

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022, de la
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Maig de 2024

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 23 de maig de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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

1. INTRODUCCIÓ	5
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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Estats financers	8
2.1.1. Efectius i equivalents a efectiu	12
2.1.2. Comptes a cobrar, vendes i ingressos	14
2.1.3. Inversions	15
2.1.4. Actius no corrents	15
2.1.5. Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	17
2.1.6. Passius corrents	18
2.1.7. Passius no corrents	18
2.1.8. Actius nets/patrimoni	19
2.1.9. Despeses de personal	20
2.1.10. Compres a l'engròs, reparacions i manteniment, i despeses generals	20
2.2. Execució pressupostària	21
2.3. Estat del romanent de tresoreria	23
2.4. Contractació pública	24
2.5. Altres aspectes a destacar	24
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	31
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	31
5. CONCLUSIONS	31
6. AL·LEGACIONS	32
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	35

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

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 2022, 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 2022.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de maig de 2023 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 2 de juny de 2023, 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:

- Comprovar 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 2022 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 29 de setembre de 2023.

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, responen 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.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.

- Decret legislatiu del 13-2-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2008, del 12 de juny, de fundacions, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

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.

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 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 2022 i 2021

Estats Financers	Notes	2022	2021
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	23	929.287,78	576.144,30
Comptes a cobrar amb contraprestació	24	3.115,50	3.878,99
Comptes a cobrar sense contraprestació	25	136.354,05	164.919,35
Inventaris	26	0,00	1.703,18
Inversions	27	105,49	105,49
Total		1.068.862,82	746.751,31
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	28	5.399,61	4.163,63
Inversions		-	-
Actius intangibles	29	3.166,66	7.682,00
Propietats d'inversió		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25.1	2.180,00	2.180,00
Total		10.746,27	14.025,63
Total Actius		1.079.609,09	760.776,94
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	31	153.577,54	132.868,32
Dipòsit reemborsables de clients	32	-	-
Provisions corrents	33	-	-
Obligacions d'arrendaments financers	38	-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	34	211.407,02	138.510,25
Prestacions als treballadors	31	29.301,44	26.158,22
Pagaments rebuts per anticipat	31	70.387,04	8.131,04
Impostos		-	-
Total		464.673,04	305.667,83
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no recurrents		-	-
Préstecs		-	-
Concessió de serveis	34	48.450,06	48.450,06
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius		513.123,10	354.117,89
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		167.956,08	167.956,08
Reserves		330.877,16	330.877,16
Resultat acumulat		67.652,75	-92.174,19
Resultat de l'exercici		156.826,94	121.769,84
Resultat d'exercici anteriors		-89.174,19	-213.944,03
Interessos minoritaris		-	-
Total actius nets/patrimoni		566.485,99	406.659,05
Actius i Passius total nets		1.079.609,09	760.776,94

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Nota: De la informació retuda en la memòria els comptes a cobrar amb contraprestació tindrien saldo de 0 euros, i els comptes a cobrar sense contraprestació de 138.924,74 euros.

Estat del rendiment financer

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022

Resultat financer	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	5	418.787,50	418.783,89
Total		418.787,50	418.783,89
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	271.835,95	207.830,92
Vendes d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers-inversions deutors		15.856,86	36.815,58
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	10	-	30.731,56
Total		287.692,81	275.378,06
Ingressos totals		706.480,31	694.161,95
Despeses			
Compres a l'engròs	11	-150.482,51	-143.512,11
Despeses de personal	12	-230.284,42	-244.323,17
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		-61.496,13	-64.209,46
Amortització i deprecació	14	-6.227,96	-13.686,48
Reparacions i manteniment	15	-2.584,80	-4.445,86
Contractació de serveis	16	-	-
Ajuts i subvencions	17	-	-5.880,00
Despeses generals	18	-94.066,19	-84.748,47
Despeses financeres	19	-4.511,36	-11.586,56
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		-549.653,37	-572.392,11
Altres guanys/(pèrdues)		-	-
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	-
Resultat abans d'impostos		156.826,94	121.769,84
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		156.826,94	121.769,84

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 2022

Entitat del sector públic - Estat de fluxos d'efectiu per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022 (Milers d'unitats monetàries)		
	2022	2021
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	673.804,74	384.404,08
Subvencions	218.000,00	218.000,00
Interessos rebuts		
Altres cobraments	246.702,01	27.642,11
Pagaments		
Costos dels treballadors	-285.638,76	-274.680,67
Pensions		
Proveïdors	-276.483,32	-261.042,87
Interessos pagats		
Altres pagaments	-220.292,59	-13.502,90
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	356.092,08	80.819,75
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	2.948,60	2.972,29
Cobraments per venda de planta i equipament		
Cobraments per venda d'inversions		
Compra de valors en moneda estrangera		
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	2.948,60	2.972,29
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	353.143,48	77.847,46
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	576.144,30	498.296,84
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	929.287,78	576.144,30

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 2022.

