

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2021, de la  
**FUNDACIÓ OMT.THEMIS**

Febrer de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 16 de febrer de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de la Fundació OMT.Themis.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>5</b>
1.1. Objecte i abast .....	5
1.2. Metodologia.....	5
1.3. Naturalesa jurídica .....	6
1.4. Marc jurídic.....	6
1.5. Organització i control intern.....	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>8</b>
2.1. Estats financers.....	8
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu.....	12
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos.....	13
2.1.3. Inventaris .....	14
2.1.4. Inversions .....	15
2.1.5. Actius no corrents .....	15
2.1.6. Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació...	17
2.1.7. Passius corrents .....	18
2.1.8. Passius no corrents .....	18
2.1.9. Actius nets/patrimoni.....	20
2.1.10. Despeses de personal .....	21
2.1.11. Compres a l'engròs, reparacions i manteniment, i despeses generals ....	21
2.2. Execució pressupostària .....	22
2.3. Estat del romanent de tresoreria .....	23
2.4. Contractació .....	24
2.5. Altres aspectes a destacar .....	24
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	25
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>30</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>30</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>30</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>30</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>34</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 OMT.Themis (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 Fundació, desenvolupada en l'exercici 2021.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la 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.

En data 20 de setembre de 2022, es lliura al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia Fundació.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, 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 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 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 19 de setembre de 2022.

### **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 seves finalitats pròpies.

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

### **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.
- 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 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 13-2-2019) i les seves modificacions posteriors.

- 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.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

## **1.5. Organització i control intern**

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de la Fundació, 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, i d'un responsable de la comptabilitat i administració. 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 on s'hi detalla la normativa establerta pel que fa les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que desenvolupa la Fundació. El manual no està actualitzat ni s'aplica en la seva totalitat.

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*

##### Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2021 i 2020

Estats Financers	Notes	2021	2020
<b>Actius</b>			
<b>Actius corrents</b>			
Efectius i equivalents a l'efectiu	23	576.144,30	498.296,84
Comptes a cobrar amb contraprestació	24	3.878,99	61.513,23
Comptes a cobrar sense contraprestació	25	163.919,35	211.846,78
Inventaris	26	1.703,18	3.335,17
Inversions	27	105,49	105,49
<b>Total</b>		<b>746.751,31</b>	<b>775.097,51</b>
<b>Actius no corrents</b>			
Propietat, planta i equipament	28	4.163,63	3.039,80
Inversions		-	-
Actius intangibles	29	7.682,00	15.843,49
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25.1	2.180,00	2.180,00
<b>Total</b>		<b>14.025,63</b>	<b>20.703,29</b>
<b>Total Actius</b>		<b>760.776,94</b>	<b>795.800,80</b>
<b>Passius</b>			
<b>Passius corrents</b>			
Comptes a pagar	31	132.868,32	86.086,75
Dipòsit reemborsables de clients	32	-	-
Provisions corrents	33	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	38	-	277,21
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	34	138.510,25	367.495,11
Prestacions als treballadors	31	26.158,22	1.751,85
Pagaments rebuts per anticipat	31	8.131,04	7.828,18
Impostos		-	-
<b>Total</b>		<b>305.667,83</b>	<b>463.439,10</b>
<b>Passius no corrents</b>			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no recurrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis	34	48.450,06	48.450,06
Passiu per impost diferit		-	-
<b>Total Passius</b>		<b>354.117,89</b>	<b>511.889,16</b>
<b>Actiu Net/Patrimoni</b>			
Capital aportat		167.956,08	167.956,08
Reserves		330.877,16	329.899,59
<b>Resultat acumulat</b>		<b>-92.174,19</b>	<b>-213.944,03</b>
Resultat de l'exercici		121.769,84	28.523,82
Resultat d'exercici anteriors		-213.944,03	-242.467,85
Interessos minoritaris		-	-
<b>Total actius nets/patrimoni</b>		<b>406.659,05</b>	<b>283.911,64</b>
<b>Actius i Passius total nets</b>		<b>760.776,94</b>	<b>795.800,80</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

Nota: L'import correcte dels Comptes a cobrar sense contraprestació és de 164.919,35 euros; el total de l'epígraf és correcte.

## Estat del rendiment financer

### Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2021

<b>Resultat financer</b>	<b>Notes</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>Ingressos sense contraprestació</b>			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	418.783,89	228.980,00
<b>Total</b>		<b>418.783,89</b>	<b>228.980,00</b>
<b>Ingressos amb contraprestació</b>			
Prestació de serveis	6	207.830,92	428.766,11
Vendes d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors		36.815,58	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	30.731,56	-
<b>Total</b>		<b>275.378,06</b>	<b>428.766,11</b>
<b>Ingressos totals</b>		<b>694.161,95</b>	<b>657.746,11</b>
<b>Despeses</b>			
Compres a l'engròs	11	-143.512,11	-188.592,81
Despeses de personal	12	-244.323,17	-261.978,08
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		-64.209,46	-
Amortització i depreciació	14	-13.686,48	-19.218,65
Reparacions i manteniment	15	-4.445,86	-3.851,98
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-5.880,00	-5650
Despeses generals	18	-84.748,47	-77.065,37
Despeses financeres	19	-11.586,56	-47.003,71
Cost de recaptació		-	-
<b>Total despeses</b>		<b>-572.392,11</b>	<b>-603.360,60</b>
<b>Altres guanys/(pèrdues)</b>			
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	-25.861,69
<b>Resultat abans d'impostos</b>		<b>121.769,84</b>	<b>28.523,82</b>
Impostos		-	-
<b>Resultat després d'impostos</b>		<b>121.769,84</b>	<b>28.523,82</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

Estat de fluxos efectiu

**Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2021**

Entitat del sector públic - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2021 (Milers d'unitats monetàries)		
	2021	2020
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>		
<b>Cobraments</b>		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	384.404,08	289.956,54
Subvencions	218.000,00	224.600,00
Interessos rebuts		
Altres cobraments	27.642,11	295.711,48
<b>Pagaments</b>		
Costos dels treballadors	-274.680,67	-257.212,97
Pensions		
Proveïdors	-261.042,87	-237.108,96
Interessos pagats		
Altres pagaments	-13.502,90	-83.742,11
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>80.819,75</b>	<b>232.203,98</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Compra de planta i equipament	2.972,29	0,00
Cobraments per venda de planta i equipament		
Cobraments per venda d'inversions		
Compra de valors en moneda estrangera		
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>2.972,29</b>	<b>0,00</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>77.847,46</b>	<b>232.203,98</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>	<b>498.296,84</b>	<b>266.093,06</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>576.144,30</b>	<b>498.296,84</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

Nota: On diu milers d'unitats monetàries ha de dir unitats monetàries.

## Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2021.

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>627.323,46</b>	<b>694.161,95</b>	<b>-66.838,14</b>
Impostos directes			-
Impostos indirectes			-
taxes i altres ingressos	408.614,81	476.161,95	67.547,14
Transferències corrents			-
Transferències de capital	218.000,00	218.000,00	-
Ingressos patrimonials			-
Venda d'inversions reals			-
Actius financers	708,65	-	709,00
Passius financers			-
<b>DESPESES (oblig. Liquidades)</b>	<b>547.590,71</b>	<b>572.392,11</b>	<b>-24.801,40</b>
Despeses de personal	306.021,59	308.532,63	2.511,04
Consum de béns corrents i serveis	232.596,83	246.392,92	13.796,09
Despeses financeres		11.586,56	11.586,56
Transferències corrents		5.880,00	5.880,00
Inversions reals	8.972,29		8.972,29
Transferències de capital			-
Actius financers			-
Passius financers			-
<b>RESULTAT</b>	<b>79.732,75</b>	<b>121.769,84</b>	<b>-42.037,09</b>

<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>121.769,84</b>
Altes/Baixes d'immobilitzat	8.972,29
Variació ing anticipats	-22.105,80
Traspàs a rtat ing a dist	
Deteriorament/Reversions	-30.731,56
Amortitzacions	13.686,48
Provisions	13.370,52
Ingressos financers	-36.815,58
Despeses financeres	11.586,56
<b>RESULTAT AJUSTAT (Pressupost)</b>	<b>79.732,75</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

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

### *Contingut de la memòria*

L'article 23.2.c de la Llei de fundacions estableix que la memòria ha de contenir, entre d'altres, els indicadors del compliment de les finalitats fundacionals. Els estats financers retuts inclouen imports obtinguts però no el grau d'acompliment dels objectius fixats per la Fundació.

#### **2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu**

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

### **Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2021**

<b>Concepte</b>	<b>Euros</b>
<b>1. Cobraments</b>	<b>630.046,19</b>
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	563.280,14
Pressupost tancat	66.766,05
Operacions extra pressupostaries	-
<b>2. Pagaments</b>	<b>552.198,73</b>
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	495.470,40
Pressupost tancat	56.728,33
Operacions extra pressupostaries	-
Flux de tresoreria	77.847,46
<b>Saldo final tresoreria 31/12/2020</b>	<b>498.296,84</b>
<b>3. Saldo final tresoreria 31/12/2021</b>	<b>576.144,30</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Banc	576.144,30	498.296,84
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
<b>Total</b>	<b>576.144,30</b>	<b>498.296,84</b>

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Nota: L'epígraf de bancs incorpora la caixa.

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

#### *Debilitats de control intern*

S'ha constatat que la Fundació no realitza conciliacions dels saldos bancaris, i en particular s'ha detectat que hi figura un import de 640 euros que a data de tancament havia estat efectivament pagat. Aquest fet comporta que el saldo de tresoreria i els creditors, estiguin sobrevalorats per aquest import.

Així mateix, la Fundació té establerts procediments de pagament de despeses els quals s'executen sense que existeixin actes previs que els autoritzin, tot i ser aplicats procediments de regularització a posteriori.

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

Els detalls de l'epígraf comptes a cobrar són els següents:

#### *Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Deutors pressupostaris	3.878,99	87.374,92
Provisió		-25.861,69
<b>Total</b>	<b>3.878,99</b>	<b>61.513,23</b>

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

## Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació

<b>Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Deutors d'impostos	2.752,54	2.480,93
Altres deutors (sense contraprestació)	162.166,81	209.365,85
Deutors no pressupostaris	-	-
<b>Total</b>	<b>164.919,35</b>	<b>211.846,78</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

Pel que fa als ingressos, sense i amb contraprestació, han estat els següents:

El detall dels ingressos sense contraprestació per transferències, subvencions i donacions han estat els següents:

<b>Transferències, Subvencions i donacions</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Estat	109.000,00	109.000,00
Institucions-OMT	109.000,00	109.000,00
Subvencions corrents i donacions	200.783,89	10.980,00
<b>Total</b>	<b>418.783,89</b>	<b>228.980,00</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

Dins dels ingressos amb contraprestació el detall és el següent:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2021</b>	<b>Saldo a 31/12/2020</b>	<b>Variació</b>
Cursos de formació-Capacity	21.674,31	98.231,61	-76.557,30
Programa Strategy	-	136.145,55	-136.145,55
Certificació TedQual	186.156,61	173.195,87	12.960,74
Ingressos extraordinaris	30.731,56	-	30.731,56
Diferències positives de canvi(\$)	36.815,58	21.193,08	15.622,50
<b>Total</b>	<b>275.378,06</b>	<b>428.766,11</b>	<b>-153.388,05</b>

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

### 2.1.3. Inventaris

El detall de l'epígraf a 31 de desembre és el següent:

<b>Inventaris</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Material consumible	1.703,18	3.335,17
Bestretes Proveïdors	-	-
<b>Total</b>	<b>1.703,18</b>	<b>3.335,17</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

## 2.1.4. Inversions

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	105,49	105,49	-
<b>Total</b>	<b>105,49</b>	<b>105,49</b>	<b>-</b>

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

## 2.1.5. Actius no corrents

Es presenta l'estat de gestió comptable de patrimoni retut per l'entitat:

