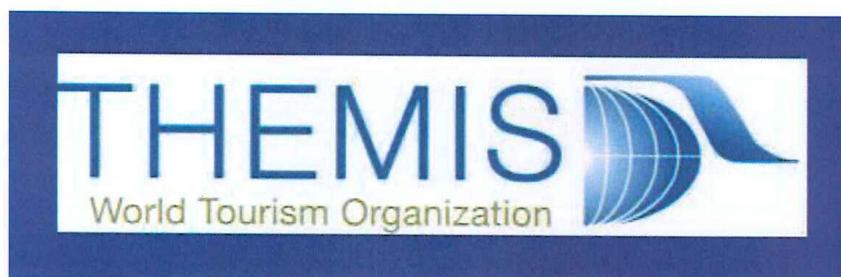
També es desprèn que, en general, la Fundació OMT.Themis no té ajustats els seus procediments a l'acompliment de la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

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 la Fundació OMT.Themis 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:	28/12/16
Hora d'entrada:	12:30h.
Núm.:	186-16



AL·LEGACIONS A L'INFORME DE FISCALITACIÓ DEL TRIBUNAL DE
COMPTES EXERCICI 2015

Al·legacions a l'informe emès pel Tribunal de Comptes

Acollint-se al que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, la **Fundació OMT. Themis**, procedeix a realitzar les següents al·legacions a l'informe tramès pel Tribunal de Comptes:

Nota 1.6 Limitacions a l'abast:

“La Fundació, en tant que entitat del sector públic conforme el que estableix la Llei 11/2008 de fundacions està sotmesa al règim de comptabilitat pública. En l'exercici fiscalitzat, la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.”

Al·legació:

Malgrat que per la Llei 11/2008 la Fundació està sotmesa al règim de Comptabilitat Pública, considerem que per la dimensió de l'entitat la implementació de la comptabilitat pressupostaria suposaria un cost elevat en l'adquisició del nou software informàtic i cost de gestió que no és assumible per a la fundació, amb la dimensió actual.

Nota 1.1.1 Immobilitzat:

Aplicació de normes IPSAS-OMT

“L'aplicació de la normativa IPSAS-OMT referent a la no activació de despeses d'inversió per sota de 1.500 euros, ha determinat que s'hagin registrat com a despeses inversions per un import acumulat de 9.724 euros.”

Al·legació:

La Fundació segueix els criteris de reconeixement i valoració de les normes IPSAS-OMT, segons els quals el llindar per activar un bé es situa en 1.500,00€. Considerem que aquest llindar es raonable, i per tant els elements d'immobilitzat material que de forma individual es situïn per sota d'aquest llindar es tracten com a despesa i s'imputen al compte de resultats de l'exercici en el qual es realitzi l'adquisició.

Nota 2.1.6 Ingressos a distribuir en diversos exercicis:

Suport documental d'un projecte i estudi de viabilitat

“El conveni relatiu al desenvolupament del projecte i estudi de viabilitat de l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra preveu que els imports sobrants seran reemborsats a les institucions aportants excepte que es decideixi destinar el romanent a desenvolupaments ulteriors del projecte. Amb data 8 d'abril de 2014, es va prendre l'acord d'utilitzar el romanent d'aquest projecte per a fer una anàlisi i un pla de màrqueting per a la Vall del Madriu-Perafita-Claror. Durant l'exercici s'han aplicat a resultat 19.956 euros d'aquests fons.”

Al·legació:

Malgrat, que el conveni estableix que els sobrants seran reemborsats a les institucions aportants a menys que es destini a desenvolupaments ulteriors del projecte, els aportants al projecte d'estudi i viabilitat a l'escola internacional d'alta gestió turística d'Andorra, varen decidir aplicar el romanent del projecte, al finançament d'un nou projecte d'anàlisi i pla de màrqueting per a la Vall del Madriu-Perafita-Claror, fet que va ser aprovat en acta del Patronat del 8 d'abril del 2014. Considerem per tant que es legítim que l'import de 19.956 euros d'aquests fons es desafecti del projecte inicial, i s'apliqui al resultat de l'exercici.