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	614.360,68	706.480,31	-92.119,63
Impostos directes			-
Impostos indirectes			-
taxes i altres ingressos	396.360,68	472.623,45	- 76.262,77
Transferències corrents	218.000,00	218.000,00	-
Transferències de capital			-
Ingressos patrimonials			-
Venda d'inversions reals			-
Actius financers			-
Passius financers		15.856,86	-15.856,86
			-
DESPESES (oblig. Liquidades)	533.552,58	549.653,37	-16.100,79
Despeses de personal	283.470,48	291.780,55	- 8.310,07
Consum de béns corrents i serveis	247.133,50	247.133,50	0,00
Despeses financeres		10.739,32	- 10.739,32
Transferències corrents			-
Inversions reals	2.948,60		- 2.948,60
Transferències de capital			-
Actius financers			-
Passius financers			-
			-
RESULTAT	80.808,10	156.826,94	-76.018,84

RESULTAT COMPTABLE	156.826,94
Altes/Baixes d'immobilitzat	-2.948,60
Variació ing anticipats	-76.262,77
Traspàs a rtat ing a dist	
Detèriorament/Reversions	
Amortitzacions	6.227,96
Provisions	8.310,07
Ingressos financers	-15.856,86
Despeses financeres	4.511,36
RESULTAT AJUSTAT (Pressupost)	80.808,10

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 2022

Concepte	Euros
1. Cobraments	1.132.690,20
Operacions:pressupostàries	
Pressupost corrent	963.891,86
Pressupost tancat	168.798,34
Operacions extra pressupostàries	-
2. Pagaments	799.546,72
Operacions:pressupostàries	
Pressupost corrent	599.822,74
Pressupost tancat	179.723,98
Operacions extra pressupostàries	-
Flux de tresoreria	353.143,48
Saldo final tresoreria 31/12/2020	576.144,30
3. Saldo final tresoreria 31/12/2021	929.287,78

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Nota: Les dates correctes del quadre són saldo final tresoreria 31/12/2021 en lloc de 31/12/2020 i saldo final tresoreria 31/12/2022 en lloc de 31/12/2021.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2022	2021
Banc	929.287,78	576.144,30
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	929.287,78	576.144,30

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Nota: L'epígraf de bancs incorpora la caixa.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	210,78	265,40	-54,62
Crèdit Andorrà	474.293,34	380.576,78	93.716,56
Mora Banc	454.783,66	-	454.783,66
Banc de Sabadell	-	195.302,12	-195.302,12
Total	929.287,78	576.144,30	353.143,48

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 observacions:

Pagaments mitjançant banca electrònica

L'entitat té fixat un sistema de mancomunació de signatures per a operar en els diferents comptes bancaris oberts a nom de la Fundació, aquesta mancomunació de signatures ha d'estar present, també, en el moment d'efectuar els pagaments efectius, requerint per la seva execució del nombre de signatures i dels titulars designats. Del treball de camp s'ha evidenciat que un treballador, que no disposa de firma autoritzada per a operar en els comptes bancaris, no obstant sí que disposa dels instruments per a fer efectives operacions a través de banca electrònica pel que fa els pagaments. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades per les persones que sí que ostenten aquesta atribució.

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

	2022	2021
Deutors pressupostaris	0,00	3.878,99
Provisió		
Total	0,00	3.878,99

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació

Comptes per cobrar de transaccions sense contraprestació	2022	2021
Deutors d'impostos	3.069,74	2.752,54
Altres deutors (sense contraprestació)	135.855,00	162.166,81
Deutors no pressupostaris	-	
Total	138.924,74	164.919,35

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

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

Transferències, Subvencions i donacions	31/12/2022	31/12/2021
Estat	109.000,00	109.000,00
Institucions-OMT	109.000,00	109.000,00
Subvencions corrents i donacions	200.787,50	200.783,89
Total	418.787,50	418.783,89

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Dins dels ingressos amb contraprestació el detall és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Cursos de formació-Capacity	39.601,22	21.674,31	17.926,91
Certificació TedQual	232.234,73	186.156,61	46.078,12
Ingressos extraordinaris	-	30.731,56	-30.731,56
Diferències positives de canvi(\$)	15.856,86	36.815,58	-20.958,72
Total	287.692,81	275.378,06	12.314,75

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

2.1.3. Inversions

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Fiances constituïdes a curt termini	105,49	105,49	-
Total	105,49	105,49	-

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

2.1.4. Actius no corrents

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

	Obertura 2022	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Tancament 2022
Immobilitat Immaterial					
Aplicacions informàtiques	6.000,00	-	-	-	6.000,00
Despeses d'investigació i desenvolupament	30.000,00	-	-	-	30.000,00
Altres	65.193,20	-	-	-	65.193,20
	101.193,20		-		101.193,20
Immobilitat Material					
Instal·lacions Tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
Mobiliari	12.594,32	-	-	-	12.594,32
Equips per processos d'informació	33.512,07	2.948,60	-	-	36.460,67
Equips de reproducció	0,00	-	-	-	0,00
Altres	0,00	-	-	-	0,00
	50.682,59	2.948,60	-	-	53.631,19
TOTAL IMMOBILITZAT	151.875,79	2.948,60	-	-	154.824,39