	Obertura 2020	Adquisicions	Alienacions	Traspessos	Tancament 2021
<b>Immobilitat Immaterial</b>					
Aplicacions informàtiques	995,28	6.000,00	995,28	-	6.000,00
Despeses d'investigació i desenvolupament	30.000,00	-	-	-	30.000,00
Altres	65.193,20	-	-	-	65.193,20
	<b>96.188,48</b>	<b>6.000,00</b>	<b>995,28</b>		<b>101.193,20</b>
<b>Immobilitat Material</b>					
Instal·lacions Tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
Mobiliari	12.594,32	-	-	-	12.594,32
Equips per processos d'informació	30.539,78	2.972,29	-	-	33.512,07
Equips de reproducció	0,00	-	-	-	0,00
Altres	0,00	-	-	-	0,00
	<b>47.710,30</b>	<b>2.972,29</b>			<b>50.682,59</b>
<b>TOTAL IMMOBILITZAT</b>	<b>143.898,78</b>	<b>8.972,29</b>	<b>995,28</b>		<b>151.875,79</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

El detall dels actius no corrents és com segueix:

Propietat, planta i equipament

**Any 2021**

		Saldo a 01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2021
Cost	Instal·lacions Tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
	Mobiliari	12.594,32	-	-	-	12.594,32
	Equips per processos d'informació	29.627,78	2968,89	-	-	32.596,67
	Equips de Reproducció	912,00	3,40	-	-	915,40
	Altres	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>47.710,30</b>	<b>2.972,29</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50.682,59</b>
Depreciació Acumulada	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-12.070,76	0,00	-	-	-12.070,76
	Equips per processos d'informació	-32.338,42	-1.666,06	-	-	-34.004,48
	Equips de Reproducció	-261,32	-182,40	-	-	-443,72
	Altres	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>-44.670,50</b>	<b>-1.848,46</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-46.518,96</b>
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Valor Net Comptable</b>	<b>3.039,80</b>	<b>1.123,83</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.163,63</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

Nota: Tot i que els imports totals són correctes el detall no coincideix amb l'estat de gestió comptable de patrimoni.

## Actius intangibles

Any 2021

		Saldo a 01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2021
Cost	Aplicacions Informàtiques	995,28		-	995,28	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	30.000,00	-	-	-	30.000,00
	Altres	65.193,20	-	-	-	65.193,20
			6.000,00	-	-	6.000,00
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>102.188,48</b>	<b>6.000,00</b>	<b>995,28</b>	<b>-</b>	<b>101.193,20</b>
Depreciació Acumulada	Aplicacions Informàtiques	-996,27	-1.833,34	996,27	-	-1.833,34
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-20.511,52	-5.973,14	-	-	-26.484,66
	Altres	-60.327,33	-4.865,87	-	-	-65.193,20
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>-81.835,12</b>	<b>-12.672,35</b>	<b>996,27</b>	<b>-</b>	<b>-93.511,20</b>
Deteriorament	Aplicacions Informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-4.869,87	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>15.483,49</b>	<b>-4.989,36</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.682,00</b>

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Nota: Tot i que els imports totals són correctes el detall no coincideix amb l'estat de gestió comptable de patrimoni. El saldo inicial segons l'estat de situació financera hauria de ser de 15.843,49 euros.

### 2.1.6. Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.180,00	-	-	2.180,00
<b>Total</b>	<b>2.180,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.180,00</b>

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

(Imports en euros)

Els comptes d'aquest subgrup han de figurar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf Actius financers.

## 2.1.7. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf segons la memòria de l'entitat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Comptes a pagar	132.868,32	86.086,75	46.781,57
Obligacions d'arrendaments financers	-	277,21	-277,21
Ingressos diferits	138.510,25	367.495,11	-228.984,86
Prestacions als treballadors	26.158,22	1.751,85	24.406,37
Pagaments rebuts per anticipat	8.131,04	7.828,18	302,86
<b>Total</b>	<b>305.667,83</b>	<b>463.439,10</b>	<b>-157.771,27</b>

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

El detall dels ingressos diferits i pagaments rebuts per anticipat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Certificació Quest	500,00	500,00	-
KSA Project	-	265.729,25	-265.729,25
Ingressos anticipats "TedQual"	146.141,29	109.094,04	37.047,25
<b>Total</b>	<b>146.641,29</b>	<b>375.323,29</b>	<b>-228.682,00</b>

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

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

### *Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament*

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

El desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les "Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)".

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents de pagament al tancament de l'exercici han de figurar en els comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 2.692 euros.

## 2.1.8. Passius no corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Concessió de serveis	48.450,06	48.450,06	-
<b>Total</b>	<b>48.450,06</b>	<b>48.450,06</b>	<b>-</b>

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

El detall de la rúbrica de "Concessió de serveis", és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Fons "Escuela alta gestión"	5.496,71	5.496,71	-
Fons "Global Tourism Forum"	42.953,35	42.953,35	-
<b>Total</b>	<b>48.450,06</b>	<b>48.450,06</b>	-

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

## 2.1.9. Actius nets/patrimoni

### Estat de canvis en el patrimoni net

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora				Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)		
<b>Saldo a 31 de desembre de 2019</b>	<b>167.956,08</b>	<b>329.899,00</b>	-	<b>-242.467,26</b>	<b>255.387,82</b>	<b>100%</b>
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo re expressat</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019</b>	-	-	-	-	-	-
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	28.523,82	28.523,82	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	-	-	-
<b>Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo a 31 de desembre de 2019 diferit</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat</b>	<b>167.956,08</b>	<b>329.899,59</b>	-	<b>-213.943,44</b>	<b>283.912,23</b>	<b>100%</b>
<b>Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019</b>	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	-	-	-	-0,59	-0,59	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	977,57	-	-	977,57	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	121.769,84	121.769,84	-
<b>Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo a 31 de desembre de 2021</b>	<b>167.956,08</b>	<b>330.877,16</b>	-	<b>-92.174,19</b>	<b>406.659,05</b>	<b>100%</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

## 2.1.10. Despeses de personal

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Sous i Salaris	266.067,91	223.910,03
Seguretat Social	41.240,08	34.967,14
Altres Despeses Socials	1.224,64	3.101,72
<b>Total</b>	<b>308.532,63</b>	<b>261.978,89</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