Nota 2.3 Estat de romanent de tresoreria:

Determinació del romanent de tresoreria

“S'inclou com a partida que integra el romanent de tresoreria un import de 12.812 euros per “drets cobrats pendents d'aplicació definitiva” que correspon als cobraments efectuats d'ingressos periodificats. Aquest fet provoca que el romanent de tresoreria estigui sobrevalorat per aquest import.

El romanent afectat calculat per l'entitat està integrat pels fons pendents d'aplicar dels projectes "Escola d'Alta Direcció" i del "Global Tourism Forum Andorra", pel resultat de l'exercici i pels romanents positius i negatius d'exercicis anteriors. Cal considerar que només pot tenir la condició d'afectat aquell romanent provinent d'uns ingressos els quals tenen una vinculació directa amb una despesa que encara no s'ha realitzat.

Segons els càlculs efectuats per aquest Tribunal l'import que resultaria afectat seria de 61.262 euros.”

Al·legació:

Respecte a la inclusió al romanent de tresoreria del “drets cobrats pendents d'aplicació definitiva” per import de 12.812 euros, volem fer palès que es deu a un error tipogràfic, atès que aquest import hauria de figurar amb negatiu. Cal fer menció que els comptes retuts pel Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2016 contenen aquest error, però que a fi d'esmenar-lo es va trametre una correcció dels comptes en data 6 d'abril del

2016. Així mateix, en el transcurs del treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat, la Fundació va informar als auditors l'existència d'aquest error tipogràfic.

D'altra banda, considerem que la inclusió del resultat de l'exercici, les reserves i els romanents positius i negatius d'exercicis anteriors com a romanent afectat es sustenta en l'article 25 de la Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions; en el qual consta el següent: *"Les fundacions han de destinar almenys dos terços de les rendes i els altres ingressos nets anuals que obtenen al compliment dels fins fundacionals, i la resta l'han de destinar o bé al compliment diferit de les finalitats o bé a incrementar-ne la dotació."*, així com en l'article 9.4 dels estatuts de la Fundació, el qual preveu el següent: *"Les rendes i qualsevol altre ingrés net que obtingui la Fundació Themis es destina a la realització de les finalitats fundacionals, incloses les despeses d'administració, destinant qualsevol romanent a incrementar la dotació fundacional."*

Nota 2.4 Contractació Pública:

"D'acord amb l'article 41d) 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."

Tot i l'anterior, la Fundació no te implantats ni segueix procediments de compra i contractació de béns i serveis que permetin garantir els principis assenyalats en l'article anterior."

Al·legació:

D'acord amb l'art.41.d) de la Llei 11/2008 de 12 de juny de fundacions, les fundacions han de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat. Considerem que l'aplicació de la Llei de contractació pública, suposaria una càrrega administrativa no assumible per les dimensions de l'entitat. Tot i així per donar compliment a dits principis l'entitat ha establert els últims anys procediments objectius de contractació d'experts i dona publicitat per mitjà de les webs de l'OMT i la Fundació OMT-Themis.

Nota 2.5 Altres aspectes a destacar:

Manca de control pressupostari


"Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal com preveu l'article 27 de la Llei de fundacions."

A partir de l'exercici 2014 la Fundació Themis consolida comptes amb l'OMT i dits comptes són auditats en les auditories de l'OMT. Tant mateix la Fundació està fiscalitzada per Intervenció General de Govern i pel Tribunal de Comptes. Malgrat la Fundació considera que ja dona compliment al que estipula l'art.27 de la Llei de fundacions, a fi de donar resposta a les observacions del Tribunal, s'ha procedit a contractar una auditoria de comptes anuals externa per a l'exercici 2016, per la qual es va sol·licitar al Tribunal, els criteris o paràmetres d'auditoria que permetin coordinar els treballs d'aquesta auditoria externa amb la fiscalització posterior per part del Tribunal de Comptes.

Que per a que així consti, presentem en temps i forma el present escrit d'al·legacions davant el Tribunal de Comptes d'Andorra.

A Andorra la Vella, 22 de desembre del 2016



 Sr. Omar Valdez
Director Executiu de la Fundació OMT.Themis

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.