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

El detall dels actius no corrents és com segueix:

Propietat, planta i equipament

Any 2022

		Saldo a 01/01/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2022
Cost	Instal·lacions Tècniques	4.576,20	-	-	-	4.576,20
	Mobiliari	12.594,32	-	-	-	12.594,32
	Equips per processos d'informació	32.596,67	2.948,60	-	-	35.545,27
	Equips de Reproducció	915,40	-	-	-	915,40
	Altres	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	50.682,59	2.948,60	-	-	53.631,19
Depreciació Acumulada	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-12.070,76	0,00	-	-	-12.070,76
	Equips per processos d'informació	-34.004,48	-1.712,62	-	-	-35.717,10
	Equips de Reproducció	-443,72	0,00	-	-	-443,72
	Altres	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	-46.518,96	-1.712,62	-	-	-48.231,58
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable	4.163,63	1.235,98	-	-	5.399,61

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 2022

		Saldo a 01/01/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2022
Cost	Aplicacions Informàtiques	6.000,00		-		6.000,00
	Despeses d'investigació i desenvolupament	30.000,00	-	-	-	30.000,00
	Altres	65.193,20	-	-	-	65.193,20
			-	-	-	-
			-	-	-	-
	Total	101.193,20				101.193,20
Depreciació Acumulada	Aplicacions Informàtiques	-1.833,34	-1.000,00	-	-	-2.833,34
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-26.484,66	-3.515,34	-	-	-30.000,00
	Altres	-65.193,20	-	-	-	-65.193,20
			-	-	-	-
			-	-	-	-
	Total	-93.511,20	-4.515,34			-98.026,54
Deteriorament	Aplicacions Informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
	Total	7.682,00				3.166,66

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

La Fundació té comptabilitzades despeses en investigació i desenvolupament per un import de 30.000 euros que es troben totalment amortitzades, aquestes despeses es corresponen a tres programes informàtics, la norma fixa que un cop les despeses en investigació i desenvolupament donen com a resultat una aplicació informàtica, cal reclassificar aquesta despesa com una aplicació informàtica.

2.1.5. Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.180,00	-	-	2.180,00
Total	2.180,00	-	-	2.180,00

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.

2.1.6. Passius corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Comptes a pagar	153.577,54	132.868,32	20.709,22
Ingressos diferits	211.407,02	138.510,25	72.896,77
Prestacions als treballadors	29.301,44	26.158,22	3.143,22
Pagaments rebuts per anticipat	70.387,04	8.131,04	62.256,00
Total	464.673,04	305.667,83	159.005,21

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Certificació Quest	50.256,00	500,00	49.756,00
Ingressos anticipats "TedQual"	167.350,56	146.141,29	21.209,27
Ingressos anticipats "Capacity"	21.127,50	-	21.127,50
International Centres	43.060,00	-	43.060,00
Total	281.794,06	146.641,29	135.152,77

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

2.1.7. Passius no corrents

El desglossament de l'epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Concessió de serveis	48.450,06	48.450,06	-
Total	48.450,06	48.450,06	-

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Fons "Escuela alta gestión"	5.496,71	5.496,71	-
Fons "Global Tourism Forum"	42.953,35	42.953,35	-
Total	48.450,06	48.450,06	-

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

2.1.8. 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)		
Saldo a 31 de desembre de 2020	167.956,08	329.899,59	-	-213.943,44	-	100%
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-
Saldo re expressat	-	-	-	-	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	-	-	-	-	-	-
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-0,59	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	977,57	-	121.769,84	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	-	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2021 anticipat	167.956,08	330.877,16	-	-92.174,19	-	100%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	-	-	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	-	-	-	3.000,00	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període	-	-	-	156.826,94	-	-
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2022	167.956,08	330.877,16	-	67.652,75	-	100%

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Nota: On diu canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020 hauria de dir 2021. On diu saldo a 31 de desembre de 2020 diferit hauria de dir 2021 i on diu canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019 hauria de dir 2022.

2.1.9. Despeses de personal

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

	2022	2021
Sous i Salaris	189.597,30	266.067,91
Seguretat Social	38.916,97	41.240,08
Altres Despeses Socials	1.770,15	1.224,64
Total	230.284,42	308.532,63

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Nota: Per a l'exercici 2022 no s'ha tingut en compte l'import de 61.496,13 euros corresponents a les remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció.

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

Procediment en la contractació de personal

Durant l'exercici 2022 s'ha procedit a contractar a un treballador. En aquest procés de contractació no s'ha donat compliment a allò que preveu l'article 41 d) de la Llei de Fundacions que indica que les fundacions del sector públic estan sotmeses a un règim especial i en particular: *"Han de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat"*.