## 2.1.11. Compres a l'engròs, reparacions i manteniment, i despeses generals

El següent quadre resumeix les despeses per compres a l'engròs, reparacions i manteniment i despeses generals:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo 2021</b>	<b>Saldo 2020</b>	<b>Variació</b>
Consultors	143.512,11	168.850,00	-25.337,89
Altres despeses - Viatges	-	19.742,81	-19.742,81
Altres despeses de programes	-	-	-
<b>Compres a l'engròs</b>	<b>143.512,11</b>	<b>188.592,81</b>	<b>-45.080,70</b>
Reparacions i conservacions	4.445,86	3.851,98	593,88
<b>Reparacions i manteniment</b>	<b>4.445,86</b>	<b>3.851,98</b>	<b>593,88</b>
Lloguers i cànon	47.728,17	40.437,73	7.290,44
Serveis de professionals independents	5.203,17	8.985,47	-3.782,30
Primes d'assegurances	328,06	328,06	-
Serveis bancaris i similars	2.352,85	1.424,17	928,68
Publicitat i reunions	9.286,15	9.444,50	-158,35
Subministraments	882,92	796,38	86,54
Altres serveis	18.941,41	15.649,06	3.292,35
Altres tributs	25,74	-	25,74
<b>Despeses generals</b>	<b>84.748,47</b>	<b>77.065,37</b>	<b>7.683,10</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'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:

### Liquidació de pressupost d'ingressos

INGRESSOS	Pressupostat inicial 2020	Liquidat 2020	Pressupostat Inicial 2021	Pressupostat final 2021	Liquidat 2021	Liquidat 21/20 %
3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS	581.402	395.976	292.371	292.371	408.615	55,97%
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	218.000	218.000	590.744	570.744	218.000	-20,77%
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	-	0,00%
6.- VENDA D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	0,00%
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	0,00%
	<b>799.402</b>	<b>613.976</b>	<b>883.115</b>	<b>883.115</b>	<b>626.615</b>	<b>7,27%</b>
8.- ACTIUS FINANCERS	-	-	-	709,00	709,00	0,00%
	-	-	-	-	-	
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>799.402</b>	<b>613.976</b>	<b>883.115</b>	<b>883.824</b>	<b>627.323</b>	<b>7,38%</b>

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Nota: El quadre anterior presenta errors en el pressupost inicial i final.

### Liquidació de pressupost de despeses

DESPESES	Pressupostat inicial 2020	Liquidat 2020	Pressupostat Inicial 2021	Pressupostat final 2021	Liquidat 2021	Liquidat 21/20 %	Pluriannals
1.- DESPESES PERSONAL	271.725	261.978	292.371	292.371	306.022	16,81%	
2.- DESPESES CORRENTS	476.802	275.160	590.744	590.744	232.597	-15,93%	
3.- DESPESES FINANCERES	30.000	47.004	-	-	-	-100,00%	
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	-	-	-	-		
<b>DESPESES DE FUNCIONAMENT</b>	<b>778.527,00</b>	<b>584.142,08</b>	<b>883.115,00</b>	<b>883.115,00</b>	<b>538.618</b>	<b>-8,01%</b>	-
6.- INVERSIONS REALS	-	-	-	-	8.972,00		
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-		
<b>DESPESES D'INVERSIÓ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.972,00</b>		-
8.- ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-		
<b>VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS FINANCERS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		-
<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>778.527,00</b>	<b>584.142,08</b>	<b>883.115,00</b>	<b>883.115,00</b>	<b>547.590,71</b>	<b>-6,47%</b>	-

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Nota: El quadre anterior presenta errors en el pressupost inicial i final i en el liquidat d'inversions reals de l'exercici 2020.

## Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici 2021	% Liquidat/Press. Final	Liquidat exercici anterior 2020	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	883.115,00	883.115,00	626.614,81	70,96%	613.976,40	2,06%
Despeses de funcionament (1)	778.527,00	584.142,08	538.618,42	91,99%	584.141,95	-8,01%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	0,00%
Despeses de capital	-	-	8.972,29	-	4.000,00	124,31%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>104.588,00</b>	<b>298.972,92</b>	<b>79.024,10</b>	<b>26,85%</b>	<b>25.384,45</b>	<b>210,76%</b>
Despeses financeres	-	-	-	-	-	-
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>104.588,00</b>	<b>298.972,92</b>	<b>79.024,10</b>	<b>0,27%</b>	<b>25.384,45</b>	<b>-89,26%</b>
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	708,65	-	708,65	100%
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
<b>Variació d'actiu i passius financers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>708,65</b>	<b>-</b>	<b>708,65</b>	<b>100,00%</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>104.588,00</b>	<b>298.972,92</b>	<b>79.732,75</b>	<b>27,00%</b>	<b>25.834,45</b>	<b>213,49%</b>

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

## 2.3. Estat del romanent de tresoreria

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

El romanent afectat correspon als fons "Escuela Alta Gestión" per 5.496,71 euros i al "Global Tourism Forum Andorra" per 42.953,35 euros.

Conceptes	Imports
<b>1.- Drets pendents de cobrament</b>	<b>168.798,34</b>
del pressupost corrent	165.190,79
de pressupostos tancats	561,80
d'operacions no pressupostàries	3.045,75
de cobrament dubtós	-
<b>2.- Obligacions pendents de pagaments</b>	<b>159.026,54</b>
del pressupost corrent	148.492,61
de pressupostos tancats	10.533,93
d'operacions no pressupostàries	-
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
<b>3.- Fons líquids</b>	<b>576.144,30</b>
I Romanent de tresoreria afectat	48.450,06
II Romanent de tresoreria no afectat	537.466,04
<b>III ROMANENT DE TRESORERIA</b>	<b>585.916,10</b>

Font: Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

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

#### *Càlcul del romanent de tresoreria*

Themis ha inclòs en els pendents de pagament pressupostaris l'import de la previsió de vacances meritades i no gaudides pels treballadors, així com la previsió del *bonus* dels treballadors corresponents a l'exercici 2021 per un import conjunt de 32.507 euros. Atès que aquests pendents de pagament haurien de tenir el seu origen en el moment en què aquestes despeses es liquidin en el pressupost, no poden ser considerats pendents de pagament del romanent de tresoreria, pel que aquests estarien infravalorats en referit import.

## **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.

Tot i l'anterior, la Fundació per la majoria de compres i contractació de serveis no té implantats ni segueix procediments que permetin garantir els principis assenyalats en l'article anterior. Amb tot, la Fundació ha anat implantant mecanismes per donar publicitat mitjançant la seva web algunes de les demandes de professionals.

## **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 va realitzar amb retard per un dels patrons. Es recomana fer les gestions necessàries per a millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

## 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 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)
3. Taxes i altres ingressos	646.000	345.000	390.000	345.000	356.750	480.952	581.402	292.371
4. Transferències corrents	218.000	328.000	423.000	379.730	218.000	218.000	218.000	590.744
<b>Ingressos corrents</b>	<b>864.000</b>	<b>673.000</b>	<b>813.000</b>	<b>724.730</b>	<b>574.750</b>	<b>698.952</b>	<b>799.402</b>	<b>883.115</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>864.000</b>	<b>673.000</b>	<b>813.000</b>	<b>724.730</b>	<b>574.750</b>	<b>698.952</b>	<b>799.402</b>	<b>883.115</b>

(\*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent

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

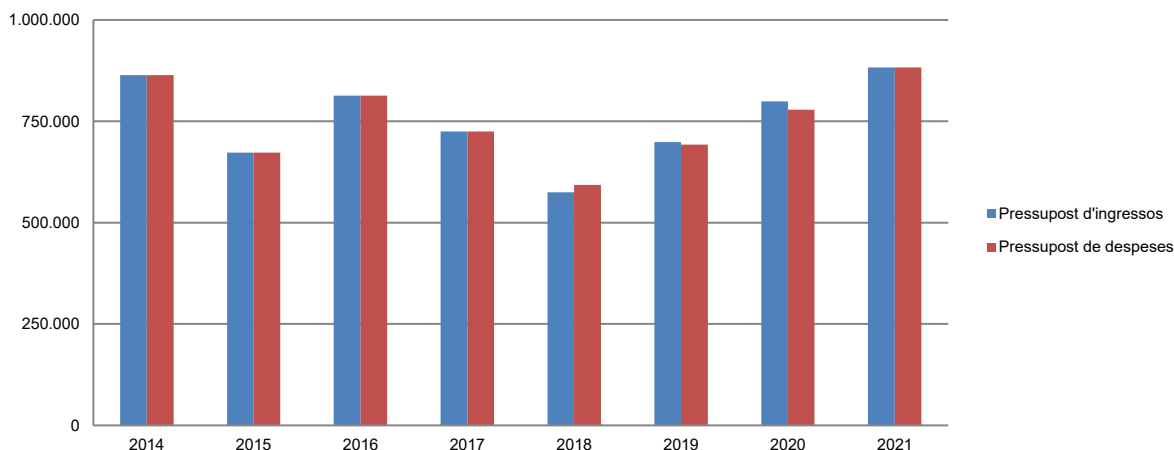
### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)
1. Despeses de personal	312.000	268.442	350.500	308.645	242.912	253.684	271.725	292.371
2. Consum de béns corrents i serveis	552.000	394.558	418.000	396.085	350.425	403.558	476.802	590.744
3. Despeses financeres	-	-	25.000	10.000	-	35.000	30.000	-
4. Transferències corrents	-	10.000	7.500	-	-	-	-	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>864.000</b>	<b>673.000</b>	<b>801.000</b>	<b>714.730</b>	<b>593.337</b>	<b>692.242</b>	<b>778.527</b>	<b>883.115</b>
6. Inversions reals	-	-	12.000	10.000	-	-	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.000</b>	<b>10.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total despeses</b>	<b>864.000</b>	<b>673.000</b>	<b>813.000</b>	<b>724.730</b>	<b>593.337</b>	<b>692.242</b>	<b>778.527</b>	<b>883.115</b>

(\*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent

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

### Evolució del pressupost



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 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	390.499	408.900	396.713	233.549	347.307	315.203	395.976	408.615
4. Transferències corrents	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000
<b>Ingressos corrents</b>	<b>608.499</b>	<b>626.900</b>	<b>614.713</b>	<b>451.549</b>	<b>565.307</b>	<b>533.203</b>	<b>613.976</b>	<b>626.615</b>
8. Actius financers	-	-	30	-	709	-	-	709
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30</b>	<b>-</b>	<b>709</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>709</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>608.499</b>	<b>626.900</b>	<b>614.743</b>	<b>451.549</b>	<b>566.016</b>	<b>533.203</b>	<b>613.976</b>	<b>627.324</b>

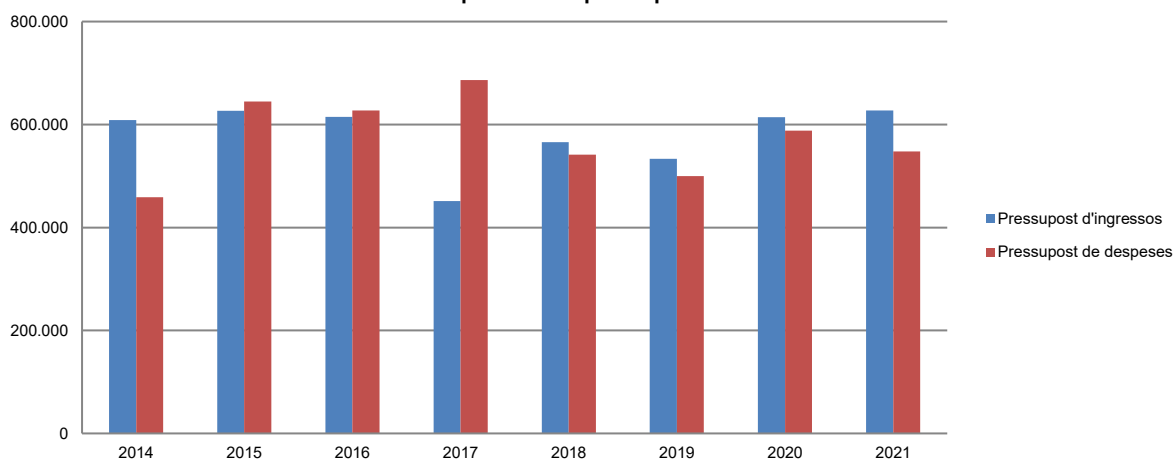
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	196.605	204.324	246.458	259.352	249.745	265.064	261.978	306.022
2. Consum de béns corrents i serveis	261.953	437.135	329.110	386.563	288.715	232.454	275.160	232.597
3. Despeses financeres	-	3.018	8.843	10.775	1.558	167	47.004	-
4. Transferències corrents	-	-	-	7.119	-	-	-	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>458.558</b>	<b>644.477</b>	<b>584.411</b>	<b>663.809</b>	<b>540.018</b>	<b>497.685</b>	<b>584.142</b>	<b>538.619</b>
6. Inversions reals	-	-	42.816	22.526	1.210	1.879	4.000	8.972
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>42.816</b>	<b>22.526</b>	<b>1.210</b>	<b>1.879</b>	<b>4.000</b>	<b>8.972</b>
<b>Total despeses</b>	<b>458.558</b>	<b>644.477</b>	<b>627.227</b>	<b>686.335</b>	<b>541.228</b>	<b>499.564</b>	<b>588.142</b>	<b>547.591</b>