2.1.10. 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:

Descripció	Saldo 2022	Saldo 2021	Variació
Consultors	133.375,00	143.512,11	-10.137,11
Altres despeses - Viatges	17.107,51	-	17.107,51
Altres despeses de programes	-	-	-
Compres a l'engròs	150.482,51	143.512,11	6.970,40
Reparacions i conservacions	2.584,80	4.445,86	-1.861,06
Reparacions i manteniment	2.584,80	4.445,86	-1.861,06
Lloguers i cànon	50.629,94	47.728,17	2.901,77
Serveis de professionals independents	11.840,12	5.203,17	6.636,95
Primes d'assegurances	1.450,48	328,06	1.122,42
Serveis bancaris i similars	2.160,67	2.352,85	-192,18
Publicitat i reunions	9.362,59	9.286,15	76,44
Subministraments	1.063,31	882,92	180,39
Altres serveis	17.559,08	18.941,41	-1.382,33
Altres tributs	-	25,74	-25,74
Despeses generals	94.066,19	84.748,47	9.317,72

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 2021	Liquidat 2021	Pressupostat inicial 2022	Pressupostat final 2022	Liquidat 2022	Liquidat 22/21 %
3.-	TAXES I ALTRES INGRESSOS	292.371	408.615	750.294	750.294	396.361	-3,00%
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	590.744	218.000	218.000	218.000	218.000	00,00%
5.-	INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	-	
6.-	VENDA D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	
7.-	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	
		883.115	626.615	968.294	968.294	614.361	-1,96%
8.-	ACTIUS FINANCERS	-	709,00	-	-	-	
		-	-	-	-	-	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		883.115	627.324	968.294	968.294	614.361	-2,07%

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Liquidació de pressupost de despeses

DESPESES		Pressupostat inicial 2021	Liquidat 2021	Pressupostat inicial 2022	Pressupostat final 2022	Liquidat 2022	Liquidat 22/21 %	Plurianuals
1.-	DESPESES PERSONAL	292.371	306.022	318.624	318.624	283.470	-7,37%	
2.-	DESPESES CORRENTS	590.744	232.597	575.398	575.398	247.134	6,25%	
3.-	DESPESES FINANCERES	-	-	45.000	45.000	-		
4.-	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	-	-	-	-		
	DESPESES DE FUNCIONAMENT	883.115	538.618	939.022	939.022	530.604	-1,49%	-
6.-	INVERSIONS REALS	-	8.972	-	-	2.949	-67,14%	
7.-	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-		
	DESPESES D'INVERSIÓ	-	8.972	-	-	-		-
8.-	ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	-		-
	VARIACIÓ D'ACTIUS I PÀSSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-		-
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		883.115	547.590,71	939.022,00	939.022,00	533.552,58	-2,56%	-

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici 2021	% Liquidat/Press. Final	Liquidat exercici anterior 2021	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	988.294,00	988.294,00	614.360,68	63,45%	626.614,81	-1,96%
Despeses de funcionament (1)	939.022,00	939.022,00	530.603,98	56,51%	538.618,42	-8,69%
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	0,00%
Despeses de capital	-	-	2.948,60	-	8.972,29	-67,14%
Superàvit o dèficit de gestió	29.272,00	29.272,00	80.808,10	276,06%	79.024,10	51,31%
Despeses financeres	-	-	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de caixa	29.272,00	29.272,00	80.808,10	2,76%	79.024,10	-89,26%
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	708,65	100%
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-	708,65	-
Resultat pressupostari	29.272,00	29.272,00	80.808,10	2,76%	79.732,75	50,86%

(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 (Tranferències corrents)

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Nota: El quadre presenta errors en els descriptius, on diu "liquidació exercici 2021", ha de dir "liquidació exercici 2022".

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
1.-	Drets pendents de cobrament	139.469,55
	del pressupost corrent	136.354,05
	de pressupostos tancats	
	d'operacions no pressupostàries	3.115,50
	de cobrament dubtós	
2.-	Obligacions pendents de pagaments	179.723,98
	del pressupost corrent	167.555,76
	de pressupostos tancats	11.680,36
	d'operacions no pressupostàries	487,86
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3.-	Fons líquids	929.287,78
	I Romanent de tresoreria afectat	48.450,06
	II Romanent de tresoreria no afectat	840.583,29
	III ROMANENT DE TRESORERIA	889.033,35

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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

Càlcul del romanent de tresoreria

La Fundació 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 2022 per un import conjunt de 36.177 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 el referit import.

2.4. Contractació pública

A partir de l'1 de setembre de 2022, la Fundació està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.e.

La Fundació per la majoria de compres i contractació de serveis efectuats abans de l'1 de setembre de 2022 no tenia implantats ni seguia procediments que permetessin garantir els principis assenyalats en l'article 41.d de la Llei de fundacions.

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

Contractacions directes sense informe justificatiu

La Fundació ha efectuat contractacions directes superant el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2022, per un import de 51.345 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Referència	Import
Spain Start up and Investors Services S.L	Consultors Capacity	35.495
Multimedia Resources S.L	Consultors Capacity	15.850

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

Amb tot, la Fundació ha anat implantant mecanismes per donar publicitat mitjançant la seva web a 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 pels patrons. Es recomana fer les gestions necessàries per a millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 26 de maig de 2023.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022
3. Taxes i altres ingressos	345.000	390.000	345.000	356.750	480.952	581.402	292.371	750.294
4. Transferències corrents	328.000	423.000	379.730	218.000	218.000	218.000	590.744	218.000
Ingressos corrents	673.000	813.000	724.730	574.750	698.952	799.402	883.115	968.294
Total ingressos	673.000	813.000	724.730	574.750	698.952	799.402	883.115	968.294

(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent

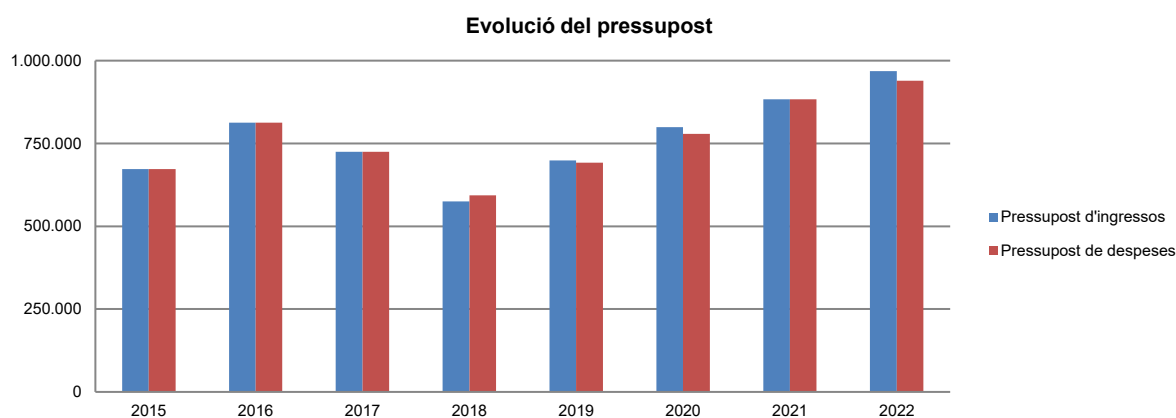
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	268.442	350.500	308.645	242.912	253.684	271.725	292.371	318.624
2. Consum de béns corrents i serveis	394.558	418.000	396.085	350.425	403.558	476.802	590.744	575.398
3. Despeses financeres	-	25.000	10.000	-	35.000	30.000	-	45.000
4. Transferències corrents	10.000	7.500	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	673.000	801.000	714.730	593.337	692.242	778.527	883.115	939.022
6. Inversions reals	-	12.000	10.000	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	12.000	10.000	-	-	-	-	-
Total despeses	673.000	813.000	724.730	593.337	692.242	778.527	883.115	939.022

(*) Veure nota 2.2 de l'informe corresponent

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 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
3. Taxes i altres ingressos	408.900	396.713	233.549	347.307	315.203	395.976	408.615	396.361
4. Transferències corrents	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000	218.000
Ingressos corrents	626.900	614.713	451.549	565.307	533.203	613.976	626.615	614.361
8. Actius financers	-	30	-	709	-	-	709	-
Ingressos de capital	-	30	-	709	-	-	709	-
Total ingressos	626.900	614.743	451.549	566.016	533.203	613.976	627.324	614.361

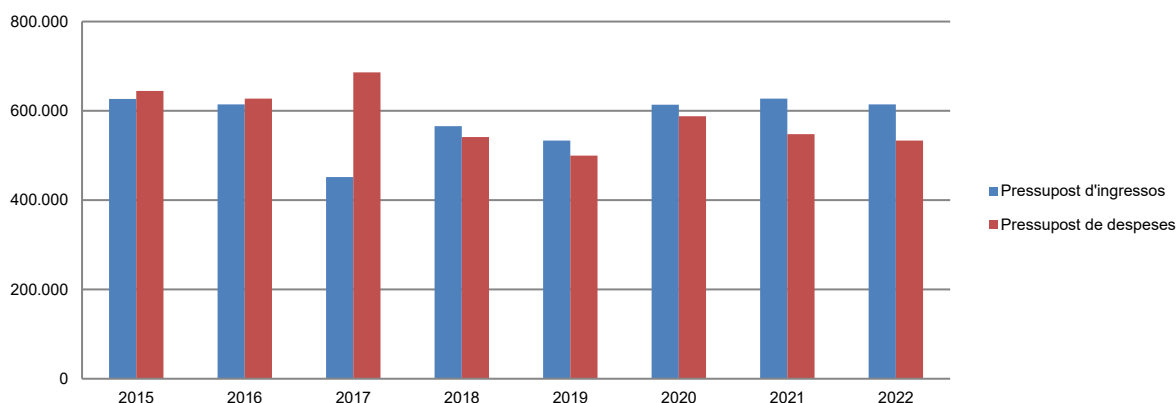
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	204.324	246.458	259.352	249.745	265.064	261.978	306.022	283.470
2. Consum de béns corrents i serveis	437.135	329.110	386.563	288.715	232.454	275.160	232.597	247.134
3. Despeses financeres	3.018	8.843	10.775	1.558	167	47.004	-	-
4. Transferències corrents	-	-	7.119	-	-	-	-	-
Despeses corrents	644.477	584.411	663.809	540.018	497.685	584.142	538.619	530.604
6. Inversions reals	-	42.816	22.526	1.210	1.879	4.000	8.972	2.949
Despeses de capital	-	42.816	22.526	1.210	1.879	4.000	8.972	2.949
Total despeses	644.477	627.227	686.335	541.228	499.564	588.142	547.591	533.553