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

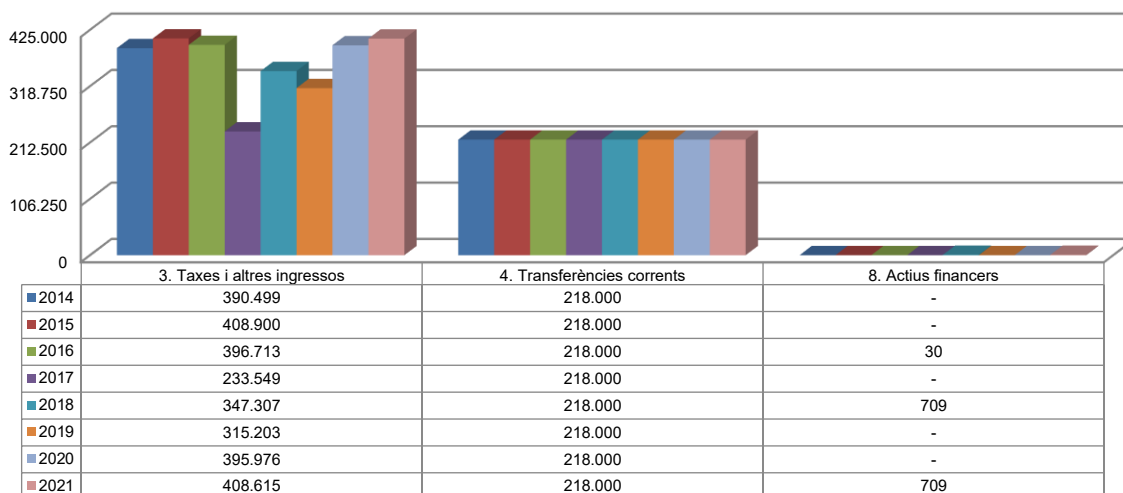
### Evolució liquidació del pressupost



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

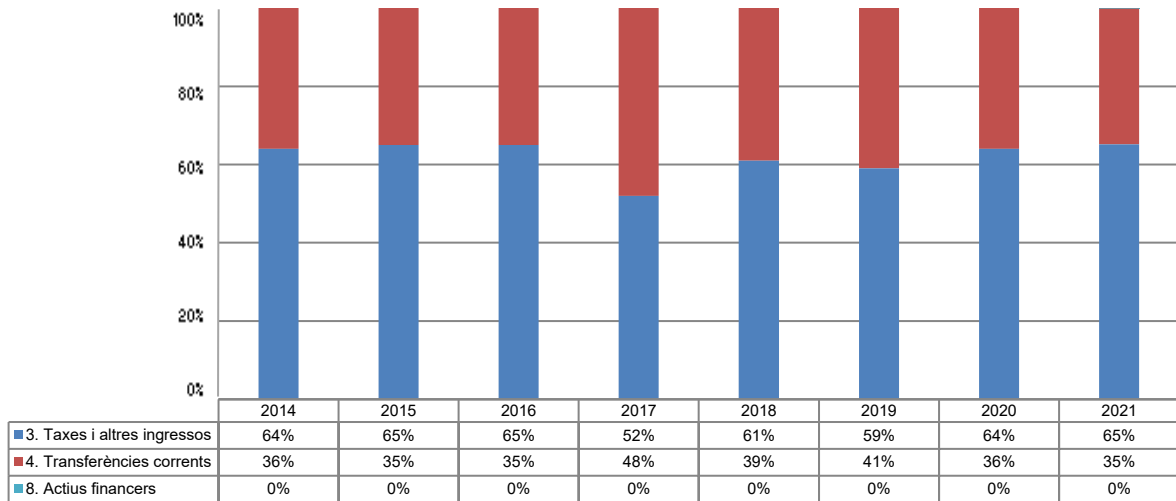
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



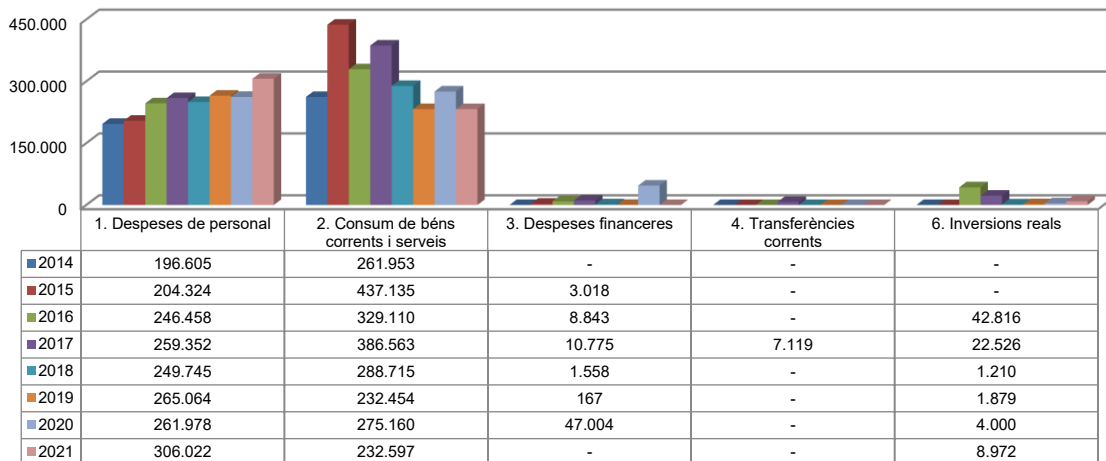
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



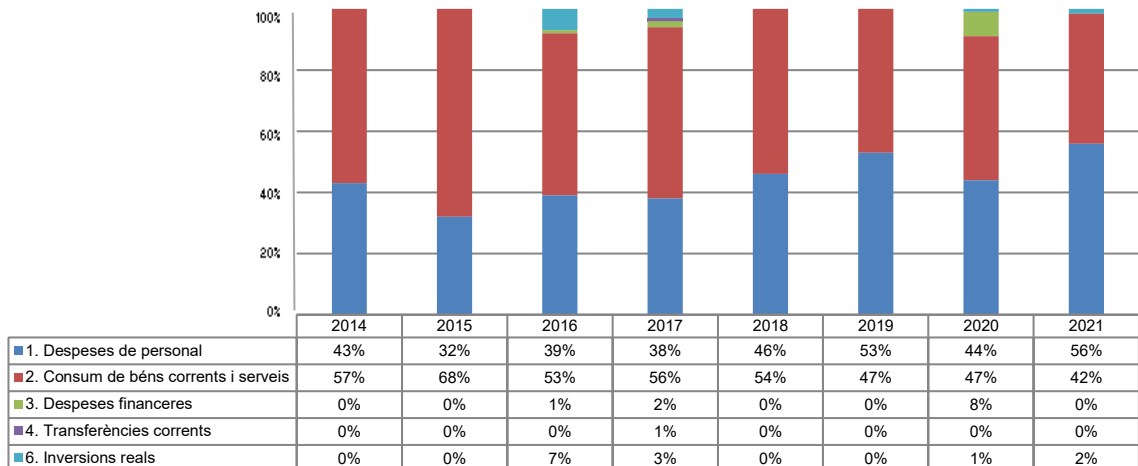
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis

### 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:

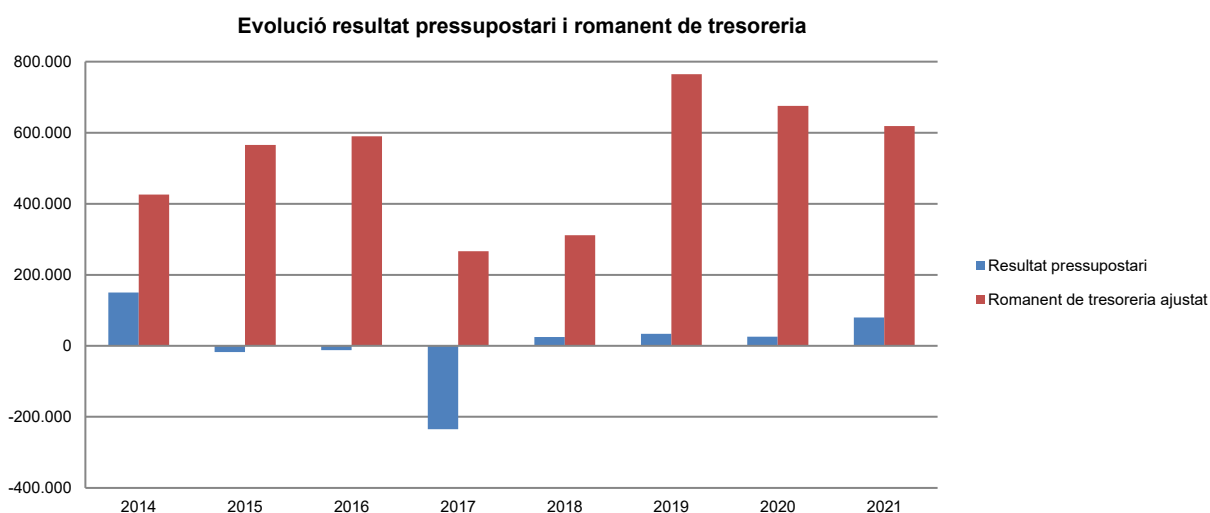
Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	608.499	626.900	614.743	451.549	566.016	533.203	613.976	627.324
Total despeses liquidades	458.558	644.477	627.227	686.335	541.228	499.564	588.142	547.591
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>149.941</b>	<b>-17.577</b>	<b>-12.484</b>	<b>-234.786</b>	<b>24.788</b>	<b>33.639</b>	<b>25.834</b>	<b>79.733</b>

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 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	227.760	415.930	274.759	85.648	226.107	559.030	273.360	168.798
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-115.441	-136.971	-136.159	-110.276	-145.995	-60.663	-95.944	-126.520
3. (+) Fons líquids	313.708	286.587	451.536	290.579	230.987	266.093	498.297	576.144
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>426.027</b>	<b>565.546</b>	<b>590.136</b>	<b>265.951</b>	<b>311.099</b>	<b>764.460</b>	<b>675.713</b>	<b>618.423</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	255.614	61.262	58.202	48.450	48.450	48.450	48.450	48.450
II. Romanent de tresoreria no afectat	170.413	504.284	531.934	217.501	262.649	716.010	627.263	569.973
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>426.027</b>	<b>565.546</b>	<b>590.136</b>	<b>265.951</b>	<b>311.099</b>	<b>764.460</b>	<b>675.713</b>	<b>618.423</b>

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)

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
<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%	0,0%	0,0%	0,0%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	62,3%	98,4%	76,3%	76,8%	71,0%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	94,7%	91,2%	72,2%	75,5%	62,0%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	37,8%	46,1%	53,1%	44,5%	55,9%
<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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	56,3%	53,3%	46,5%	46,8%	42,5%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,0%	0,0%	0,0%	0,0%	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,3%	0,2%	0,4%	0,7%	1,6%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-47,0%	4,5%	6,7%	4,9%	14,0%
<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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-47,0%	4,5%	6,7%	4,9%	14,0%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	51,7%	61,5%	59,1%	64,5%	65,2%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	51,7%	61,4%	59,1%	64,5%	65,1%
<b>Ratis de liquiditat</b>		<b>Exercici 2017</b>	<b>Exercici 2018</b>	<b>Exercici 2019</b>	<b>Exercici 2020</b>	<b>Exercici 2021</b>
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	197.516	200.563	268.372	311.658	441.083
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	200,6%	175,7%	147,7%	167,2%	244,3%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	148,0%	87,1%	47,3%	107,5%	188,5%

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

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

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

- El romanent de tresoreria està infravalorat en 32.507 euros. (nota 2.3)

### **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 contractació**

- Tot i les millores observades, la Fundació no té implantats procediments de contractació suficients que li permetin garantir en totes les operacions que així ho requereixin, els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, als quals s'ha de subjectar d'acord amb el que li requereix l'article 41 d) de la Llei de fundacions. (nota 2.4)

### **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT.Themis a 31 de desembre de 2021, dels seus 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 i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, la Fundació OMT.Themis ha complert de forma raonable amb 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 2021.