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

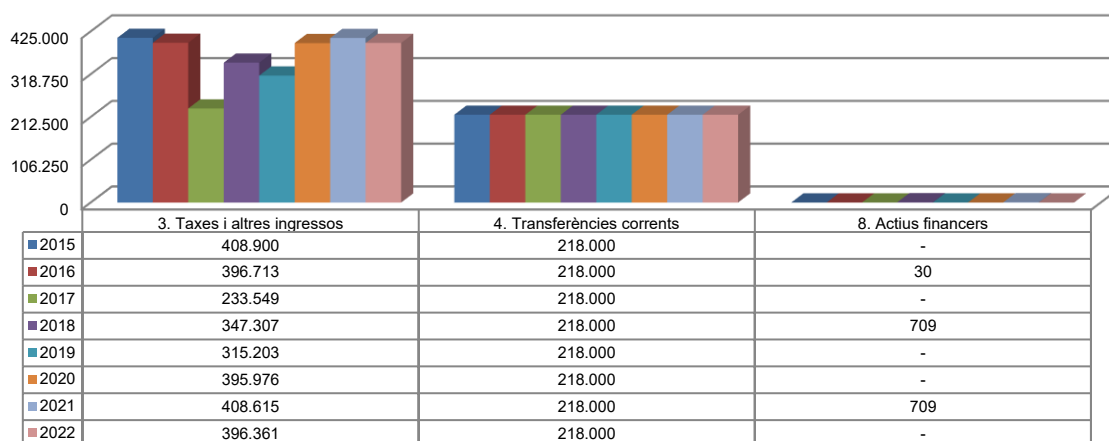
Evolució liquidació del pressupost



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

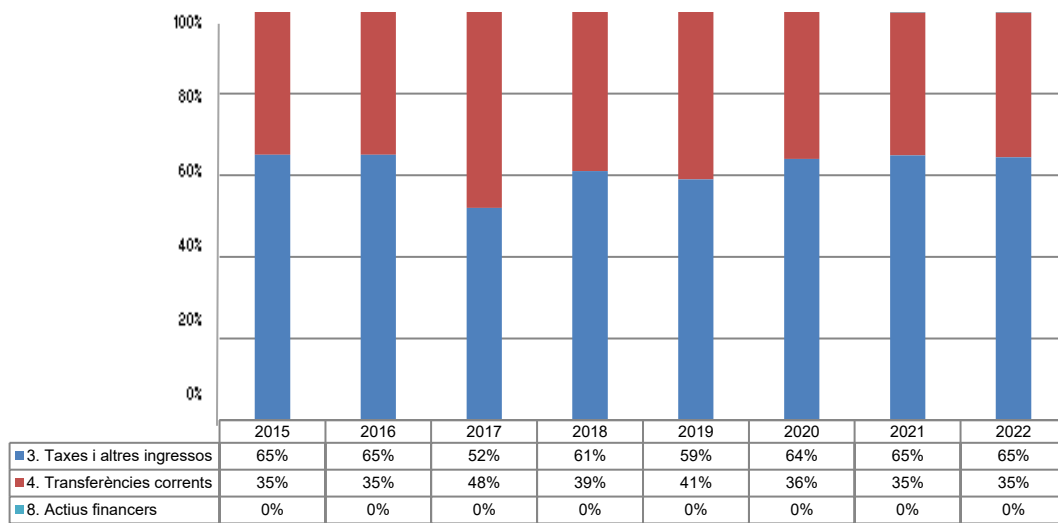
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