### **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 reproduïx a continuació la resposta rebuda:

**AL-LEGACIONS A L'INFORME RELATIUS ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENT DE L'EXERCICI 2021 DE LA FUNDACIÓ THEMIS.**

D'acord amb el que s'estableix en la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i d'acord amb les observacions expressades en l'aprovació inicial de **L'INFORME RELATIUS ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENT DE L'EXERCICI 2021 DE LA FUNDACIÓ THEMIS**, procedim a realitzar les següents al·legacions a les observacions que segueixen:

**Observació núm.1:**

**Punt 2.1.1.**

Debitats de control intern. S'ha constatat que la Fundació no realitza conciliacions dels saldos bancaris, i en particular s'ha detectat que hi figura un import de 640 euros que en data de tancament havia estat efectivament pagat. Aquest fet comporta que el saldo de tresoreria i els creditors, estiguin sobrevalorats per aquest import.

Així mateix, la Fundació té establerts procediments de pagament de despeses els quals s'executen sense que existeixin actes previs que els autoritzin, tot i ser aplicats procediments de regularització a posteriori.

***Al·legació a l'observació núm.1:***

***Em de fer esment de forma contundent i taxativa duem a terme la corresponent conciliació bancària, si no hi ha partides conciliatòries es degut a que no hi ha xecs , ni pagarés, ni càrrecs ni abonaments pendents de càrrec donat que els procediments de pagament i cobrament, són de reflex immediat en els comptes bancaris de la fundació. Tanmateix de l'import de 640 euros correspon a la targeta virtual que per error no es va realitzar la corresponent conciliació, tanmateix es va regularitzar amb posterioritat i hem de fer esment que el % sobre la tresoreria total de la fundació a la data de tancament a 31 de desembre de 2021 és d'un 0,10%, que considerem que ha d'ésser totalment immaterial pel principi d'importància relativa principi acceptat per Les NICSP i no hi ha cap incompliment normatiu . També hem de fer menció que en els anys de funcionament de la fundació no hi ha hagut cap observació ni excepció en aquest sentit en cap dels informes emesos en les auditories de fiscalització públiques de les que n'és objecte la fundació amb la corresponent circularització que es du a terme a les entitats bancàries.***

**Preguem d'acord amb l'al·legació a l'observació núm.1:**

Que es tingui en compte la present al·legació i que es procedeixi a re-redactar el sentit de l'observació, que el fet és un error material, no que l'entitat de forma sistemàtica no té implantat el control de la corresponent conciliació bancària.

**Observació núm.2:**

**Punt 2.1.7. Passius corrents**

Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors. El desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les "Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)". Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents de pagament al tancament de l'exercici han de figurar en els comptes de creditors per obligacions reconegudes. L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 2.692 euros

**Al·legació a l'observació núm.2:**

Hem de fer esment que les NICSP en cap moment es fa menció expressa de la utilització d'un pla de comptes i numeració. En el Decret 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, no fa esment en cap moment l'obligació d'aplicació d'un pla de comptes numerat.

Tanmateix, sí que intervenció general emet un pla de comptes amb numeració i definicions comptables, que amb relació al compte 476 **Organismes de previsió social, creditors**. Defineix : "*Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)*" , a efectes de definició no diferència treballador per compte aliena o treballador per compte propi, com hem de considerar als patrons?, però independentment de com els considerem no fa menció expressa de la distinció a la qual fa referència a l'observació.

**Preguem d'acord amb l'al·legació a l'observació núm.2:**

**Que es tingui en compte la present al·legació i dita observació no aparegui en l'informe de fiscalització definitiu.**

**Observació núm.3:**

**PUNT 2.3 "Estat del romanent de tresoreria"**

"Themis ha inclòs en els pendents de pagament pressupostaris l'import de la previsió de vacances meritades i no gaudides pels treballadors, així com la previsió del bonus dels treballadors corresponents a l'exercici 2021 per un import conjunt de 32.507 euros. Atès que aquests pendents de pagament haurien de tenir el seu origen en el moment en què aquestes despeses es liquidin en el pressupost, no poden ser considerats pendents de pagament del romanent de tresoreria, i per això aquests estarien infravalorats en referit import."

**Al·legació a l'observació núm.3**

Si anem a l'arrel de la definició i obtenció del romanent de tresoreria total seria la suma dels drets pendents de cobrament (del mateix exercici i dels anteriors) més els fons líquids de tresoreria menys els crèdits pendents de pagament (del mateix exercici i dels anteriors). Tot i la denominació de "romanent líquid de tresoreria", aquesta magnitud no significa un sobrant líquid de tresoreria. És el resultat líquid que s'obtingria en l'hipotètic supòsit, que es cobressin tots els drets reconeguts i es paguessin totes les obligacions reconegudes, tant d'operacions pressupostàries com no pressupostàries, tenint en compte les desviacions de finançament afectat positives acumulades. Entenem que tant les vacances, com els bonus són despeses meritades a efectes financers en l'exercici 2021, a efectes de pressupostaris el compromís i la liquidació es dona en el moment de tancament i liquidació de l'exercici 2021, l'únic que la fase administrativa i de pagament s'efectua a posteriori i dintre del pressupost següent, a efectes comparatius es mateix cas que es produeix en el cas de la despesa de la seguretat social a càrrec de la fundació que s'efectua el pagament el dia 5 del mes de gener de l'exercici x o en el supòsit de que la despesa salarial corresponent al desembre o a una 13 paga en que el seu pagament es realitzés el mes de gener. Conseqüentment considerem que s'ha de tenir en compte com un compromís i liquidació a integrar en el càlcul del romanent de tresoreria.

**Preguem d'acord amb l'al·legació a l'observació núm.3:**

Que es tingui en compte la nostra al·legació i dita observació no aparegui en l'informe de fiscalització definitiu.

A Andorra la vella, el 31 de gener del 2023



Sr. Omar Valdez  
Director  
**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.