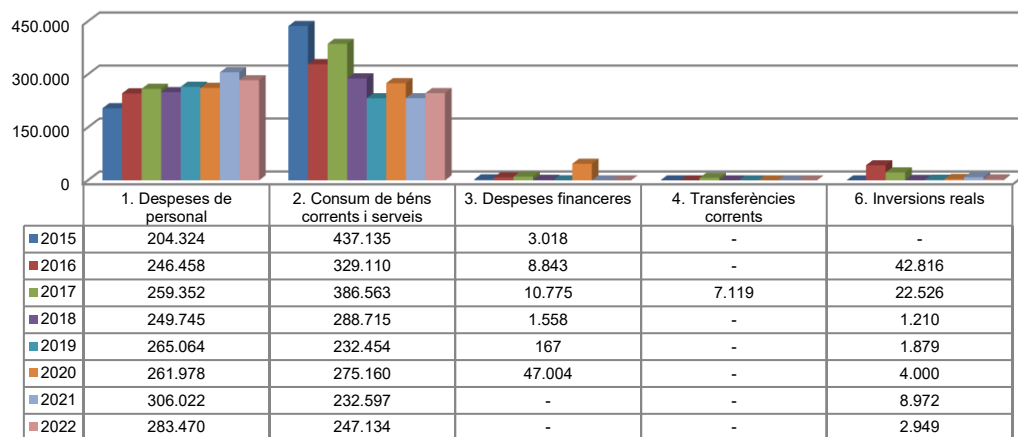
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



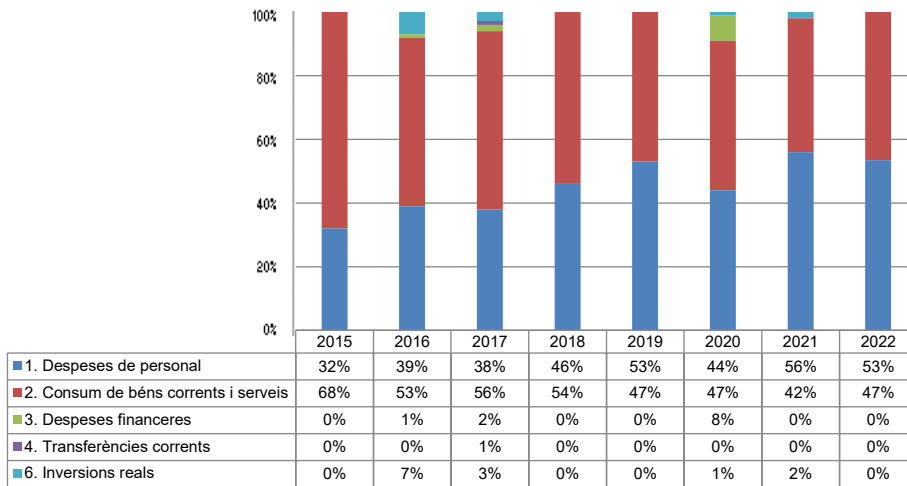
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis

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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	626.900	614.743	451.549	566.016	533.203	613.976	627.324	614.361
Total despeses liquidades	644.477	627.227	686.335	541.228	499.564	588.142	547.591	533.553
Resultat pressupostari	-17.577	-12.484	-234.786	24.788	33.639	25.834	79.733	80.808

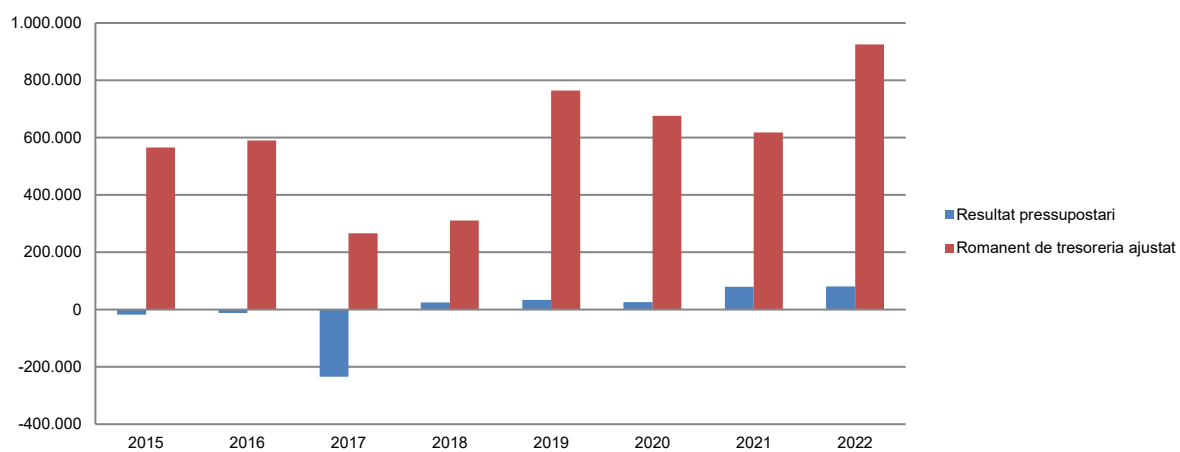
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	415.930	274.759	85.648	226.107	559.030	273.360	168.798	139.470
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-136.971	-136.159	-110.276	-145.995	-60.663	-95.944	-126.520	-143.547
3. (+) Fons líquids	286.587	451.536	290.579	230.987	266.093	498.297	576.144	929.288
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	565.546	590.136	265.951	311.099	764.460	675.713	618.423	925.211
I. Romanent de tresoreria afectat	61.262	58.202	48.450	48.450	48.450	48.450	48.450	48.450
II. Romanent de tresoreria no afectat	504.284	531.934	217.501	262.649	716.010	627.263	569.973	876.761
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	565.546	590.136	265.951	311.099	764.460	675.713	618.423	925.211

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	98,4%	76,3%	76,8%	71,0%	63,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	91,2%	72,2%	75,5%	62,0%	56,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	46,1%	53,1%	44,5%	55,9%	53,1%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	53,3%	46,5%	46,8%	42,5%	46,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,4%	0,7%	1,6%	0,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	4,5%	6,7%	4,9%	14,0%	13,6%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	4,5%	6,7%	4,9%	14,0%	13,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	61,5%	59,1%	64,5%	65,2%	64,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	61,4%	59,1%	64,5%	65,1%	64,5%
Ratis de liquiditat		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	200.563	268.372	311.658	441.083	604.190
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	175,7%	147,7%	167,2%	244,3%	230,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	87,1%	47,3%	107,5%	188,5%	200,0%

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 retut per l'entitat està infravalorat en 36.177 euros. (nota 2.3)
- Un treballador, no disposa de firma autoritzada per a operar en els comptes bancaris, però tanmateix sí dels instruments per a fer efectives operacions a través de banca electrònica pel que fa els pagaments. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades per les persones que ostenten aquesta atribució, a més de no respectar la mancomunació de signatures que l'entitat té implementada. (nota 2.1.1)

Relatives a la contractació

- Durant l'exercici 2022 s'ha procedit a contractar a un treballador sense sotmetre dita contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat, establerts a l'article 41 d) de la Llei de Fundacions. (nota 2.1.9)
- De la revisió efectuada s'observa que la Fundació ha realitzat contractacions directes per un import de 51.345 euros, superant el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2022, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podrien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

No s'han posat de manifest observacions provinents d'exercicis anteriors.

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 2022, 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 2022.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a la Fundació OMT.Themis el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

AL·LEGACIONS A L'INFORME RELATIUS ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENT DE L'EXERCICI 2022 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 2022 DE LA FUNDACIÓ OMT. THEMIS, procedim a realitzar les següents al·legacions a les observacions que segueixen:

Observació relativa a la comptabilitat pública:

"El romanent de tresoreria retut per l'entitat està infravalorat en 36.177 euros. (nota 2.3).

Un treballador, no disposa de firma autoritzada per a operar en els comptes bancaris, però tanmateix sí dels instruments per a fer efectives operacions a través de banca electrònica pel que fa els pagaments. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades per les persones que ostenten aquesta atribució, a més de no respectar la mancomunació de signatures que l'entitat té implementada. (nota 2.1.1)."

Al·legacions a la observacions relativa a la comptabilitat pública:

Hem calculat el romanent de tresoreria total considerant la suma dels drets pendents de cobrament (del mateix exercici i dels anteriors) menys els fons líquids de tresoreria menys els crèdits pendents de pagament (del mateix exercici i dels anteriors). Considerem que aquesta magnitud no significa un sobrant líquid de tresoreria sinó el resultat líquid que s'obtingria en 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 2022, a efectes pressupostaris el compromís i la liquidació es dona en el moment de tancament i liquidació de l'exercici 2022, l'únic que la fase administrativa i de pagament s'efectua a posteriori i dintre del pressupost següent. A efectes comparatius el mateix cas que es produeix amb la despesa de la seguretat social a càrrec de la fundació que s'efectua el pagament al mes de gener de l'exercici següent 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.

Respecte a l'observació de les firmes autoritzades comentar que per recomanació del propi Tribunal de Comptes en auditories de altres anys, en què es recomanava segregar funcions en els processos de pagaments com a mesura de control intern, hem implementat el sistema de separar funcions, per la qual cosa per a qualsevol pagament es requereix la signatura de dues persones - firmes mancomunades- i per a l'operativa de gestió i processament dels

pagaments hem encarregat a una tercera persona, que no té signatura. Totes les despeses i pagaments de l'organització requereixen de les dues firmes -director i responsable d'administració - als corresponents fulls de compromisos de despeses i pagaments.

Observacions relatives a la contractació:

“Durant l'exercici 2022 s'ha procedit a contractar a un treballador sense sotmetre dita contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat, establerts a l'article 41 d) de la Llei de Fundacions. (nota 2.1.9)

De la revisió efectuada s'observa que la Fundació ha realitzat contractacions directes per un import de 51.345 euros, superant el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2022, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podrien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.4)”

Al·legacions a la observacions relatives a la contractació:

Respecte de les contractacions directes comentar que es va procedir a la publicació de les contractacions a la pàgina web de l'OMT per l'abast internacional d'aquesta organització i per la complexitat i especialitat dels tipus de treballs i serveis requerits, respectant així el principis de publicitat i lliure concurrència establerts a la Llei de Fundacions. Una vegada transcorregut el temps requerit per a les licitacions només dues empreses van concórrer a aquestes ofertes per a cada projecte per la qual cosa vam procedir a adjudicar aquesta contractació a les úniques empreses que es van presentar als dos projectes.



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.